

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



Control interno en el área de inventarios para optimizar la rentabilidad  
de la empresa American Sport Perú S.A.C., Lima 2023

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

**AUTORA**

Rosalina Evitalia Peralta Perez

**ASESORA**

Marilyn Diaz Gavidia

**Lima, Perú**

2025

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



Control interno en el área de inventarios para optimizar la rentabilidad  
de la empresa American Sport Perú S.A.C., Lima 2023

**TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE  
LICENCIADO EN ADMINISTRACIÓN**

**AUTORA**

Andrea Elizabeth Vega Robles

**ASESORA**

Marilyn Diaz Gavidia

**Lima, Perú**

2025

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

Nombres	Rosalina Evitalia
Apellidos	Peralta Perez
Tipo de documento de identidad	DNI
Número del documento de identidad	72531275
Número de Orcid (opcional)	

**Datos del asesor**

Nombres	Marilyn
Apellidos	Diaz Gavidia
Tipo de documento de identidad	DNI
Número del documento de identidad	40617209
Número de Orcid (obligatorio)	<a href="https://orcid.org/0009-0005-4032-6640">https://orcid.org/0009-0005-4032-6640</a>

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

Nombres	Ana Lucia
Apellidos	Cueva Paredes
Tipo de documento de identidad	DNI
Número del documento de identidad	741315026

**Datos del segundo miembro**

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

**Datos del tercer miembro**

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

**Datos de la obra**

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

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

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

Nombres	Andrea Elizabeth
Apellidos	Vega Robles
Tipo de documento de identidad	DNI
Número del documento de identidad	70050903
Número de Orcid (opcional)	

**Datos del asesor**

Nombres	Marilyn
Apellidos	Diaz Gavidia
Tipo de documento de identidad	DNI
Número del documento de identidad	40617209
Número de Orcid (obligatorio)	<a href="https://orcid.org/0009-0005-4032-6640">https://orcid.org/0009-0005-4032-6640</a>

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

Nombres	Ana Lucia
Apellidos	Cueva Paredes
Tipo de documento de identidad	DNI
Número del documento de identidad	741315026

**Datos del segundo miembro**

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

**Datos del tercer miembro**

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

**Datos de la obra**

Materia*	inventario, rentabilidad, control interno
Campo del conocimiento OCDE Consultar el listado: <a href="#">enlace</a>	<a href="https://purl.org/pe-repo/ocde/ford#5.02.00">https://purl.org/pe-repo/ocde/ford#5.02.00</a>
Idioma (Normal ISO 639-3)	SPA - español
Tipo de trabajo de investigación	Tesis
País de publicación	PE - PERÚ
Recurso del cual forma parte (opcional)	
Nombre del grado	Licenciado en Administración
Grado académico o título profesional	Título Profesional <input type="button" value="v"/>
Nombre del programa	Administración
Código del programa Consultar el listado: <a href="#">enlace</a>	413016

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

**FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y COMERCIALES**

**TESIS**

**PROGRAMA DE ESTUDIOS DE ADMINISTRACIÓN**

**ACTA N° 009-2025-ADM.**

Siendo las 09:15 del día **sábado 06 de diciembre de 2025**, se conecta vía zoom el jurado calificador firmante, nombrado según Resolución de Decanato N° **047-2025-UCSS/VAC-FCEC-D** con el fin de recibir la sustentación de tesis **“Control interno en el área de inventarios para optimizar la rentabilidad de la empresa American Sport Perú S.A.C., Lima 2023”** presentada por el bachiller **VEGA ROBLES, ANDREA ELIZABETH**. Cumpliendo así con los requerimientos exigidos en la en la Normativa de Tesis para optar el título profesional, aprobado según Resolución N° 149-2025-UCSS/VAC-FCEC-CF, para obtener su Título Profesional de **Licenciado en Administración**.

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

<b>Tema de la sustentación</b>	<b>Jurados</b>	<b>Calificativo</b>
“Control interno en el área de inventarios para optimizar la rentabilidad de la empresa American Sport Perú S.A.C., Lima 2023”	Mg. Cueva Paredes, Ana Lucia. Mg. Salas Ramírez, Carlos Manuel. Mg. Díaz Gavidia, Marilyn.	<b>Notable (17)</b>

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. Salas Ramírez, Carlos Manuel  
MIEMBRO

  
Mg. Díaz Gavidia, Marilyn  
MIEMBRO

  
Mg. Cueva Paredes, Ana Lucia  
PRESIDENTE

**FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y COMERCIALES**

**TESIS**

**PROGRAMA DE ESTUDIOS DE CONTABILIDAD Y FINANZAS**

**ACTA N° 008-2025-CONT. Y FIN.**

Siendo las 09:15 del día **sábado 06 de diciembre de 2025**, se conecta vía zoom el jurado calificador firmante, nombrado según Resolución de Decanato N° **047-2025-UCSS/VAC-FCEC-D** con el fin de recibir la sustentación de tesis **“Control interno en el área de inventarios para optimizar la rentabilidad de la empresa American Sport Perú S.A.C., Lima 2023”** presentada por el bachiller **PERALTA PEREZ, ROSALINA EVITALIA**. Cumpliendo así con los requerimientos exigidos en la en la Normativa de Tesis para optar el título profesional, aprobado según Resolución N° 149-2025-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:

<b>Tema de la sustentación</b>	<b>Jurados</b>	<b>Calificativo</b>
“Control interno en el área de inventarios para optimizar la rentabilidad de la empresa American Sport Perú S.A.C., Lima 2023”	Mg. Cueva Paredes, Ana Lucia. Mg. Salas Ramírez, Carlos Manuel. Mg. Díaz Gavidia, Marilyn.	<b>Bueno (15)</b>

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. Salas Ramírez, Carlos Manuel  
MIEMBRO

  
Mg. Díaz Gavidia, Marilyn  
MIEMBRO

  
Mg. Cueva Paredes, Ana Lucia  
PRESIDENTE

**Anexo 2**

**CARTA DE CONFORMIDAD DEL ASESOR DE TESIS CON INFORME DE EVALUACIÓN DEL SOFTWARE ANTIPLAGIO**

Lima, 17 de octubre de 2025.

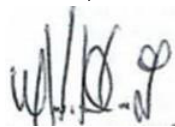
Señor  
William Amadeo Muñoz Marticorena  
Coordinador de Tesis  
Facultad de Ciencias Económicas y Comerciales  
UCSS

Reciba un cordial saludo.

Sirva el presente para informar que la tesis, bajo mi asesoría, con título: **Control interno en el área de inventarios para optimizar la rentabilidad de la empresa American Sport Perú SAC, Lima 2023**, presentado por Rosalina Evitalia, Peralta Perez (código de estudiante N° 2016101138 y DNI N° 72531275) para optar el título profesional de Contador Público; y Andrea Elizabet, Vega Robles (código de estudiante N° 2016100881 y DNI 70050903) para optar el título profesional de Licenciado en Administración, ha sido revisado en su totalidad por mi persona y **CONSIDERO** que el mismo se encuentra **APTO** para ser sustentado antel 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 15 %** (quince por ciento). \* 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,



-----  
Marilyn Díaz Gavidia  
Asesora  
DNI N°: 40617209  
ORCID: 0009-0005-4032-6640  
Facultad de Ciencias Económicas y Comerciales  
UCSS

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

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

El porcentaje de similitud aceptado en el informe del software antiplagio para trabajos para optar grados académicos y títulos profesionales, será máximo de veinte por ciento (20%) de su contenido, siempre y cuando no implique copia o indicio de copia.

## **DEDICATORIA**

A Dios, por darme las fuerzas; a mis padres, hermanos y a toda mi familia, por creer en mí y estar siempre presente en mi vida y brindarme sus sabios consejos de fuerza, que me inspiró a continuar adelante y cumplir mis sueños propuestos tanto como personal y profesional.

Rosalina Evitalia Peralta Pérez

A Dios, por ser mi fuente de fortaleza y valentía; a mis padres, Andrés y Margarita, quienes siempre me apoyaron en este camino; a mis hermanos, Daniel y Omar, quienes nunca dejaron de confiar en mí; a mis abuelos, Román y Edith, que están en el cielo y presentes en mi corazón; y a mi amiga, Alejandra, por los momentos de risas y palabras de aliento cada vez que lo necesitaba.

Andrea Elizabeth Vega Robles

## **AGRADECIMIENTO**

A Dios, por cuidarme y, al mismo tiempo, guiarme en cada paso de mi vida para concluir con mi carrera profesional; a mis padres y hermanos, quienes con arduo trabajo me educaron; y a nuestra asesora, Marilyn Díaz Gavidía, quien formó parte de este proceso, lo cual, a través de sus conocimientos, contribuyó a la culminación de esta tesis.

Rosalina Evitalia Peralta Pérez

A Dios, por regalarme la vida y permitirme culminar mi carrera; a mis padres y hermanos, por apoyarme siempre en todo y ser mi fortaleza y motivación, me siento feliz y orgullosa de este logro que es para y por ustedes; y mi más sincero agradecimiento a la profesora Marilyn Díaz Gavidía, quien nos acompañó como asesora en esta etapa final, demostrándome su compromiso y vocación, gracias por su orientación y confianza en este proceso.

Andrea Elizabeth Vega Robles

## TABLA DE CONTENIDO

INTRODUCCIÓN.....	1
CAPÍTULO I. PROBLEMÁTICA EMPRESARIAL DE INVESTIGACIÓN.....	3
1.1 Diagnóstico contextual de la situación problemática.....	3
1.2 Formulación del problema empresarial.....	4
1.2.1 Problema general .....	4
1.2.2 Problemas específicos .....	4
1.3 Justificación de la problemática.....	5
1.3.1 Justificación operativa.....	5
1.3.2 Justificación económica .....	6
1.4 Objetivos de la investigación.....	6
1.4.1 Objetivo general.....	6
1.4.2 Objetivos específicos .....	6
CAPÍTULO 2. MARCO TEÓRICO.....	7
2.1 Antecedentes de la investigación.....	7
1.1 Antecedentes del estudio.....	7
1.1.1 Antecedentes internacionales .....	7
1.1.2 Antecedentes nacionales .....	10
2.2 Base teórica de la investigación.....	12
2.2.1 Control interno.....	12
2.2.2 Finalidad del control interno .....	13
2.2.3 Importancia del control interno .....	13
2.2.4 Objetivos del control interno .....	14
2.2.5 Componentes del sistema de control interno.....	14
2.2.6 Ambiente de control.....	15
2.2.7 Evaluación de riesgos.....	15
2.2.8 Actividades de control .....	16

2.2.9	Información y comunicación.....	16
2.2.10	Supervisión.....	16
2.2.11	Modelos de control interno.....	17
2.2.12	Elementos del control interno.....	17
2.2.13	Limitaciones del control interno.....	18
2.2.14	Gestión de inventarios.....	19
2.2.15	Objetivos del inventario.....	20
2.2.16	Tipos de inventario.....	20
2.2.17	Método de valuación de inventarios.....	21
2.2.18	Método ABC (Activity-Based Costing).....	22
2.2.19	Como utilizar el Método ABC.....	23
2.2.20	Método PEPS (primeras entradas, primeras salidas).....	23
2.2.21	Método UEPS (últimas entradas, primeras salidas).....	24
2.2.22	Método promedio ponderado.....	24
2.2.23	Variables a tomar en cuenta dentro del inventario.....	25
2.2.24	Importancia del sistema de control de inventarios.....	25
2.2.25	Gestión financiera.....	26
2.2.26	Importancia de la gestión financiera.....	27
2.2.27	Objetivos de la gestión financiera.....	27
2.2.28	Gestión de proyectos.....	27
2.2.29	Gestión de procesos.....	28
2.3	Base legal y normativa interna de la organización.....	34
2.3.1	Normas de Auditoria Generalmente Aceptadas (NAGAS).....	35
2.3.2	Normas Internacionales de Contabilidad (NIC).....	35
2.3.3	NIA (Normas Internacionales de Auditoria).....	36
2.3.4	LEY 26887: Ley General de Sociedades.....	36
2.4	Marco conceptual de la situación de la problemática.....	36
<b>CAPÍTULO 3. METODOLOGÍA.....</b>		<b>39</b>
3.1	Marco metodológico.....	39
3.1.1	Hipótesis.....	39
3.1.1.1	Hipótesis general.....	39
3.1.1.2	Hipótesis específicas.....	39

3.1.2	Variables de estudio .....	39
3.1.2.1	Variable dependiente.....	39
3.1.2.2	Variable independiente.....	40
3.2	Diseño de la investigación.....	42
3.2.1	Tipo de investigación .....	42
3.2.2	Descripción del diseño de investigación .....	42
3.3	Técnicas e instrumentos .....	42
3.3.1	Técnicas.....	42
3.3.2	Instrumentos .....	42
3.4	Recolección y procesamiento de los datos empresariales .....	43
3.4.1	Técnicas de recolección .....	43
3.4.2	Técnicas de procesamiento.....	43
<b>CAPÍTULO 4. PROPUESTA Y EJECUCIÓN DE MEJORA.....</b>		<b>44</b>
4.1	Descripción del sector .....	44
4.2	Diagnóstico del caso empresarial .....	45
4.2.1	Identificación de la problemática empresarial .....	45
4.2.2	Monetización de la problemática empresarial .....	47
4.3	Propuesta de mejora .....	49
4.3.1	Objetivos .....	50
4.3.2	Diagrama del proyecto de mejora .....	50
4.3.3	Proyecto de mejora .....	54
4.3.4	Monetización del proyecto de mejora .....	56
4.4	Ejecución del proyecto de mejora.....	57
4.4.1	Proyección de EE.FF.....	57
4.4.1.1	Ingresos .....	57
4.4.1.2	Egresos .....	58
4.4.1.3	Monetizaciones .....	58
4.4.2	Validación cuantitativa.....	59
4.4.2.1	Costo beneficio .....	62
<b>CAPÍTULO 5. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....</b>		<b>64</b>
5.4	CONCLUSIONES .....	64
5.5	RECOMENDACIONES .....	65

5.6	Futuras líneas de investigación (optativo).....	65
-----	---	----

## ÍNDICE DE TABLA

Tabla 1. Problema monetizado .....	48
Tabla 2. Monetización del proyecto de mejora.....	56
Tabla 3. Proyección de los ingresos .....	57
Tabla 4. Proyección de los egresos .....	58
Tabla 5. Flujo neto de efectivo .....	58
Tabla 6. Costo-beneficio/sin proyecto de mejora .....	59
Tabla 7. Costo-beneficio/aplicando proyecto de mejora.....	59
Tabla 8. Flujo de ingresos sin tratamiento.....	60
Tabla 9. Flujo de ingresos con tratamiento.....	61
Tabla 10. Valor actual neto sin tratamiento.....	62
Tabla 11. Valor actual neto con tratamiento.....	62
Tabla 12. Costo-beneficio sin tratamiento.....	63
Tabla 13. Costo-beneficio con tratamiento.....	63

## ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1. Elementos del control interno .....	18
Figura 2. Decisiones de la gestión financiera .....	26
Figura 3. Proceso de compra de materia prima.....	29
Figura 4. Proceso de compra de insumos .....	30
Figura 5. Proceso de salida de insumos.....	31
Figura 6. Proceso de ventas de producto terminado.....	32
Figura 7 Proceso de área de inventarios actual.....	33
Figura 8. Proceso de área de inventarios mejorado.....	34
Figura 9. Clasificación de las normas de auditoría generalmente aceptadas.....	35
Figura 10. Operacionalización de las variables .....	41
Figura 11. Productos comercializados.....	44
Figura 12. Organigrama actual de la empresa American Sport Perú S.A.C. ....	45
Figura 13. Diagrama de Ishikawa .....	46
Figura 14. Estructura del desglose de actividades EDT .....	51
Figura 15. Control de inventarios actual .....	55
Figura 16. Control de inventarios actual .....	55
Figura 17. Control de inventarios mejorado .....	55
Figura 18. Control de inventarios mejorado .....	55

## RESUMEN

La presente investigación define cómo el sistema de control interno afecta la rentabilidad de la empresa American Sport Perú S.A.C., Lima 2023. En tal sentido, este estudio tuvo como objetivo plantear un proyecto de mejora, donde la implementación del control interno en el área de inventarios optimizará la rentabilidad de la empresa American Sport Perú S.A.C., Lima 2023. Asimismo, la metodología de la investigación fue de tipo descriptivo-correlacional; y el diseño, no experimental.

Para el logro de los objetivos, se utilizaron diferentes técnicas: entrevistas, la observación y análisis documental. Para obtener los resultados, se utilizó el valor actual neto, la tasa interna y el costo beneficio. Los resultados obtenidos muestran que haciendo uso del control interno mejoró la rentabilidad de la empresa.

En conclusión, se sostiene que el proyecto de mejora presentará un impacto positivo, mediante la aplicación, lo cual permitirá la ejecución de los objetivos. Del mismo modo, se busca sostener un control adecuado en el área de almacén y en las demás áreas de la empresa para crecer en el mercado competitivo, mantener posición y continuar maximizando la rentabilidad de la empresa.

**Palabras clave:** inventario, rentabilidad, control interno

## ABSTRACT

This research defines how the internal control system affects the profitability of American Sport Perú S.A.C., Lima 2023. Therefore, this study aimed to propose an improvement project, where the implementation of internal control in the inventory area will optimize the profitability of American Sport Perú S.A.C., Lima 2023. The research methodology was descriptive-correlational, and the design was non-experimental.

To achieve the objectives, different techniques were used: interviews, observation, and documentary analysis. Net present value, internal rate, and cost-benefit ratios were used to obtain the results. The results show that the use of internal control improved the company's profitability.

In conclusion, it is argued that the improvement project will have a positive impact through its implementation, which will allow the execution of the objectives. Likewise, maintaining adequate control in the warehouse area and other areas of the company will allow it to grow in the competitive market, maintain its position, and continue maximizing the company's profitability.

**Keywords:** inventory, profitability, internal control

## INTRODUCCIÓN

El presente estudio se encuentra enfocado en la importancia de un control interno en la gestión de inventarios y el impacto directo con la rentabilidad de la empresa. Desarrollar este análisis ha sido interesante, ya que hemos podido notar que la deficiencia del manejo de información pone en riesgo la correcta eficiencia en las diferentes áreas de la empresa. Por ello, se presenta la siguiente pregunta principal: ¿de qué manera el control interno de los inventarios optimizará la rentabilidad de la empresa American Sport Perú S.A.C. en el año 2023?

Actualmente, la empresa American Sport Perú S.A.C. tiene dificultades que perjudican considerablemente el aumento de la rentabilidad. Para eso, se hizo un estudio al área de almacén, con la finalidad de realizar una evaluación y plantear propuestas de mejoras que faciliten mitigar el problema. De esa forma, se busca ayudar a mejorar la rentabilidad de la empresa.

La utilización del control interno en las empresas públicas y privadas es de gran importancia, porque ayuda a las organizaciones a salvaguardar sus activos. En efecto, se pretende obtener la identificación de riesgos que influyen drásticamente en los estados financieros de la empresa. Por lo general, las pequeñas y medianas empresas necesitan de un correcto control interno, puesto que sus metas no están bien definidas. En ese sentido, se intenta buscar soluciones de acuerdo a las necesidades de la empresa.

En esa línea, el objetivo del presente estudio es lograr crear un óptimo proyecto de mejora que facilite el incremento y desarrollo de la empresa, lo cual se evidenciará a través de la utilidad generada. El contenido de la investigación comprende cinco capítulos: inicialmente la problemática empresarial de la investigación, el marco teórico, la metodología, su propuesta y ejecución, y las conclusiones y recomendaciones.

En el primer capítulo, se inicia la problemática empresarial. En este punto, se logra validar el diagnóstico situacional de la empresa, con el fin de identificar el problema general, desarrollar la justificación y los objetivos de la investigación.

En el segundo capítulo, se desarrolla el marco teórico, es decir, se valida la base teórica de la investigación mediante los antecedentes nacionales como internacionales, la base legal y las normativas que se rigen dentro de la organización, y el marco conceptual de la situación problemática.

En el tercer capítulo, describimos la metodología, e hipótesis de la investigación, también nos enfocamos en desarrollar las variables del estudio, el diseño, el tipo de investigación, las técnicas de recolección, los instrumentos, y el análisis de datos para la aplicación del proyecto de mejora.

En el cuarto capítulo, al tratarse de la propuesta y ejecución, se realiza el diagnóstico de la empresa, la descripción del sector, el objetivo del proyecto, ejecución del proyecto. Estos resultados se reflejarán de forma monetizada.

En el quinto capítulo, se desarrollan las conclusiones, como las recomendaciones, lo cual permite de manera específica proponer diversas propuestas para la mejora de la empresa. Por último, se proponen futuras líneas de investigación para las personas que estén interesadas a realizar el estudio de la empresa.

Esta investigación busca ser beneficiosa para la empresa American Sport Perú S.A.C. y otros negocios que puedan verse afectados por el mismo motivo de falta de control en la gestión de inventarios. De esta manera, se demuestra que, mediante una planificación, formación y uso de un nuevo software es posible mejorar el control interno, logrando la optimización de rentabilidad en la empresa.

## **CAPÍTULO I. PROBLEMÁTICA EMPRESARIAL DE INVESTIGACIÓN**

### **1.1 Diagnóstico contextual de la situación problemática**

A nivel mundial, el campo industrial es relevante, puesto que permite mejorar la estabilidad económica a los países que se encuentran en desarrollo. Sin embargo, la mayoría de las empresas cuentan con pérdidas en sus estados financieros por no llevar a cabo un correcto control de sus inventarios.

Los problemas que presentan usualmente es la disminución de las ventas y pérdidas de la productividad, al no disponer con un monitoreo oportuno de sus mercaderías. Esta es la primordial razón por la que se contraen diversos riesgos a sus inversiones empresariales.

Asimismo, el Perú no se aleja de esta realidad, ya que es común la falta de control de inventarios en sus mercaderías, lo que resulta inestabilidad en el nivel económico de las empresas y generación de riesgos en la utilidad. Por eso, la buena gestión de inventarios es importante para evitar las pérdidas y generar ganancias. Asimismo, se garantiza la eficiencia, teniendo en cuenta el uso adecuado de recursos económicos con el fin de generar rentabilidad en las empresas industriales.

La empresa American Sport Perú S.A.C. es una empresa industrial establecida en el año 2005. Ubicado en Lima, Lima - Puente Piedra, tiene como finalidad la fabricación de calzados que se comercializa a nivel nacional; no obstante, está presentando problemas por la deficiente información de manejo e inspección de inventarios en el desarrollo de sus actividades.

Esto se debe a que la empresa no realiza de manera frecuente el conteo físico de mercadería, no anota convenientemente los ingresos de mercaderías en el sistema. Así, los inventarios no se encuentran organizados por categoría en su totalidad.

Por ende, la gestión que se realiza es mediante un archivo de Excel, lo cual no permite el control eficiente de los inventarios, lo que genera desconocimiento del stock de productos. De ese modo, afecta directamente a la rentabilidad de la empresa.

Esto provoca que no se reconozca qué productos tienen más salida e impide acceder a determinar cuáles se encuentran en mal estado. Por ello, se encuentran diferencias en los informes expuestos. Por consiguiente, no se dispone con las medidas

de prevención suficientes para el manejo adecuado de inventarios en los almacenes, lo que ha generado pérdidas significativas en sus productos.

La empresa presenta problemas al no disponer un sólido control interno, lo que impide su crecimiento. Esto conlleva a que la empresa sea frágil a eventos que posiblemente podrían dañarla. Para evitarlo, se requiere el uso de diferentes técnicas de inventario para mantener un nivel adecuado y lograr que la empresa obtenga resultados positivos, así como cumplir las metas establecidas según su planificación. Al respecto, se debe considerar que cada empresa cuenta con diferentes políticas y estructuras que permiten garantizar su rentabilidad.

Finalmente, el objetivo consiste en describir cómo se debe llevar un correcto control de inventarios para aumentar el beneficio de la empresa y minimizar el nivel de riesgo y prevenir pérdidas de los productos. Además, la principal función es dar a conocer que esta información contribuya al desarrollo de la empresa y alcance sus objetivos propuestos.

## **1.2 Formulación del problema empresarial**

### **1.2.1 Problema general**

¿De qué manera contribuye la implementación de control interno en área de inventarios para optimizar la rentabilidad de la empresa American Sport Perú S.A.C., en el año 2023?

### **1.2.2 Problemas específicos**

- a) ¿Cuál era el problema de control interno en el área de inventarios que perjudica la rentabilidad de la empresa American Sport Perú S.A.C., Lima 2023?
- b) ¿Cuál es el proyecto de mejora que podría mitigar el problema de control interno en el área inventarios que afecta la rentabilidad de la empresa American Sport Perú S.A.C., Lima 2023?
- c) ¿De qué manera se medirá cuantitativamente la pertinencia del proyecto de mejora mediante los indicadores financieros para optimizar la rentabilidad de la empresa American Sport Perú S.A.C., Lima 2023?

### **1.3 Justificación de la problemática**

#### **1.3.1 Justificación operativa**

Esta investigación es fundamental, ya que permite restablecer el proceso que se da mediante el almacenamiento, a través de un proyecto de mejora de inventarios. Esto permite disminuir las falencias que se puedan encontrar en el proceso. Al implementar este sistema se logrará facilitar y optimizar el control de las operaciones de los almacenes, utilizando diferentes metodologías que controlen la gestión en la empresa.

Esta investigación posee gran relevancia, porque en los almacenes se registran, almacenan, salvaguardan y despachan los productos de la empresa, ya que permite restaurar la inversión de dichos productos. Si no se realiza de manera adecuada, la empresa podría afrontar riesgos.

Para ello, se debe considerar que el personal esté capacitado y tenga el conocimiento adecuado para desarrollar las actividades de forma más eficiente. Además, para lograr la mejora, se debe seguir los procedimientos, verificar la evolución de la economía que se da en la empresa, ejecutar nuevos objetivos propuestos, mediante la aplicación de una herramienta de control interno para obtener resultados favorables.

Esta investigación se elaboró con el fin de lograr identificar los problemas que se presentan en los inventarios de la empresa para optimizar los costos e incrementar los procesos de gestión e la empresa. Este proyecto estará conformado por diferentes procesos que se encuentran relacionados. De ese modo, se tendrá una mejor coordinación y comunicación más eficiente en la empresa, siendo su principal objetivo el uso adecuado de los recursos, y una gestión óptima del almacén donde se recaudan los productos conforme a las normas establecidas.

Este plan, es de gran utilidad, ya que permitirá al personal comprender con mayor facilidad que el orden en el almacén mejora y disminuye la carga laboral y la simplicidad de los procesos que se manejan. La implementación de este sistema garantiza una optimización en la administración de los productos almacenados, reduciendo los costos adicionales.

### **1.3.2 Justificación económica**

La elaboración del presente plan de control interno permite que los procesos que se manejan en la empresa se optimicen, ya que la tecnología e innovación constante ayudará a alcanzar los objetivos. Además, eso ayudará a una mejor toma de decisiones ante las áreas de contabilidad y finanzas que maneja la empresa.

Esta investigación es factible, ya que podemos registrar, mediante una correcta documentación, la información necesaria para el avance del mismo, toda vez que mejora la rentabilidad económica de la empresa. Por lo tanto, la empresa dispone con la economía suficiente la ejecución del proyecto para una mejora en la gestión de inventarios.

Esta se realizará de manera positiva y transparente, ya que se analizará un control adecuado, se gestionará de manera eficiente el inventario y se desarrollará de manera veraz el plan de mejora.

Por lo mencionado, esta investigación se justifica en la importancia que manifiesta la buena gestión de inventarios, al aplicar el sistema de control interno que permitirá mejorar las actividades de la empresa.

## **1.4 Objetivos de la investigación**

### **1.4.1 Objetivo general**

Determinar la influencia que origina la implementación de control interno en el área de inventarios para optimizar rentabilidad de la empresa American Sport Perú S.A.C., Lima 2023.

### **1.4.2 Objetivos específicos**

- a) Identificar el problema de control interno en el área inventarios que afecta la rentabilidad de la empresa American Sport Perú S.A.C., Lima 2023.
- b) Crear un proyecto de mejora que mitigue el problema de control interno en el área inventarios que afecta la rentabilidad de la empresa American Sport Perú S.A.C., Lima 2023.
- c) Validar cuantitativamente a través de, indicadores financieros la pertinencia del proyecto de mejora para optimizar la rentabilidad de la empresa American Sport Perú S.A.C., Lima 2023.

## **CAPÍTULO 2. MARCO TEÓRICO**

### **2.1 Antecedentes de la investigación**

#### **1.1 Antecedentes del estudio**

Para la presente investigación, se consideraron antecedentes tanto internacionales como nacionales que abordan temas vinculados al estudio, ya que nos va permitir comprender la principal problemática del estudio empresarial, siendo necesaria este aporte que preliminarmente otros investigadores lograron estudiar.

##### **1.1.1 Antecedentes internacionales**

Aguirre *et al.* (2017), en *Evaluación de control interno del rubro de inventarios de Sandanic, S.A. para el periodo 2015-2016 de acuerdo a coso 2013*, en la Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, tuvieron como objetivo determinar el control interno de inventarios para mejorar el diseño existente. Se buscó lograr que el área administrativa se encuentre preparado ante posibles riesgos hacia el crecimiento continuo de la empresa.

La metodología que se aplicó fue de tipo descriptivo con un enfoque mixto cualitativo-cuantitativo, lo cual ayudó a determinar el cumplimiento de las políticas y procedimientos de inventarios. Para la obtención de información, se realizó un cuestionario dirigido al personal en base a los componentes del COSO. Se concluye que es importante realizar monitoreo de actividades para mitigar los posibles riesgos de la empresa.

Maji Chimbolema (2021) realizó un estudio que lleva por título “Control de los inventarios y su incidencia en la rentabilidad para negocios que comercializan productos de primera necesidad”, realizada en la Universidad Laica Vicente Roca fuerte de Guayaquil. Tuvo como objetivo verificar la incidencia del control de inventarios en la rentabilidad, utilizando de manera adecuada el control de inventarios que ayuda a aminorar los riesgos de la empresa.

La metodología planteada se basó en un enfoque cualitativo y de tipo descriptivo, la técnica de investigación que utilizaron es de entrevista con una población de 13 personas incluido la gerencia. Concluye que la empresa pudo comprobar que la falta de control de inventario afecta de manera significativa su rentabilidad. Para ello, se puede mencionar que es de gran importancia mantener un control de inventario con el personal

capacitado sobre los recursos necesarios, lo cual se reflejarán en el ejercicio final de la empresa.

Pumagualli (2017), en *El control de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de los "almacenes león", cantón Riobamba período 2014-2015*, realizada en la Universidad Nacional de Chimborazo de Ecuador. Su objetivo fue determinar el nivel de control de inventarios y su incidencia en la rentabilidad en los almacenes. El marco metodológico se realizó a través del método deductivo. El diseño que se utilizó para la investigación fue no experimental. El tipo de investigación se realizó de manera documenta y el nivel de investigación fue exploratorio. La información se obtuvo a través de la población realizada, lo cual se aplicó encuestas y entrevistas conformado por el personal de la empresa.

Los resultados logrados describen la inexistencia de un método de control de inventarios y las ideas de la población que sumarían la rentabilidad de la empresa. Por lo cual, se puede analizar que el uso adecuado de registro de inventarios ayudará a eliminar las falencias que existen en la empresa; así mismo, aportará el crecimiento y rentabilidad de la entidad.

Sánchez (2021) realizó un estudio que lleva por título *Gestión del control interno para inventarios en fábricas hormigoneras*, realizada en la Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil. Considero como objetivo mejorar los procesos de gestión de inventarios, para asegurar una documentación de inventarios fiable en la empresa productora de concreto.

El marco metodológico de su investigación fue de tipo descriptivo y enfoque cualitativo-cuantitativo. Asimismo, utilizó la entrevista como técnica. El investigador analizó que la falta de aplicación de un manual que disponga políticas y procesos para el control de inventarios sería la causa principal del desperfecto en los inventarios de la materia prima.

Madelayne (2017), en su tesis *Sistema de control interno para el área de inventario en la empresa multirepuestos Játiva de la ciudad de Esmeraldas*, realizada en la Universidad Católica del Ecuador, tuvo como objetivo diseñar un sistema de control

interno para el área del inventario, donde se describen políticas y procedimientos e indicadores de gestión para su adecuada administración en la empresa.

Su investigación fue de tipo descriptiva, y utilizó el método inductivo, lo cual ayudó a obtener un estudio eficiente sobre la situación de la empresa. Realizó la técnica de entrevista mediante un cuestionario de 15 preguntas dirigido a 4 personas que ejercen el área. Los resultados que presentaron demuestran que no existen políticas ni procedimientos para el control de inventarios, lo cual generó inseguridad en las actividades. Se concluye que la implementación de indicadores de gestión permite medir el desplazamiento de inventarios de la empresa.

Miranda (2017), en su tesis *Gestión de inventarios en las empresas de construcción y su incidencia en los costos*, realizada en la universidad de Guayaquil-Ecuador, tiene como objetivo en determinar, mediante la planificación y el control del inventario, que en los almacenes se podría lograr un buen funcionamiento de las operaciones en la empresa.

La metodología de la investigación se desarrolló mediante el enfoque cualitativo, y diseño no experimental con carácter descriptivo, como técnica la observación y entrevista. La población estaba conformada por el personal de la empresa: 141 participantes. Mediante las técnicas, se pudo validar que la empresa no cuenta con manuales de procedimientos que garanticen la optimización de los procesos.

Se concluye que, mediante el estudio, se debe aplicar el proceso sistemático para el cumplimiento de las funciones asignadas. Según lo expuesto en su investigación, se puede definir que la gestión de inventarios es importante, ya que forma parte de los activos de la empresa. Su debido control y manejo puede asegurar el éxito de la empresa.

Munguía (2019), en su investigación *Evaluación de manual de control interno para el manejo de los inventarios de comercializadora, variedades celestes a implementar en el año 2019*, de la Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, se centró en proponer un manual de control interno que le permita buscar un espacio adecuado para los productos, supervisar las ventas hechas y perdidas, y contar con un programa automatizado que ayude a conocer una información real del inventario, a fin de operar con una mayor eficiencia.

### 1.1.2 Antecedentes nacionales

Bustamante (2017) en su investigación *Plan de control interno de la gestión de ventas en las empresas de seguros de la ciudad de Huacho en el 2017*, realizada en la Universidad Católica Sedes Sapientiae, tuvo como objetivo desarrollar un plan de mejora en los procesos de control interno a través de la gestión de ventas. La metodología que utilizó es descriptiva-cualitativa. También se utilizó la observación para generar información confiable. Del mismo modo, se realizó cuestionario para detectar deficiencias durante los procesos.

Mediante este informe, se revela que la ausencia de un control aumenta la posibilidad de riesgos y fraudes. Por lo tanto, decretar políticas y procedimientos contribuyen a optimizar el rendimiento de las empresas.

Carrascal (2016), en su trabajo *Análisis, diagnóstico y propuesta de mejora para la gestión de almacenes e inventarios para una empresa de coberturas plásticas*, de la Pontificia Universidad Católica del Perú, tuvo como objetivo mejorar la gestión de almacenes e inventarios, logrando la optimización de existencias. Planteó como herramientas la clasificación de métodos ABC para todos los productos y determinar el área óptima para el almacenaje.

Finalmente, según las propuestas sugeridas, se pudo mejorar la gestión, optimizando espacios, inventarios, y stock, mediante una correcta distribución y clasificación de esa forma permitió la optimización de recursos.

Cobeñas y Martínez (2021), en su tesis *Evaluación del control interno en el proceso de almacén basado en el modelo COSO 2013 en D'Lino tu mayorista EIRL, Sechura, Piura, 2020*, de la Universidad Nacional de Piura, tuvieron como objetivo evaluar el control en el proceso de almacén. En esta investigación, se realizó el análisis mediante una matriz de riesgos, la observación y una entrevista que fue realizada al área contable y almacén, lo cual se pudo recolectar información de que la empresa no cuenta con algún mecanismo de control.

Para ello, propusieron medidas de control, garantizando gestión de inventarios para la toma de decisiones oportunas. Según las alternativas sugeridas, se recomienda a las empresas que deben tomar importancia en llevar un buen manejo de control interno.

De ese modo, se podrá conocer los riesgos que puedan ocurrir en la empresa lo largo del ejercicio.

Marcelo (2019), en *Implementación de un sistema de control de inventarios para mejorar los procesos de almacenamiento en una empresa proveedora de sistema contra incendios*, tuvo como propósito desarrollar un sistema que permita facilitar los procedimientos que se llevan a cabo en un control de inventarios. El tipo de investigación que se realizó es de nivel descriptivo-explicativo y la técnica de recolección de datos fue a través de reporte de base de datos, lo cual se realizó la ejecución de resultados a través de Excel.

Esto le permitió definir que, mediante la implementación de control de inventarios, se podrá automatizar los procesos y tener rentabilidad, contribuyendo una infraestructura adecuada para lograr maximizar los recursos y minimizar los riesgos de la empresa.

Meléndez (2020), en su tesis *Implementación del control interno en los inventarios de mercaderías de la empresa corporación papelera Madrid S.A.C.*, de la Universidad Católica Sedes Sapientiae, tuvo como objetivo determinar cómo influye la implementación de control interno en los inventarios para la correcta planificación. Para la obtención de información, se realizó un cuestionario a través de una entrevista, lo cual permitió identificar las deficiencias que presenta la empresa.

Según la información recopilada, la empresa no cuenta con un control de inventarios. Se concluye que manejar información necesaria permite mejorar notablemente el control de sus inventarios, permitiendo identificar los errores en almacén con un alza en las ventas.

Salcedo (2020), en *Control interno para mejorar la gestión de existencias en el área de almacén de la corporación Goyita S.A.C – Huacho*, de la Universidad Católica Sedes Sapientiae, tuvo como objetivo presentar el plan de control interno en el área de almacén para aumentar la administración de inventarios en la empresa. La metodología que utilizó es de enfoque cuantitativo en el nivel descriptivo y la técnica que manejó fue la recolección de datos mediante una encuesta dirigida al personal que labora en el área

de almacén total de 7 trabajadores. Así, se pudo obtener como problema la deficiencia de almacén con la información confiable y oportuna para la gestión de inventarios.

Así, se logró obtener resultados positivos al ejecutarse adecuadamente. En ese sentido, se puede cumplir los objetivos de la empresa y desarrollar las actividades de manera eficiente.

## **2.2 Base teórica de la investigación**

### **2.2.1 Control interno**

En la actualidad, las empresas necesitan de diversas herramientas para llevar un adecuado control de sus recursos, y facilitar el desarrollo de las actividades de forma idónea. Por ello, el control interno está diseñado para implementar y lograr enfrentar los riesgos dando seguridad en el alcance de los objetivos del mismo. Es decir, se encarga de minimizar riesgos y comprender procedimientos para el cumplimiento con los objetivos planificados de la empresa (Meléndez, 2020).

En *Control interno en las empresas: Su aplicación y efectividad*, se menciona que es importante tener en cuenta que el control interno de los procesos que se emplean en la empresa es una acción que deviene directamente del área administrativo. Así, se puede validar el cumplimiento efectivo con total transparencia y evidenciar un correcto uso de los recursos (Palomo, 2019).

Asimismo, toda empresa que desea crecer y seguir en el mercado debe llevar un control de todos los procesos que se rigen en el mismo, ya que, si bien no asegura el éxito, sí permite identificar dónde está el problema, mediante la implementación de una buena planeación, administración, organización, etc.

En su artículo “Obstáculos en la implementación de control interno en mi pyme en Colombia”, se indica que las causas por las cuales las empresas no emplean un control interno es principalmente por la inversión que amerita implementar un control interno en su empresa. Dicho desembolso no está dentro de sus prioridades. Asimismo, existe una falta de información sobre este proceso, ya que no cuentan con los conocimientos claros de lo que este representa y los beneficios que se otorga (Arellana *et al.*, 2020).

Por ello, se estima que al implementar el control se facilita el logro de los objetivos y se identifican los riesgos en los que la empresa podría estar involucrada. Por esta razón, se sostiene que tanto los empleados como los directivos deben llevar a cabo de manera integral los procesos asignados. Así, los riesgos podrán ser gestionados de manera precisa, ya que es fundamental fomentar el rendimiento.

Por esta razón, se sostiene que tanto los empleados como los directivos deben llevar a cabo de manera integral los procesos asignados. Así, los riesgos podrán ser gestionados de manera efectiva, ya que es fundamental fomentar el rendimiento y eficiencia del personal en función a sus responsabilidades.

### **2.2.2 Finalidad del control interno**

Cobeñas y Martínez (2021) sostienen que el principal objetivo de implementar un control interno es reducir el riesgo de errores, irregularidades, malas prácticas, fraudes y otras acciones que puedan afectar el desempeño eficiente de la gestión, a través del establecimiento de políticas, normas y procedimientos.

En otras palabras, un sistema de control interno es crucial, ya que facilita el desarrollo de las operaciones de la empresa. Eso permite evaluar el nivel de cumplimiento y el desempeño de las actividades propias del negocio.

### **2.2.3 Importancia del control interno**

Este proceso está creado para evitar riesgos en las operaciones que se realizan dentro de la gestión orientada a minimizar los riesgos que se presenten al cumplimiento de los objetivos.

Mediante la Contraloría General de la República (2016), mediante el “sistema de control interno”, se permite anticipar posibles riesgos, actividades ilegales y corruptivas que se encuentran en la organización. Este sistema incluye una serie de medidas y acciones que contribuyen al logro de los objetivos establecidos.

#### **2.2.4 Objetivos del control interno**

Los objetivos de control interno permiten garantizar una mejor eficiencia. Por ello, se establecen las siguientes tres categorías de objetivos que abordará la empresa en diferentes aspectos de control interno (COSO, 2013).

- **Objetivos de operaciones**

Se refieren a la eficacia y eficiencia de las operaciones de la empresa. Esto abarca sus metas en cuanto al rendimiento financiero y operativo, así como la protección de sus activos contra posibles pérdidas.

- **Objetivos de información**

Hacen referencia a la información financiera y no financiera interna y externa. Además, puede abarcar aspectos de confiabilidad, oportunidad, transparencia u otros conceptos establecidos por los reguladores, organismos reconocidos o políticas de la propia entidad (COSO, 2013).

- **Objetivos de cumplimiento**

Existe una relación directa entre los objetivos. La entidad se esfuerza por alcanzar los componentes que representa y lo que se necesita para lograr los objetivos y la estructura organizacional de la entidad.

#### **2.2.5 Componentes del sistema de control interno**

La estructura del modelo COSO se divide en cinco componentes del control interno: en primer lugar, el ambiente de control; en segundo lugar, la evaluación de riesgos; en tercer lugar, las actividades de control; en cuarto lugar, la información y comunicación; y, finalmente, pero no menos importante, las actividades de supervisión.

Es relevante señalar que el modelo COSO establece diecisiete principios vinculados a estos cinco componentes, lo que sugiere que las organizaciones deberían implementarlo para alcanzar sus objetivos. A continuación, se detallará cada uno de estos componentes junto con sus respectivos principios.

### **2.2.6 Ambiente de control**

Este primer componente del COSO es la base primordial con respecto a los posteriores componentes. Se integran los procedimientos, parámetros y guías para el pertinente funcionamiento de las organizaciones para la obtención de los objetivos y reducción de riesgos. Asimismo, se incide en el conocimiento del control para la directiva y colaboradores en general. Además, abarca los valores éticos profesionales y la integridad de la entidad para que la administración estipule autoridad y responsabilidad.

El ambiente de control es importante, porque favorece el sistema organizacional para que se puedan ejecutar los metas establecidos y se desarrollen las actividades operacionales. Sus principios relacionados son los siguientes:

Principio 1: Entidad comprometida con la integridad y los valores éticos.

Principio 2: Dirección que desempeña la verificación del control interno.

Principio 3: Alta gerencia que desempeña una estructura organizacional, dominio y responsabilidad para la persecución de los objetivos.

Principio 4: Entidad que demuestra un compromiso para la competencia profesional.

Principio 5: Entidad que compromete a sus colaboradores al control interno en el seguimiento de los objetivos. (COSO, 2013).

El entorno de control abarca las normas y procedimientos que forman la base de la integridad y los valores de la organización, comprometiendo los principios éticos, la buena gestión y el desarrollo de actividades del personal, con la asignación de responsabilidad de las funciones dentro de la organización de la empresa.

### **2.2.7 Evaluación de riesgos**

El presente componente es un proceso que permite identificar los riesgos que se están presentando y ponen en peligro a los objetivos de la empresa. Esta evaluación de riesgos es esencial, ya que se reconoce y analiza los riesgos para saber cómo enfrentarlos y eliminarlos. A continuación, se señalan los principios asociados:

Principio 6: Entidad que determina los objetivos claros.

Principio 7: Se gestionan riesgos que afecten directamente a los objetivos.

Principio 8: Se evalúan los riesgos identificados.

Principio 9: Se analizan los cambios que impactarían el sistema de control interno.

### **2.2.8 Actividades de control**

Este componente ayuda a establecer las políticas y directrices que se ejecutarán en las distintas actividades operacionales de la institución. Esto resulta clave para un mejor control. Los principios relacionados son los siguientes:

Principio 10: Se desarrollan actividades que permiten disminuir los riesgos a alcanzar el objetivo establecido.

Principio 11: Se implementan controles tecnológicos que ayuden a alcanzar objetivos.

Principio 12: Se implementan diversas series de control mediante procedimientos legales y políticas empresariales.

### **2.2.9 Información y comunicación**

La información que se maneja proviene de fuentes confiables. Asimismo, la comunicación dentro de la organización debe ser transmitida de manera clara ante los empleadores.

Principio 13: Se usa información veraz y de calidad para el control interno.

Principio 14: Se cuenta con una comunicación eficiente y clara en la organización.

Principio 15: Se comunica información relevante que pueda afectar el control interno.

### **2.2.10 Supervisión**

De manera continua, la organización debe conocer si los controles internos que se están manejando se encuentran operativos. Mediante un monitoreo o auditoría se debe confirmar la eficacia de los procesos del control interno que se están aplicando, incluido el personal superior e inferior si es necesario en las distintas gestiones y áreas que se

manejan dentro de la organización. A continuación, se mencionan los siguientes principios:

Principio 16: Evaluación para confirmar que los componentes del control interno sean eficientes.

Principio 17: Se comunica los resultados deficientes encontrados dentro del control interno para determinar las decisiones a ejecutar.

### **2.2.11 Modelos de control interno**

El término del control interno ha ido evolucionando a lo largo de los años. De acuerdo a las Normas Internacionales de Auditoría, su principal objetivo interno es garantizar el logro de las metas de cada organización y llegar a la rentabilidad deseada, mediante el cumplimiento de las leyes y directrices dadas.

Los modelos internos fueron creados principalmente para ayudar a las empresas a llegar a sus objetivos, siendo adaptadas a las necesidades de cada organización.

### **2.2.12 Elementos del control interno**

De acuerdo con Estupiñán (2016), el control interno presenta elementos fundamentales que se clasifican en cuatro grupos.

## Figura 1

### *Elementos del control interno*

<b>Elementos del Control Interno</b>	<b>Organización</b> Integrada por la dirección para la toma de decisiones, asignación de responsabilidades, distribución de deberes y coordinación para lograr los objetivos deseados.
	<b>Personal</b> Es importante planificar los diferentes procesos tanto de selección del personal, capacitaciones como retribución a ellos, para que puedan cumplir sus funciones correctamente.
	<b>Supervisión</b> Con la finalidad de evaluar, analizar y controlar las actividades oportunas del ser humano en la entidad.
	<b>Sistemas y Procedimiento</b> El uso correcto de los sistemas y procesos en el registro de las operaciones comerciales garantiza y respalda los resultados financieros de la entidad.

*Nota.* En el gráfico se muestran los elementos del control interno. Adaptado de “Control interno y fraudes: Análisis de informe COSO I, II y III con base en los ciclos transaccionales” por Estupiñán (2016).

### 2.2.13 Limitaciones del control interno

Cualquier sistema de control interno, sin importar cuán exhaustivo sea, siempre dependerá de su implementación, ya que la capacidad de la mente humana puede sobrepasar cualquier control establecido, incluso los más rigurosos. En ese sentido, existe una vulnerabilidad en los procesos, los registros y la información, lo que puede dar lugar a errores no detectados. A continuación, se presentan algunos ejemplos:

- Error de interpretación de las instrucciones.
- Falta de juicio.
- Falta de concentración.
- Error de manera intencional o fraudulenta.

Debido a estas limitaciones, la gerencia no puede tener certeza total sobre el logro de los objetivos. No obstante, la dirección debe ser consciente de estas fallas al momento de seleccionar, fortalecer y aplicar los controles necesarios para reducirlas (COSO, 2013).

#### **2.2.14 Gestión de inventarios**

##### Definiciones

El inventario es una lista ordenada, donde se encuentra cada uno de los productos de la empresa valorados económicamente, ayudando a un correcto abastecimiento de los almacenes, favoreciendo los procesos comerciales y productivos. Además, existen varias clasificaciones (materias primas, productos en proceso y terminados) siendo estos los principales (Fernández, 2018).

Asimismo, un inventario es un listado ordenado, detallado y valorado de los bienes de la empresa. Según las características del bien, se pueden presentar de manera agrupada según la similitud y patrimonio que representan en la empresa (Fernandez, 2017)-

El inventario físico permite conocer cada uno de los productos. Al ser registrados correctamente, se brinda la fiabilidad de la información veraz en el almacén. Los datos deben ser trasladados por el área de contabilidad y administración de la empresa; además, se busca programar una actualización de acuerdo al volumen y tamaño de sus productos. A fin de agilizar el proceso, se puede apoyar con herramientas como código de barras, terminales con lecturas, etc.

La gestión de inventarios se refiere a la organización, planificación y control de los stocks o productos de una empresa, ya que organizar implica aplicar criterios y políticas que permitan regular y establecer las cantidades adecuadas de cada producto que maneja la organización. Asimismo, en la planificación, se deben disponer los métodos de previsión de productos y establecer los momentos y cantidades de reposición. Por eso, se deben controlar los movimientos, es decir, entradas y salidas, el valor de inventario y las actividades pertinentes (Coalla, 2017).

### **2.2.15 Objetivos del inventario**

Los objetivos del control de inventarios se centran en asegurar que una empresa cuente con la cantidad adecuada de productos en el momento oportuno, optimizando los costos y maximizando la eficiencia operativa. Esto también incluye la minimización de costos relacionados con el almacenamiento, el control de existencias, la prevención de faltantes y el manejo adecuado de los productos para evitar pérdidas o deterioros.

Además, se busca mantener un flujo continuo de materiales y productos para satisfacer la demanda sin recurrir a excesos que puedan generar costos adicionales.

Por ello, Fernández (2017) indica los siguientes objetivos que persigue la gestión de inventarios:

- Reducción de costes en la adquisición, producción y distribución
- Reducción de riesgos
- Reducción de variaciones de la oferta y demanda

En este contexto, la gestión de inventarios tiene como objetivo equilibrar la disponibilidad de productos con la eficiencia en el uso de recursos, lo que ayuda a alcanzar los objetivos de la empresa y garantizar la satisfacción del cliente.

### **2.2.16 Tipos de inventario**

Los inventarios son fundamentales para los empresarios, aunque su relevancia puede variar considerablemente según el sector industrial. La composición de los inventarios abarca una gran variedad de artículos, los cuales se han clasificado en diferentes tipos según su uso.

Se puede llegar a clasificar hasta en dos tipos para reducir los inventarios de la empresa Cruz-Contreras *et al.* (2019):

- 1.** El inventario inicial: Consiste en los productos que están disponibles en la empresa en una fecha específica. En este momento, se realiza un conteo de los productos y se determina su costo.
- 2.** Inventario final: se realiza al finalizar el ejercicio económico. A este inventario se le suman las compras realizadas durante el período, y se compara con el

inventario inicial para determinar las ganancias o pérdidas obtenidas durante el año.

Asimismo, estos inventarios se dividen en los siguientes subtipos:

**a)** Inventario de materias primas: Consiste en el stock de materiales básicos que la empresa utiliza para fabricar nuevos productos o productos en proceso, ya que permite conocer la disponibilidad de recursos y evitar retrasos en la fabricación.

**b)** Inventario de productos terminados: Implica conocer el costo y la cantidad de los productos ya fabricados y listos para la venta, así como el estado de los productos que están en proceso.

**c)** Inventario de suministros de fábrica: Incluye todos los materiales, herramientas necesarias para el mantenimiento, funcionamiento de la planta de producción. Si es o no parte del producto final, resulta crucial para asegurar el flujo adecuado de la producción.

**d)** Inventario de ciclo: Es un sistema que realiza conteos periódicos de las existencias a lo largo del año, en lugar de un conteo total anual, permitiendo mantener un control más preciso y frecuente del inventario.

**e)** Inventario de seguridad: Este inventario adicional proporciona mayor confianza en cuanto a la incertidumbre en la demanda, retraso con las entregas y problemas de calidad, ya que consiste en realizar los pedidos con semanas de anticipación, según las políticas de la empresa, a fin de no tener imprevistos en la entrega de los productos.

**f)** Inventario de previsión: Permite que las empresas gestionen las fluctuaciones en la demanda y la oferta, acumulando productos durante períodos de baja demanda para evitar incrementos excesivos en la producción durante la demanda. También resulta útil en situaciones como huelgas o restricciones de los proveedores.

**g)** Inventario de existencias obsoletas: Incluye productos o materiales que han quedado desactualizados o que ya no tienen demanda. Son bienes cuyo valor ha disminuido y que, en muchos casos, no se pueden vender a precios completos, lo que genera costos adicionales para la empresa.

### **2.2.17 Método de valuación de inventarios**

De acuerdo a lo desarrollado, la importancia de un eficiente control de inventarios

permite brindar un buen servicio al cliente, debido a un mejor control de pedidos. Así, se busca tener una correcta contabilidad de los mismos, mediante los siguientes aspectos:

- Determinarse el costo del inventario comprado o manufacturado.
- El costo debe mantenerse registrado hasta que el producto sea vendido.

En este contexto, la valuación de inventarios consiste en dar un valor monetario a los inventarios. En ese sentido, se destacan los cuatro métodos más comunes para realizar esta valoración.

### **2.2.18 Método ABC (Activity-Based Costing)**

El método ABC, basado en la Ley de Pareto, se utiliza para determinar el control que se debe aplicar a los productos de las empresas. Según esta ley, un pequeño porcentaje de productos (aproximadamente el 20%) genera la mayor parte del valor (alrededor del 80%), lo que ayuda a las empresas a enfocar sus recursos de manera más eficiente (Pacheco, 2019).

El sistema de control de inventarios clasifica los productos en tres categorías, basándose en los porcentajes de las cantidades físicas y la inversión requerida.

*A: Muy importantes*

*B: Medianamente importante*

*C: Poco o nada importante*

Clase A: Son los más valiosos para la empresa. Abarca el 80% del consumo anual, pero solo el 15% del inventario total, lo que justifica su mayor atención y supervisión.

Clase B: Tienen un consumo moderado. Representa el 15% del valor anual y entre el 30% y el 40% del inventario total. Aunque no reciben tanta atención como los de clase A, su control de costos y existencias es constante.

Clase C: Son los de menor relevancia. Representa el 15% del valor de consumo anual, pero ocupa entre el 40% y el 50% del inventario total, por lo que su supervisión es mínima (Pacheco, 2019).

Respecto a la teoría de Pareto, se debe recordar que se sugiere que el 20% de los elementos más importantes genera el 80% de los resultados, lo que permite a las empresas priorizar sus recursos en los productos clave.

### **2.2.19 Como utilizar el Método ABC**

1) Clasificación de los productos de mayor a menor: Organiza los productos según su nivel de consumo y su valor de inversión, de mayor a menor, identificando los que tienen un mayor impacto en el negocio.

2) Cálculo del porcentaje de cada artículo: Determina el porcentaje que representa cada artículo en relación con el total de artículos en el inventario y con el total de inversión que se ha realizado. Esto implica calcular lo siguiente:

- El porcentaje de cada artículo en relación con el total de unidades en inventario.
- El porcentaje de cada artículo en relación con el total invertido en esos productos.

3) Obtener los porcentajes almacenados: Calcula los porcentajes acumulados tanto del número de artículos como de la inversión para cada producto, lo cual permitirá identificar qué productos contribuyen más al consumo y la inversión.

4) Crear los grupos A, B y C:

A partir de los porcentajes obtenidos, se clasifican los productos en tres grupos:

Clase A: Los productos que representan la mayor parte del valor y consumo (por lo general, alrededor del 80% del valor de consumo y el 15-20% de los productos en inventario).

Clase B: Los productos con consumo e inversión moderados (aproximadamente el 15% del valor de consumo y entre el 30% y el 40% de los productos).

Clase C: Los productos de bajo consumo e inversión, que constituyen un pequeño porcentaje del valor de consumo (alrededor del 5-10%) pero una gran parte del inventario (entre el 40% y el 50%) (Pacheco, 2019).

### **2.2.20 Método PEPS (primeras entradas, primeras salidas)**

Esta técnica de gestión de inventarios se emplea para el control y la rotación de stock. Se basa en el principio de que los primeros artículos que ingresan al inventario son los primeros en ser vendidos o utilizados.

**Características:**

- Rotación de inventarios: Garantiza que los productos más antiguos salgan primero a la venta, especialmente en el caso de artículos con fechas próximas de vencimiento.
- Registro y control: Facilita el seguimiento de los costos, ya que los primeros artículos adquiridos se utilizan para calcular el costo de los productos vendidos.
- Aplicación en diferentes sectores: Este método se emplea principalmente en la industria alimentaria y farmacéutica debido a su capacidad para hacer seguimiento a productos que pueden caducar o volverse obsoletos.

#### **2.2.21 Método UEPS (últimas entradas, primeras salidas)**

Este método de inventarios, llamado UEPS (últimas entradas, primeras salidas) fue diseñado para que los artículos y/o productos que fueron registrados recientemente en el inventario, sean los primeros que deben salir.

El objetivo de este método consiste en colocar un mayor costo del producto y minimizar el cálculo del impuesto a la renta. Esta es una de las principales razones por las que prefieren aplicar dicho método, ante la declaración de rentas, en sus informes contables.

##### **Características:**

- Los productos más recientes del inventario son prioridad, ya que son los primeros en salir.
- Los costos de inventario son los costos de los productos más recientes que se utilizan para calcular el costo de los bienes vendidos.
- Aplicación: Puede ser aplicado en industrias donde los precios son volátiles como en el caso de materias primas o productos no perecederos.

#### **2.2.22 Método promedio ponderado**

Con este método, las empresas pueden calcular un costo promedio para sus inventarios y costos de ventas. Se destaca por su simplicidad y capacidad para suavizar variaciones de precios. Aunque es efectivo para los productos homogéneos, puede que

no sea adecuado para artículos perecederos.

#### **Características:**

- **Cálculo del costo promedio:** Se obtiene al sumar el costo total de las unidades del inventario, y dividir el total por el número de unidades disponibles. Este costo promedio se aplica a las salidas y al inventario final.
- **Actualización continua:** El costo promedio puede actualizarse cada vez que se realiza una compra.
- **Adecuado para productos similares:** Este método funciona mejor con artículos homogéneos o idénticos.

#### **2.2.23 Variables a tomar en cuenta dentro del inventario**

Dentro del inventario, para una correcta aplicación y desarrollo, existen variables a considerar para la toma de decisiones, puesto que no solo se trata de inventariar el producto, sino también, con ayuda de la logística de la empresa, tiene que verse desde el abastecimiento hasta la distribución del producto. Desde el abastecimiento del producto, se deben tomar en cuenta las siguientes variables:

**Tiempo:** Es importante que la mercancía llegue a tiempo de entrega. Por ello, una gestión adecuada consiste desde que se toma el pedido, el conteo de los productos en almacén, la verificación de stock, etc.

**Demanda:** Comprender la demanda permite que la empresa ajuste sus niveles de inventario y realice pedidos más precisos. Esto evita tanto el exceso de stock como la falta de productos.

**Costo:** Este punto abarca todos los gastos relacionados desde la fabricación de productos, incluyendo precios de mano de obra, transporte, almacenamiento y costos administrativos. Controlar estos costos es esencial para mejorar la rentabilidad de la empresa.

#### **2.2.24 Importancia del sistema de control de inventarios**

Se destaca la importancia de una correcta ejecución del control interno en la gestión de procesos en la organización de la empresa, puesto que, al contar con una información veraz sobre las entradas y salidas de los productos, la relevancia que existe

en conocer a los proveedores y manejar información actualizada del stock de productos permite detectar las pérdidas, facilitando la toma de decisiones (Huamaní *et al.*, 2021).

Los resultados obtenidos en la implementación de la gestión de control interno indica qué productos se encuentran óptimos y de buena calidad de acuerdo al área de logística para garantizar la confiabilidad del cliente. De esa manera, se resalta la eficiencia de los procesos, optimizando los recursos para seguir mejorando el control de inventarios y generar mayor rentabilidad como objetivo empresarial.

### 2.2.25 Gestión financiera

La gestión financiera es una herramienta empresarial relevante, ya que permite ejecutar una planificación eficiente. Su objetivo es la toma de decisiones sobre las inversiones en las áreas contables y financieras de la organización (Huacchillo, 2020).

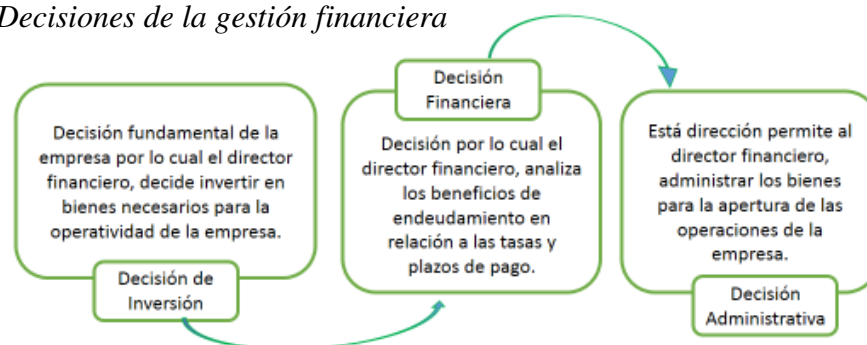
Además, la gestión financiera incluye la administración de los recursos dentro de la empresa. Esta responsabilidad es asignada a un personal de confianza, ya que sus funciones serán gestionar las finanzas, manteniendo un correcto control sobre los informes de ingresos y egresos, siendo su principal función la maximización de los recursos disponibles dentro de la empresa (González, 2017).

La gestión financiera está constituida por dos lineamientos:

- Validación de análisis actual situación financiera.
- Toma de decisiones, mediante evaluaciones financieras.

### Figura 2

*Decisiones de la gestión financiera*



*Nota.* En el grafico se muestran las tres decisiones de la gestión financiera (González, 2017).

En otros términos, la gestión financiera es un área o función de una entidad, ya sea pública o privada, que se ocupa del aspecto financiero, con la finalidad de cooperar en el desarrollo de los problemas a nivel financiero y la reducción de las pérdidas de la empresa, la cual es conveniente para las empresas.

#### **2.2.26 Importancia de la gestión financiera**

Se basa en reconocer los indicadores financieros, tales como VAN y TIR, por los cuales muestran las condiciones que desarrolla la empresa.

#### **2.2.27 Objetivos de la gestión financiera**

Maximización de la riqueza de los accionistas: Es el principal objetivo de la gestión financiera, puesto que las acciones están principalmente enfocadas para lograr un rendimiento integral de la empresa, mediante la inversión a largo plazo en todas las áreas estratégicas:

- Atención de excelencia
- Correcta gestión de los procesos
- Control de producción y costos
- Reglas contables de acuerdo a la información financiera

Maximización de utilidades de la empresa: Los dirigentes manifiestan que los beneficios se deben generar en un plazo menor a un año.

#### **2.2.28 Gestión de proyectos**

Un proyecto es un plan de trabajo que organiza una serie de acciones a realizar, junto con los recursos necesarios, con el objetivo de lograr resultados específicos para un cliente, ya sea interno o externo. Este plan está diseñado para alcanzar metas definidas dentro de un tiempo determinado, utilizando los recursos disponibles de manera eficiente.

##### **Características:**

- Presenta un objetivo
- Posee una estructura de inicio a fin
- Es original

- Interdisciplinario
- Limitación de recursos

### **2.2.29 Gestión de procesos**

Esta herramienta es importante, ya que nos permite a identificar, plasmar, proyectar y controlar los procesos de la organización. Su objetivo es aumentar la rentabilidad de la empresa. Para gestionar adecuadamente los procesos de la empresa, se considera lo siguiente.

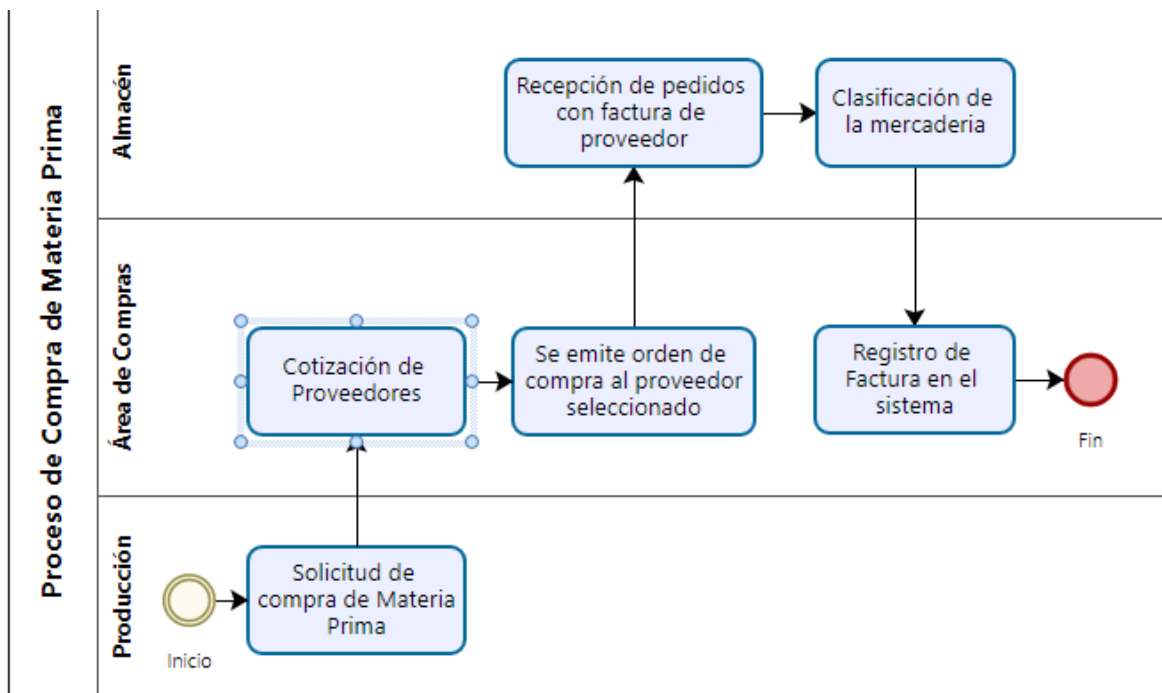
- Estimar al cliente
- Determinar los procedimientos de principio a fin
- Satisfacer las necesidades de los “clientes internos” (la dirección, miembros y usuarios)
- Participantes involucrados, capacitados
- Responsabilidad como modelo primario
- Participar en el liderazgo de procesos para la inversión necesaria para lograr cambios

En ese sentido, un proceso es una secuencia que facilita ejecutar de manera práctica el objeto de la empresa que considera la buena atención al cliente.

Los procesos se interpretan de manera visual, describiendo las áreas correspondientes de cada organización, con el propósito de que estas se cumplan a cabalidad. A continuación, se describen los siguientes flujogramas:

**Figura 3**

*Proceso de compra de materia prima*



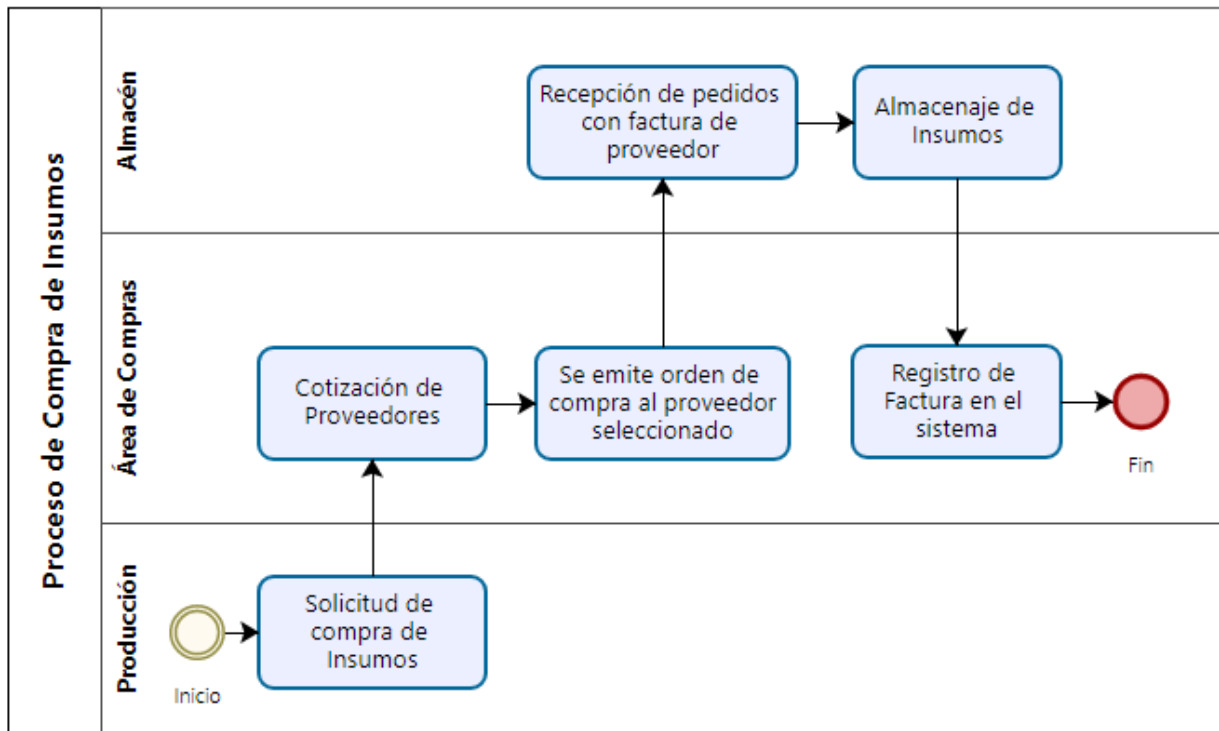
*Nota.* Se detallan las siguientes actividades del proceso de compra de materia prima:

1. El encargado de producción realiza la solicitud de compra de materias primas.
2. El área de compras realiza la cotización con los proveedores, y emite la orden de compra.
3. El área de almacén se encarga de la recepción de los pedidos del proveedor seleccionado y proceden con la clasificación de la mercadería.
4. Se registra en el sistema la facturación emitida por la compra de los materiales.

Fuente: Elaboración propia.

**Figura 4**

*Proceso de compra de insumos*



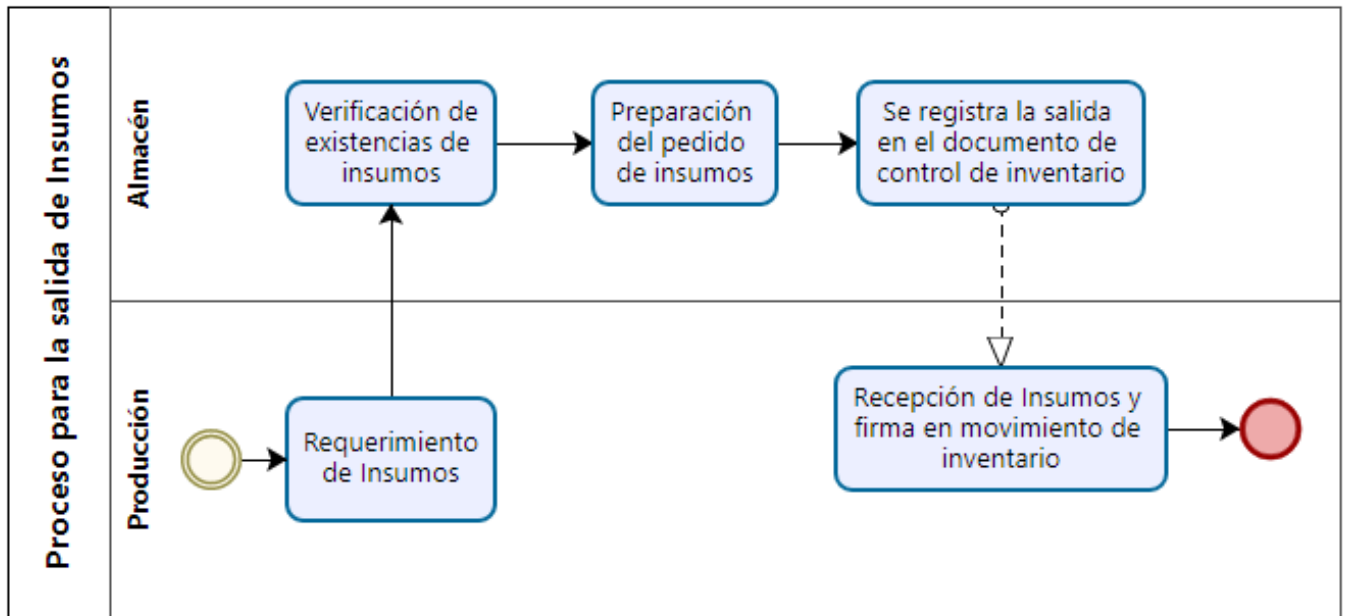
*Nota.* Se detallan las siguientes actividades del proceso de compras de insumos:

1. El encargado de producción realiza la solicitud de compra de insumos
2. El área de compras realiza la cotización con los proveedores, y emite la orden de compra.
3. El área de almacén se encarga de la recepción de los pedidos del proveedor seleccionado y procede con la clasificación de la mercadería.
4. Se registra en el sistema la facturación emitida por la compra de los insumos.

Fuente: Elaboración propia.

**Figura 5**

*Proceso de salida de insumos*



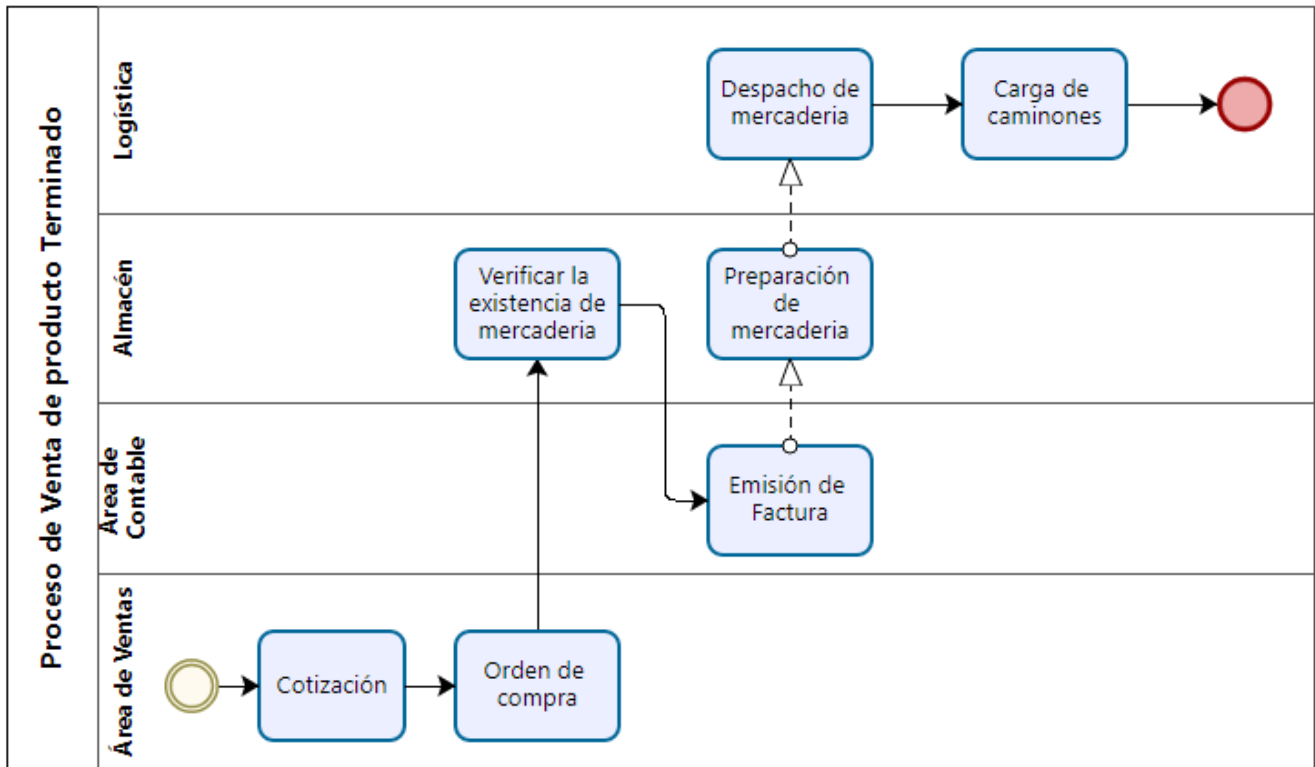
*Nota.* Se detallan las siguientes actividades para el proceso de salida de insumos:

1. El encargado de producción solicita los insumos requeridos al jefe de almacén.
2. El jefe de almacén realiza la verificación de los insumos existentes y procede con la preparación de los insumos para la producción.
3. El jefe de almacén registra la salida de los insumos solicitados en el control de inventarios.
4. El área de producción se encarga de la recepción de los insumos y confirma el inventariado.

Fuente: Elaboración propia.

**Figura 6**

*Proceso de ventas de producto terminado*



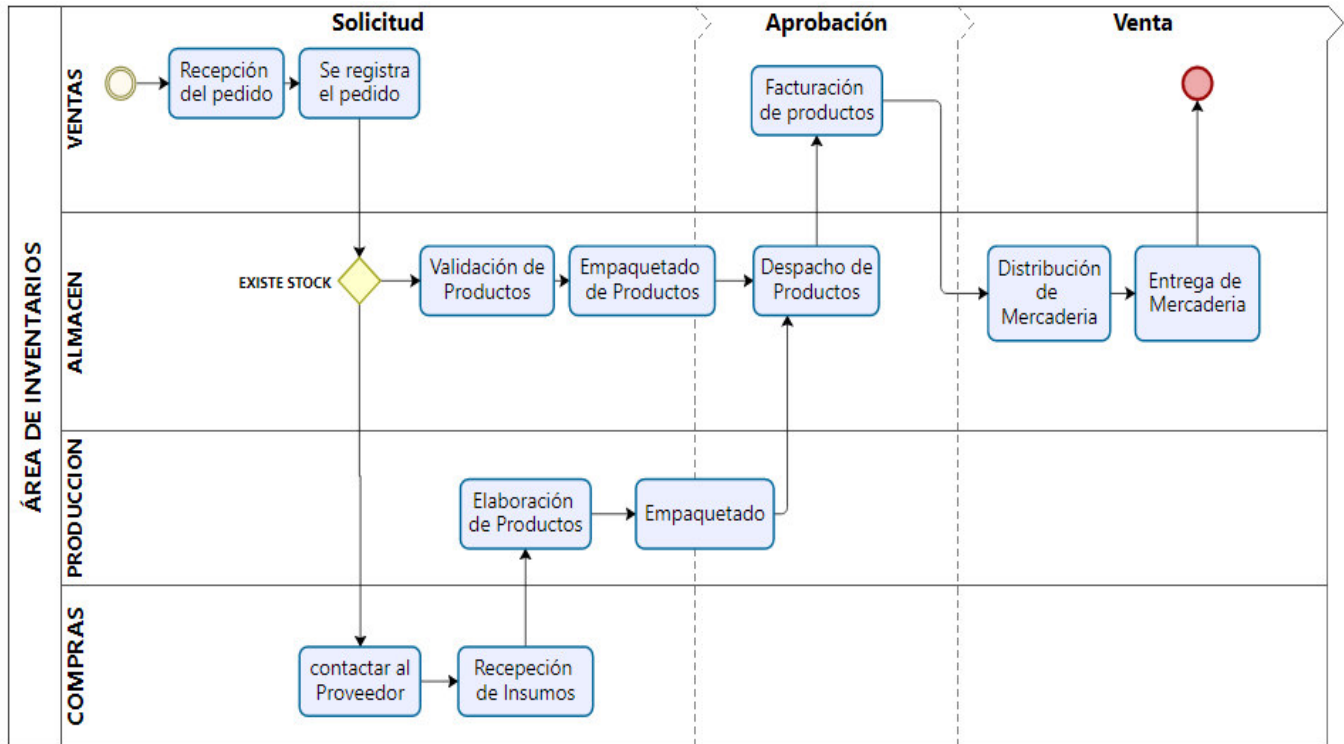
*Nota.* Se detallan las siguientes actividades para el proceso de ventas de producto terminado:

1. El área de ventas se encarga de hacer la cotización y orden de compra del producto.
2. El área de almacén valida la existencia de la mercadería.
3. Se procede con la emisión de la facturación por el área contable.
4. El área de logística realiza la preparación y despacho de la mercadería.
5. Se procede con la carga de los productos a los camiones de reparto hacia el cliente final.

Fuente: Elaboración propia.

**Figura 7**

*Proceso de área de inventarios actual*



*Nota.* Este proceso desarrolla las siguientes actividades:

1. El encargado del área de ventas es quien recibe el pedido
2. El encargado del área del almacén revisa, verifica si cuenta con stock del producto solicitado por el cliente.
3. El área de almacén valida si cuenta con el stock del producto.

En caso que no exista stock, se realiza lo siguiente:

1. El área de compras se encarga de contactar con el proveedor que cumple con el perfil para la compra de insumos necesarios para la producción.
2. El área de compras se encarga de la recepción de los insumos para la elaboración del producto.
3. El área de producción se encarga de entregar el producto terminado a almacén para despachar el pedido según lo solicitado por el cliente.
4. El área de almacén embala la mercadería y comunica al área de ventas para su respectiva facturación.
5. El área de ventas verifica los medios de pago, y se procede a la entrega de mercadería al cliente.

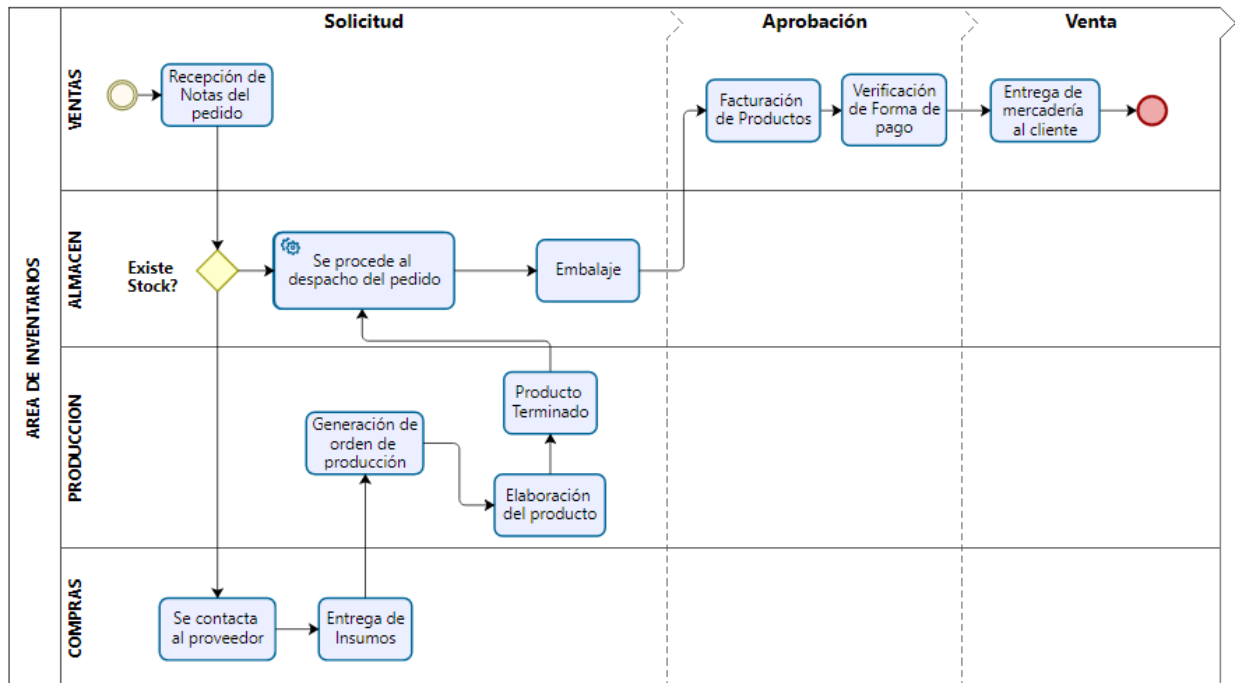
En caso que sí exista stock, se realiza lo siguiente:

1. El área de almacén embala la mercadería y comunica al área de ventas para su respectiva facturación.
2. El área de ventas verifica los medios de pago, y se procede a la entrega de mercadería al cliente.

Fuente: Elaboración propia.

**Figura 8**

*Proceso de área de inventarios mejorado*



*Nota.* Descripción del diagnóstico del proceso mejorado

1. El encargado del área de ventas es quien recibe las notas de pedidos
2. El encargado del área del almacén revisa, verifica si cuenta con stock del producto requerido por el cliente.
3. El área de compras se encarga de contactar con el proveedor que cumple con el perfil para la compra de insumos necesarios para la producción.
4. El área de compras y almacén entregan los insumos para la ejecución de las programaciones y elaboración del producto.
5. El área de producción se encarga de entregar el producto terminado a almacén para despachar el pedido según lo solicitado por el cliente.
6. El área de almacén embala la mercadería y comunica al área de ventas para su respectiva facturación.
7. El área de ventas verifica los medios de pago, y se procede a la entrega de mercadería al cliente.

Fuente: Elaboración propia.

### 2.3 Base legal y normativa interna de la organización

Se realizó una búsqueda de aspectos legales asociados al tema, lo que permite mejorar y sustentar la importancia del presente trabajo de investigación.

### 2.3.1 Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGAS)

En 1948, el Comité de Auditoría del Instituto Americano de Contadores Públicos estableció las NAGAS (Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas), directrices fundamentales para un desempeño profesional adecuado durante el trabajo de auditoría. Estas normas son esenciales para evaluar la calidad del trabajo, garantizar la fiabilidad de la información y minimizar los riesgos en el proceso de auditoría.

Estas normas son consideradas como los 10 mandamientos de algunos auditores, puesto que se deben ejecutar desde el inicio hasta la finalización del informe. Esta validación es importante, ya que permite diagnosticar la estructura y componentes que se tiene del control interno. A continuación, se muestra los tres grupos en las que se encuentran divididas, según las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas.

**Figura 9**

*Clasificación de las normas de auditoría generalmente aceptadas*



*Nota.* Se muestra la Clasificación de las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas. Adaptado de “Las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas” (Vara, 2023). <https://rogervara.wordpress.com/wp-content/uploads/2017/10/las-normas-de-auditorc3ada-generalmente-aceptadas.pdf>

### 2.3.2 Normas Internacionales de Contabilidad (NIC)

Estas normas están conformadas por principios que deben presentarse en los estados financieros. Esto brinda una mayor veracidad a la información de los registros

contables, con la finalidad de lograr los objetivos establecidos. En ese sentido, la presente investigación se basa en la NIC2, inventarios, donde se determinará el proceso del costo, reconocimiento del gasto dentro del periodo y disminuya el valor neto del producto. (Normas Internacionales de Contabilidad Oficializadas -NIC).

### **2.3.3 NIA (Normas Internacionales de Auditoria)**

Esta normativa está aceptada a nivel mundial y abarca procedimientos de las operaciones y políticas que deben emplear los auditores en las empresas. Asimismo, NIA 400 “Evaluaciones de Riesgo y Control Interno” busca facilitar los parámetros para entender el sistema contable, el control interno y detectar los tipos de riesgo existentes que son riesgos inherentes, riesgos de control y riesgos de detección.

### **2.3.4 LEY 26887: Ley General de Sociedades**

La ley n.º 26887, publicada el 9 de diciembre del 1997, es esencial para toda empresa, ya que ayuda a constituir, formar, o disolver las diferentes sociedades creadas en el país.

Asimismo, interpone las normas y políticas que se deberán ejecutar dentro de las organizaciones para garantizar un marco legal que aporte seguridad y protección a los terceros.

## **2.4 Marco conceptual de la situación de la problemática**

**Inventario:** Se agrupan en un activo circulante. Por eso, necesitan ser controladas para asegurar el desarrollo de la empresa.

Según Cruz (2017), un inventario es un listado ordenado y detallado de los bienes de la empresa. Por eso, es importante mantener en orden de acuerdo a su similitud, ya que forman parte de los flujos de efectivo de la empresa. De acuerdo a lo expuesto, el inventario es de gran importancia para la empresa, porque permite hacer una buena administración y realizar planificación oportuna de las actividades a desarrollar.

**Stock:** Se refiere a la cantidad exacta de productos que una empresa tiene disponible en su inventario para la venta en un momento establecido. Por ello, es crucial realizar una rotación adecuada de los recursos para evitar pérdidas económicas.

**Existencias:** Son similares al concepto de stock, pero suelen referirse a todos los bienes disponibles en la empresa. Incluye tanto los productos terminados como los materiales en proceso y las materias primas.

**Control interno:** Es un conjunto de procedimientos establecidos por el Consejo de Administración, la gerencia y otros miembros del personal de la organización, diseñado para ofrecer una seguridad razonable sobre el logro de los objetivos, asegurando la fiabilidad y eficiencia de los informes financieros, así como el cumplimiento de políticas, leyes y normativas aplicables.

**Rentabilidad:** Según Colín (2020), citado por Panchana (2020), la rentabilidad abarca la capacidad que desarrolla la empresa para crear beneficios a futuro a través de indicadores financieros. Eso permitirá tomar decisiones sobre el financiamiento de manera oportuna, mediante los activos que desarrolla y con los que cuenta la empresa.

**Almacén:** Es el espacio para custodiar, proteger y controlar los bienes de activo fijo o variable de la empresa, antes de ser requeridos para la Administración, la producción la venta de artículos o mercancías (Elizabeth, 2021).

**Sistema:** Son herramientas organizadas y estructuradas. Se relacionan entre ellos para lograr un solo objetivo.

**Gestión de stock:** Es la cantidad de productos que se encuentran dentro del área de almacén de la empresa.

**Cliente:** Es la persona o entidad que adquiere productos o servicios de la empresa, organización o individuo, generalmente a cambio de un pago.

**Proveedores:** Son aquellos que suministran de recursos a la empresa. Cumple una función clave en la producción de la organización.

**Riesgos:** Se puede definir como eventos que impactan de manera negativa a la empresa, lo que genera pérdidas en sus estados financieros.

**Pérdidas:** Se presenta cuando los recursos o activos de la organización evidencian un deterioro o disminución del costo neto real, por algún daño, desperfecto o robo.

**Activos:** Son los recursos que posee la empresa y tienen un valor económico que permite generar un beneficio a corto o largo plazo.

**Rotación de inventarios:** Se realiza cuando hay ventas. Una rotación alta indica que los productos se venden rápidamente, mientras que una rotación baja puede señalar un exceso de inventario.

**Stock de seguridad:** Es la cantidad extra de inventario que se mantiene para hacer frente a posibles imprevistos, como un aumento inesperado en la demanda o retrasos en el suministro. Actúa como una medida preventiva para evitar la escasez de productos.

**Control de lotes:** Es el seguimiento de las partidas o lotes de productos para asegurar que cada unidad de inventario. Esto ayuda en la gestión de calidad y en la gestión de devoluciones de productos defectuosos.

**Valoración de inventarios:** Es el proceso de asignar un valor económico a los inventarios, lo cual es fundamental para gestionar los activos de la empresa y para la contabilidad.

**Método PEPS (Primeras entradas, primeras salidas):** Es un método de control de inventarios. Los primeros productos que entran al inventario son los vendidos o utilizados.

**Método UEPS (Últimas entradas, primeras salidas):** Es un método de control de inventarios en el que los últimos productos que ingresan al inventario son los primeros en ser vendidos o utilizados.

**Existencias obsoletas:** Son los productos que ya no tienen demanda o que han dejado de ser relevantes para los consumidores, como productos de modelos antiguos o fuera de temporada. Mantener estas existencias en el inventario puede generar costos adicionales y reducir la eficiencia del control de inventarios.

**Desperdicio o merma:** Hace referencia a la cantidad de producto que se pierde o deteriora durante el proceso de fabricación o almacenamiento.

## **CAPÍTULO 3. METODOLOGÍA**

### **3.1 Marco metodológico**

#### **3.1.1 Hipótesis**

##### **3.1.1.1 Hipótesis general**

La implementación del control interno en el área de inventarios optimizará significativamente la rentabilidad de la empresa American Sport Perú SA.C., Lima 2023.

##### **3.1.1.2 Hipótesis específicas**

a) El problema de control interno en el área de inventarios afectará negativamente la rentabilidad de la empresa American Sport Perú SA.C., Lima 2023.

b) Un proyecto de mejora de control interno reducirá las fallas en el área de inventarios, contribuyendo a mejorar la rentabilidad de la empresa American Sport Perú SA.C., Lima 2023.

c) La medición mediante indicadores financieros evidenciará la pertinencia del proyecto de mejora del control interno para optimizar la rentabilidad de la empresa American Sport Perú SA.C., Lima 2023.

#### **3.1.2 Variables de estudio**

##### **3.1.2.1 Variable dependiente**

###### **Rentabilidad**

Definición: Capacidad de un activo para generar utilidad con relación a sus ventas o recursos propios de la empresa para considerar rentable.

###### **Denominación empresarial**

Empresa American Sport Perú S.A.C.

###### **Indicador financiero/económico de medición**

Los instrumentos financieros son para comparar el desempeño financiero antes y después de implementar la iniciativa de mejora, por lo cual permite validar a través del costo beneficio (B/C), la tasa interna de retorno (TIR) y el valor actual neto (VAN).

### **3.1.2.2 Variable independiente**

#### ***Control interno de inventarios***

El control interno es un proceso realizado por una organización con el fin de proporcionar un nivel razonable de seguridad para alcanzar las metas y objetivos, asegurando una gestión eficiente dentro de la misma (COSO, 2013).

#### **Denominación empresarial**

Empresa American Sport Perú S.A.C.

#### **Indicador financiero/económico de medición**

Está conformado por tres elementos: elementos de control interno, análisis de políticas de control de inventario y actividades de control interno en la rotación de inventarios.

**Figura 10**

*Operacionalización de las variables*

Variables	Dimensiones	Indicadores	Escala de medición	Técnicas de recolección de datos	Instrumentos de recolección de datos	Ítem (Fuente)
Variable Independiente <b>X= Control Interno de inventarios</b>	x.1 Ambiente de Control	x.1.1 Nivel de compromiso y valores éticos	Escala Ordinal	Encuesta	Cuestionario	Colaboradores
		x.1.2 Nivel de verificación del control interno	Escala Ordinal	Observación	Guía de observación	Colaboradores
		x.1.3 Nivel de desempeño de estructura organizacional	Escala Ordinal	Análisis documental	Guía de análisis documental	Documentos administrativos
		x.1.4 Nivel de competencia profesional	Escala Ordinal	Encuesta	Cuestionario	Colaboradores
		x.1.5 Nivel de compromiso a sus colaboradores	Escala Ordinal	Encuesta	Cuestionario	Colaboradores
	x.2 Evaluación de Riesgos	x.2.1 Nivel de determinación de los objetivos	Escala Ordinal	Entrevista	Guía de entrevista	Expertos
		x.2.2 Nivel de gestión de los riesgos	Escala Ordinal	Entrevista	Guía de entrevista	Expertos
		x.2.3 Nivel de evaluación del riesgo	Escala Ordinal	Entrevista	Guía de entrevista	Expertos
		x.2.4 Nivel de cambios sustanciales	Escala Ordinal	Entrevista	Guía de entrevista	Expertos
	x.3 Actividades de Control	x.3.1 Nivel de control para disminuir los riesgos	Escala Ordinal	Entrevista	Guía de entrevista	Expertos
		x.3.2 Nivel de implementación de controles	Escala Ordinal	Entrevista	Guía de entrevista	Expertos
		x.3.3 Nivel de implementación de procedimientos de control	Escala Ordinal	Entrevista	Guía de entrevista	Expertos
	x.4 Información y Comunicación	x.4.1 Nivel de información de veraz y calidad	Escala Ordinal	Análisis documental	Guía de análisis documental	Documentos administrativos
		x.4.2 Nivel de información eficiente y clara	Escala Ordinal	Análisis documental	Guía de análisis documental	Documentos administrativos
		x.4.3 Nivel de información relevante	Escala Ordinal	Análisis documental	Guía de análisis documental	Documentos administrativos
x.5 Supervisión	x.5.1 Nivel de evaluación de los componentes del control interno.	Escala Ordinal	Entrevista	Guía de entrevista	Expertos	
	x.5.2 Nivel de comunicación de los resultados deficientes	Escala Ordinal	Entrevista	Guía de entrevista	Expertos	
Variable Dependiente <b>Y= Rentabilidad</b>	y.1 Estados Financieros	y.1.1 Valor actual neto (VAN)	Escala de Razón	Análisis documental	Guía de análisis documental	Estados Financieros
		y.1.2 Tasa interna de retorno (TIR)	Escala de Razón	Análisis documental	Guía de análisis documental	Estados Financieros
		y.1.4 Costo beneficio (B/C)	Escala de Razón	Análisis documental	Guía de análisis documental	Estados Financieros

Fuente: Elaboración propia.

## **3.2 Diseño de la investigación**

### **3.2.1 Tipo de investigación**

Es de tipo descriptivo-correlacional, lo cual expone el vínculo que existen entre las variables. Asimismo, se plantea describir los resultados para validar el crecimiento de la rentabilidad de la empresa.

### **3.2.2 Descripción del diseño de investigación**

Presento un diseño observacional no experimental, porque se realiza sin manipular deliberadamente las variables; y de corte transversal, porque se desarrolló en un momento único de tiempo.

## **3.3 Técnicas e instrumentos**

### **3.3.1 Técnicas**

Para la investigación, se utilizaron las siguientes técnicas de recolección de datos:

- ✚ Encuesta
- ✚ Entrevista
- ✚ Observación
- ✚ Análisis documental

La información recopilada por parte del personal se realizó de una manera voluntaria y de forma transparente.

Asimismo, para cumplir con los resultados del estudio, la evaluación de los datos se realizó de manera exhaustiva y veraz, lo cual serán mostrados de manera clara y concisa. Esto ayuda a analizar los resultados, procurando garantizar la rentabilidad de la empresa.

### **3.3.2 Instrumentos**

- Cuestionarios
- Guía de entrevista
- Guía de observación
- Guía de análisis documental

### **3.4 Recolección y procesamiento de los datos empresariales**

#### **3.4.1 Técnicas de recolección**

La información recolectada del siguiente estudio nos permitió conocer a fondo cuál era la situación actual de la empresa para proyectarlo en tablas. Así, se obtuvo una visibilidad más clara y precisa de la información recaudada. De esa manera, se podrá realizar un correcto análisis e interpretación de la problemática para llegar al objetivo del estudio.

Adicionalmente, se identificará el impacto que se desarrolla al aplicar el plan de mejora de la empresa American Sport Perú S.A.C. mediante los estados financieros.

#### **3.4.2 Técnicas de procesamiento**

El presente proyecto se inició identificando el problema de inventarios que mantiene la empresa American Sport Perú S.A.C. Luego, se aportó información sobre los antecedentes nacionales e internacionales del tema de inventarios para identificar las variables relacionadas del estudio. Para ello, se utilizó el enfoque no experimental y de diseño correlacional. Los instrumentos dependientes e independientes serán validados ante expertos en el área, antes de ser aplicados.

En ese sentido, cuando se obtengan los datos, se proyectarán mediante tablas, gráficos. Eso permitirá realizar un análisis de los indicadores financieros, lo que permitirá conseguir una interpretación ante la respuesta obtenida y comprobar la hipótesis para mencionar las conclusiones y sugerencias del estudio.

## CAPÍTULO 4. PROPUESTA Y EJECUCIÓN DE MEJORA

### 4.1 Descripción del sector

American Sport Perú S.A.C. es una empresa industrial establecida en el año 2005 ubicado en Lima, Lima - Puente Piedra. Asimismo, comercializa la marca VELAM- PLEIN en sus diferentes variedades y líneas para damas, caballeros y niños. Los materiales que emplean son textiles como lona con aplicaciones de sintéticos y la línea full plástico desde aproximadamente 19 años. En todo este tiempo, la empresa ha tenido una evolución constante que ha permitido tener variedad de productos y obtener clientes estratégicos que permiten llegar a todo el país.

#### Figura 11

*Productos comercializados*

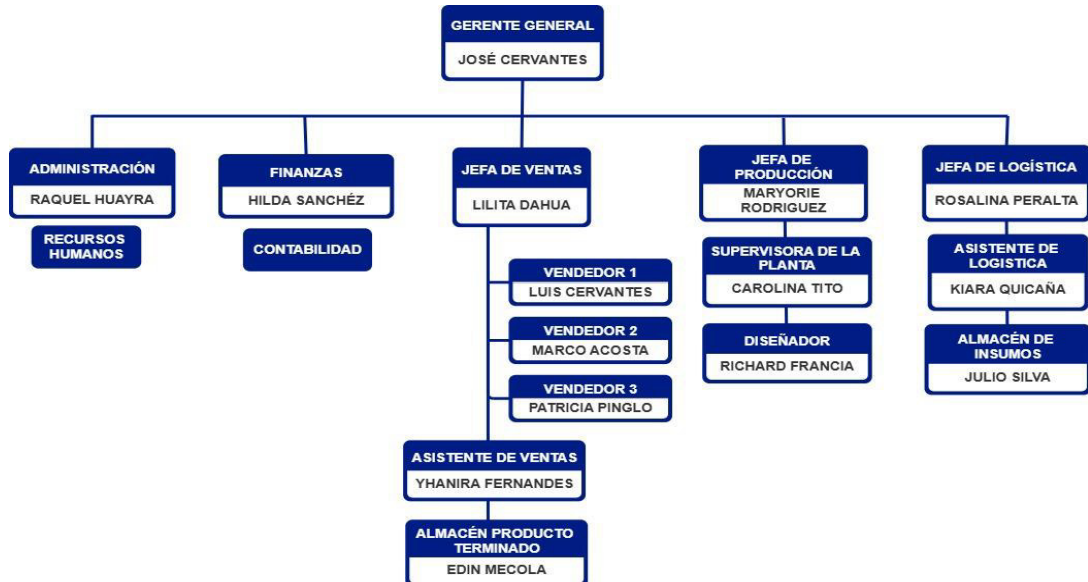


*Nota.* Productos comercializados de la empresa American Sport Perú S.A.C.

Fuente: Elaboración propia.

**Figura 12**

*Organigrama actual de la empresa American Sport Perú S.A.C.*



*Nota.* Organigrama actual de la empresa American Sport Perú S.A.C.

Fuente: Elaboración propia.

## 4.2 Diagnóstico del caso empresarial

El control de inventarios en las empresas es muy importante para su buena gestión y estabilidad económica. Un mal manejo de productos como ventas o compras de suministros implica grandes pérdidas o quiebras de muchos emprendimientos. Por ello, una correcta implementación control interno ayudaría desarrollar sus objetivos.

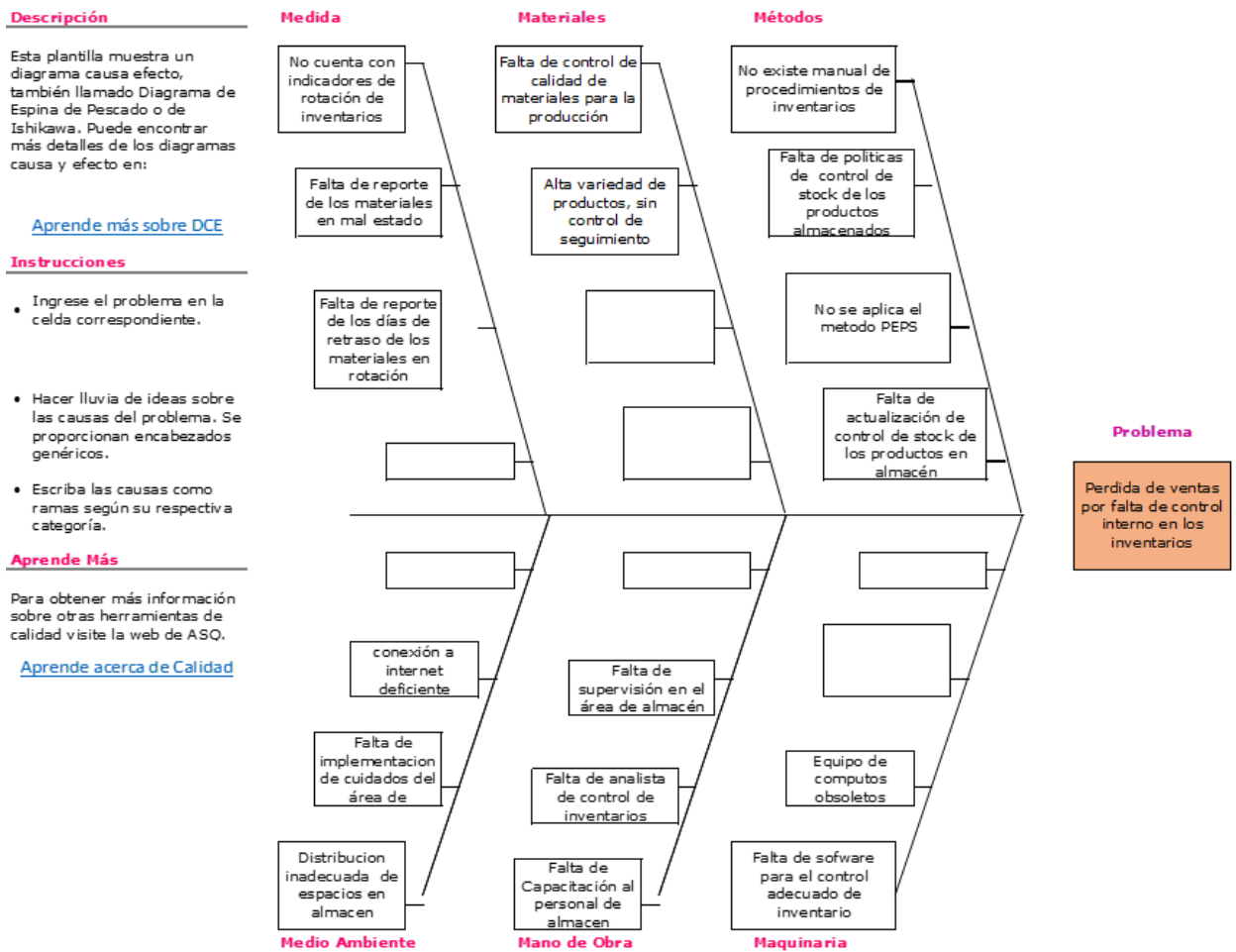
La empresa American Sport Perú S.A.C. tiene como problemática la falta de una implementación de control interno, ya que la pérdida de mercadería le afecta. En efecto, no tienen la información real que impida tomar decisiones oportunas.

### 4.2.1 Identificación de la problemática empresarial

Para identificar el problema, se utilizó el diagrama Ishikawa. Mediante esta herramienta, se logró identificar las falencias que existe en la empresa dentro del área del

almacén. Por ende, su propósito consistió en proporcionar soluciones de mejoras para competir con el mercado.

**Figura 13**  
*Diagrama de Ishikawa*



*Nota.* Este diagrama describe las posibles problemáticas de la empresa.

Fuente: Elaboración propia.

El esquema de causa raíz está enfocado en el análisis de cada bloque, los cuales se presenta a continuación.

**Medida:** Hace referencia a los métodos y herramientas que se utilizan para evaluar el rendimiento del producto. En ese sentido, se señalan las causas de la investigación: 1) no

cuenta con indicadores de rotación de inventarios, 2) falta de reporte de los materiales en mal estado y 3) falta de reporte de los días de retraso de los materiales en rotación.

**Materiales:** Se refiere al instrumento o material que se emplea para la elaboración de las funciones de la empresa. Por otro lado, se observan las siguientes causas como muestra la figura 10: 1) falta de control de calidad de materiales para la producción y 2) alta variedad de productos sin control de seguimiento.

**Métodos:** Son estrategias que se utilizan para desarrollar procesos. Para eso, se revisa la condición real de los productos tanto ingresos y salidas. Se finaliza que existe ineficiente control de gestión de inventarios: 1) no existe manual de procedimientos de inventarios, 2) falta de políticas de control de stock de los productos almacenados, 3) no se aplica el método PEPS, y 4) falta de actualización de control de stock de los productos en almacén.

**Medio ambiente:** Se menciona el lugar y el espacio. Ante ello, se realiza el estudio presencial donde se almacenan los productos. Se verifica que las mercaderías no están ubicadas en los lugares correspondientes tal como detalla las deficiencias en el diagrama.

**Mano de Obra:** Está involucrado el personal que forma parte del proceso. Se considera el comportamiento y cumplimiento de las funciones asignadas de acuerdo al puesto de trabajo. Asimismo, se enuncian las deficiencias que perjudican al área de almacén en el diagrama.

**Maquinaria:** Es el equipo tecnológico que necesita emplear para ejecutar las actividades de la empresa. Las deficiencias que se encontró indican que no existe un software de inventarios y hay equipos de cómputos obsoletos, lo cual no permite desarrollar las operaciones de manera eficiente y oportuna.

#### **4.2.2 Monetización de la problemática empresarial**

Después de identificar las posibles problemáticas que existe en la empresa a través del diagrama Ishikawa, se prosiguió a monetizar la información con el fin de comprender la problemática mediante términos económicos. De ese modo, se determinó su importancia. En la tabla 10, se muestran las pérdidas de la empresa American Sport Perú S.A.C.

## Caso área de inventarios - anual

### Problema: Ineficiencia del control interno en el área de inventarios

Pregunta: ¿De qué manera el control interno de los inventarios optimizará la rentabilidad de la empresa American Sport Perú S.A.C., en el año 2023?

**Tabla 1**

*Problema monetizado*

Número promedio de ventas perdidas por rotura de stock	312
Precio promedio de artículos	967.37
Pérdida promedio de ventas	302 319.50
Margen promedio por venta	25 %
Ganancia no materializada	75 579.88
Tasa del costo oportunidad del dinero	12%
Costo de oportunidad	9 069.59
Pérdida total	84 649.46

*Nota.* Mediante esta tabla se describe la valorización de problemática de la empresa en términos.

Fuente: Elaboración propia.

Se observa el impacto económico causado en la empresa American Sport Perú S.A.C. A partir de las pérdidas relacionadas a la rotura de stock, el promedio de ventas perdidas asciende a 312 unidades. Esta es una pérdida promedio de ventas de S/ 302 319.50. Si se considera el precio promedio de los artículos, se obtiene una pérdida de S/ 967.67 por unidad.

Asimismo, se valida de acuerdo al margen promedio de venta: un 25%, lo que permite calcular una ganancia no materializada en S/ 75 579.88, lo que viene a ser el

beneficio bruto que la empresa no estaría ganando por no llevar a cabo un correcto control de inventarios. Esta situación afectaría también la posibilidad de reinvertir en sus procesos, mejorar la calidad, y competitividad dentro del mercado de calzados, alcanzando la rentabilidad esperada.

Según la tasa calculada del 12%, se permite conocer el rendimiento que podría beneficiar a la empresa si los recursos que no fueron materializados hubieran podido ser utilizados en otras actividades financieras. Al aplicar esta tasa de pérdidas, se obtiene un costo de oportunidad de S/ 9 069.59, lo que refleja un impacto relevante que pudo haber sido controlado.

En esa línea, se ve que las pérdidas que ocasiona este problema tienen un valor significativo de S/ 84 649.46, siendo un valor negativo que impacta directamente al sector financiero de la organización.

Finalmente, es oportuno mencionar que es importante realizar el presente análisis para mostrar las deficiencias que se mantiene en la empresa. La finalidad es gestionar las medidas correctivas y llevar un mejor manejo en los procesos, realizando una formación tanto del personal como del encargado para lograr reducir significativamente las pérdidas y prevalecer la posición de la empresa en el rubro de calzados.

#### **4.3 Propuesta de mejora**

Después del estudio financiero, se pudo visualizar mediante los resultados que influye en la empresa. En ese sentido, se proponen algunas alternativas de control de inventarios que pueden ayudar a solucionar las deficiencias dentro del área del almacén para la empresa American Sport Perú S.A.C.

##### **Propuestas de mejoras mediante diagrama causa efecto:**

**Medida.** Cumplir las funciones asignadas y mantener informado a su jefe inmediato o encargado.

**Materiales.** Plasmar un informe de control, confirmar la calidad del producto y almacenar en el lugar adecuado para ser despachado al cliente.

**Maquinaria.** Mantener vigente el software, ya que es una herramienta principal para mantener la base de datos actualizados, y facilitar el control de inventarios de ingresos y salidas de la mercadería.

**Medio ambiente.** Mantener el lugar ordenado y limpio dentro de la empresa para facilitar almacenar y clasificar los productos.

**Métodos.** Ejecutar actividades de planeamiento, así como esquematizar el lugar donde se encuentran ubicados los productos en el almacén.

**Mano de obra.** Se proyecta las siguientes acciones:

- Capacitaciones continuas al personal.
- Incentivar al personal por lo logrado

#### **4.3.1 Objetivos**

Objetivo general: Elaborar propuestas de mejora con técnicas y procedimientos para perfeccionar recursos e incrementar la rentabilidad de la empresa American Sport Perú S.A.C.

##### **Objetivos específicos**

Ordenar el almacén de los productos, aplicando el método ABC para incrementar la rentabilidad de la empresa.

Ejecutar tareas de acuerdo a la planeación de control de inventarios, facilitando eficientemente los resultados positivos para la empresa.

Preparar al personal a través capacitaciones para el correcto manejo del sistema software, realizando un seguimiento continuo para comparar los avances e incrementos de rentabilidad de la empresa.

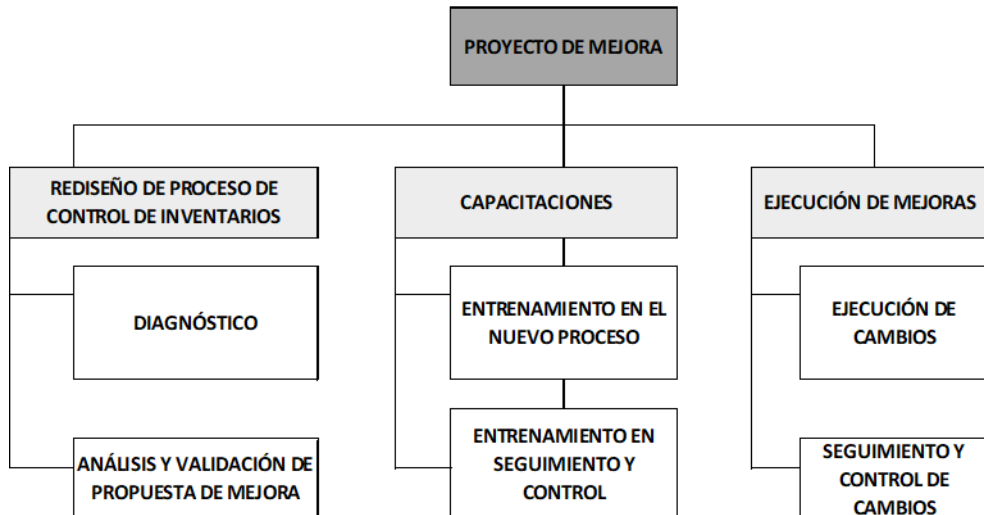
#### **4.3.2 Diagrama del proyecto de mejora**

Mediante el proyecto de mejora, se puede resolver las deficiencias que se logren identificar en la empresa. Esto significa gestionar una reestructuración de procesos e implementar nuevas herramientas y procedimientos que permitan optimizar sus métodos de trabajo para alcanzar los objetivos. En ese sentido, el presente proyecto de mejora está

conformado por tres fases: (a) reestructuración en el área de inventarios, (b) capacitación y (c) ejecución de mejoras en el área de inventarios.

**Figura 14**

*Estructura del desglose de actividades EDT*



*Nota.* Esta imagen muestra las tres fases que se requiere para cumplir con la ejecución del proyecto de mejora para la empresa American Sport Perú S.A.C.

Fuente: Elaboración propia.

La imagen describe las sugerencias de mejora de forma organizada, las cuales deben desarrollarse de manera eficiente mediante la aplicación del sistema de control interno de inventarios.

### ***Rediseño de proceso de control de inventarios***

Según lo presupuestado, lo que permitirá reestructurar el control de inventarios es S/ 39 989.25. Este plan tiene como objetivo mejorar la rentabilidad de la empresa.

**Diagnóstico:** Se desarrollarán las siguientes actividades que optimizarán la clasificación de inventarios: Este control se iniciará con (a) realizar un conteo de los productos en stock y clasificarlo mediante el sistema ABC, (b) implementación del método PEPS, para diagnosticar la circulación de los productos (c) seguimiento continuo de la mercadería (d) automatización de software, y (e) proponer reglas de equipamiento y manejo de inventarios de acuerdo al sistema de clasificación ABC.

**Análisis y validación de propuesta de mejora:** En este punto, se realizarán acciones que estarán a cargo del siguiente personal enfocados en conocer cuáles son los procedimientos que se desarrollan actualmente en el área de inventarios junto con el encargado del almacén. De esa manera, se podrá mejorar e implementar nuevos procesos y controles internos que se van a incluir en la gestión de la empresa.

**Jefe de almacén:** Su función será liderar las gestiones correspondientes del área de almacén y mantener una organización óptima de acuerdo a las actividades realizadas. De ese modo, generará optimización y control de inventarios.

**El asistente de almacén:** Se propuso incorporar asistentes que brinden apoyo directo al jefe de almacén para lograr una gestión más eficiente y faciliten dentro de sus funciones el correcto seguimiento de los productos con una actualización de los registros y una verificación del inventario. De esta manera, se minimizarán los errores, optimizarán los recursos y mejorarán la rentabilidad de la empresa.

Al proponer esta reestructuración, se podrá fortalecer la gestión del área de inventarios con la automatización e implementación del software. Asimismo, con el apoyo del jefe de almacén y sus asistentes, se podrá conseguir un control más eficiente, ya que estas acciones impactan positivamente la rentabilidad en la empresa, creando condiciones que favorecen a un crecimiento sostenible en American Sport Perú S.A.C.

### ***Capacitación***

Preparación para la implementación de los nuevos procesos. La capacitación e instrucción que se le brinda al personal es importante, ya que debe comprender el nuevo sistema de software que se está implementando para utilizarlo de manera eficiente de acuerdo a sus funciones.

En ese sentido, (a) se deberá armar un plan de preparación que brinde información sobre el manejo del software, (b) brindar materiales de ayuda para tener mayor alcance de información, (c) realizar el seguimiento del uso correcto del software y emprender una (d) capacitación y seguimiento del personal constante.

Se considera la formación hacia el personal como parte de la reestructuración del área de inventarios. Su entrenamiento está enfocado en la implementación del nuevo software, lo que permitirá mejorar los estados financieros de la empresa. Este progreso

se medirá mediante seguimientos constantes para asegurar una gestión eficaz del inventario.

Asimismo, este proceso permite asegurarse de que el personal involucrado se encuentre correctamente informado y capacitado sobre el manejo del sistema.

**Entrenamiento seguimiento y control:** Este seguimiento es primordial para la gestión, ya que promueve la comunicación interna entre el personal y fortalece la cultura organizacional dentro de la empresa.

Para llevar a cabo este proceso, (a) se realizarán reuniones entre el personal asignado del control de inventarios, (b) se fomentará la participación dentro de las reuniones, y (c) se brindará un reconocimiento por el desempeño al personal sobresaliente de manera mensual dentro de la gestión de inventarios.

Estas medidas requieren de tiempo de planificación, ejecución y seguimiento constante para lograr la colaboración y compromiso del personal. Además, se mejora la calidad gracias al desempeño óptimo del colaborador.

### ***Ejecución de mejoras en el área de inventarios***

Este proyecto enfatiza la reestructuración del área de inventarios, su aplicación del método de clasificación ABC de los productos, la automatización del nuevo software, donde se llevará a cabo los registros de manera más eficiente, lo que resultará favorablemente mejoras de control de inventarios.

Los métodos para desarrollar estas mejoras son las siguientes: (a) analizar y contabilizar las existencias físicamente, (b) ordenar de acuerdo a su categoría mediante el sistema ABC, (c) instaurar técnicas para la supervisión y circulación de productos, y (d) actualizar la información en software.

**Cumplimiento de los cambios realizados:** Se desarrollará de la siguiente manera:

1. De acuerdo al método ABC, (a) se efectúa un análisis exhaustivo de los productos que se encuentran en el inventario, (b) se realiza la clasificación mediante el sistema ABC, y (c) se supervisa el control de inventarios por parte del jefe de almacén.

2. Respecto a la reestructuración y procedimientos, (a) se reorganiza el almacén físico, aplicando el método ABC, (b) se delega las responsabilidades y (c) se proyecta a cumplir los procesos implementados en el almacén, recepción y salidas de productos.

3. Respecto al monitoreo y control de evaluación, (a) se implementa un plan de estudio de productos para un mayor control y (b) se realizan auditorías constantes para validar la eficiencia de la reestructuración aplicada.

Este proceso se desglosa en dos puntos siguientes:

**Ejecución de cambios:** En este punto, se verifica que los nuevos procesos establecidos, incluyendo el software, sea aplicado de manera correcta. Además, se busca reconocer cómo se realiza la adaptación del personal con las nuevas funciones y procedimientos brindados, así como verificar el compromiso que se muestra ante la implementación para lograr una gestión eficiente, real y ordenada de los productos.

**Seguimiento y control de cambios:** Se establecerán nuevos mecanismos de evaluación que supervise el desempeño del sistema “software” integrado. Asimismo, mediante auditorías, retroalimentación constante al personal, se permitirá notar posibles errores. De forma oportuna, se pueden tomar acciones que corrijan dicha acción, obteniendo un control óptimo que beneficie a la empresa.

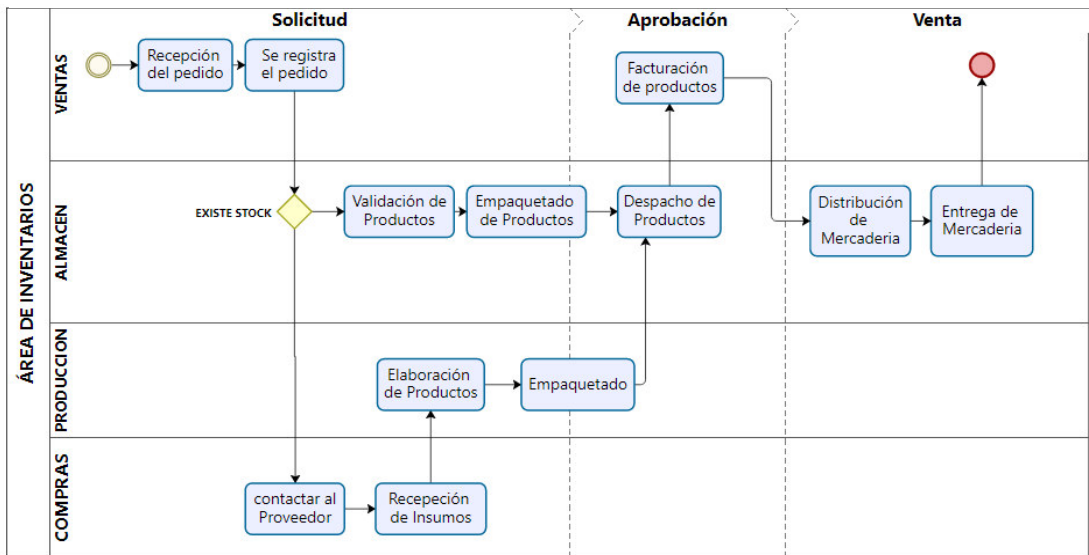
#### **4.3.3 Proyecto de mejora**

El proyecto de mejora posee como finalidad optimizar recursos y aumentar la rentabilidad mediante la implementación de control de inventarios para la empresa. De esa forma, se reducirán costos y pérdidas significativas que mantiene la empresa.

A continuación, detallamos los flujogramas del antes y después de los procedimientos que ejercen cada área como ventas, compras, producción y almacén. En este sentido, se mostrarán las técnicas y procesos de mejora que llevan a desarrollar las actividades de manera eficiente y oportuna.

**Figura 15**

*Control de inventarios actual*

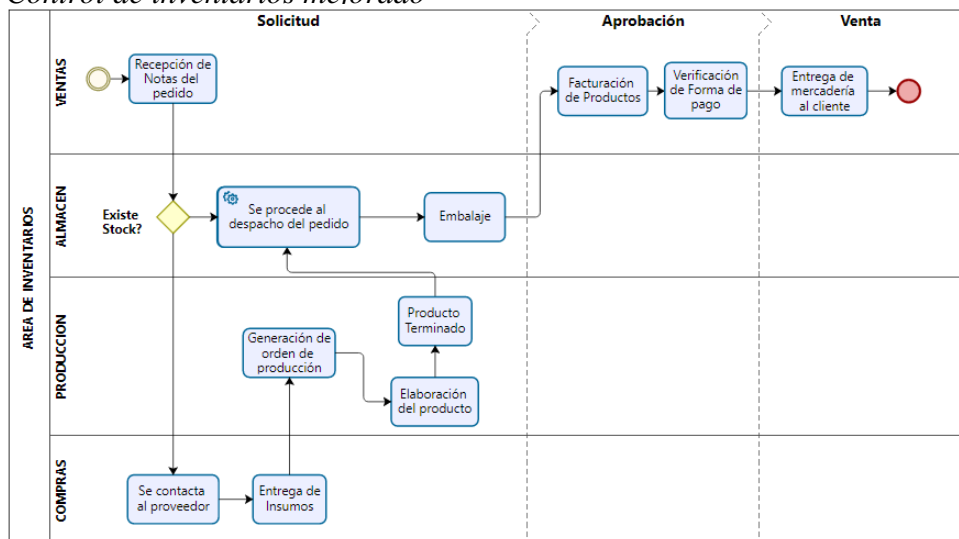


*Nota:* Flujograma actual de procesos que de control de inventarios.

Fuente: Elaboración propia.

**Figura 17**

*Control de inventarios mejorado*



*Nota:* Flujograma mejorado de procesos de control de inventarios.

Fuente: Elaboración propia.

La implementación de control permite a la empresa realizar sus actividades de manera eficiente y oportuna para generar rentabilidad a la empresa.

#### 4.3.4 Monetización del proyecto de mejora

A continuación, presentamos el resumen de actividades del proyecto de mejora:

**Tabla 2**

*Monetización del proyecto de mejora*

Detalle de actividad	Importe
Rediseño de proceso de gestión de inventarios	S/ 10 660.00
Diagnostico	S/ 5 587.08
Análisis y validación de propuesta de mejora	S/ 5 072.92
Capacitación	S/ 14 947.08
Entrenamiento en el nuevo proceso	S/ 9 150.00
Entrenamiento en seguimiento y control	S/ 5 797.08
Ejecución de mejoras	S/ 14 382.17
Ejecución de cambios	S/ 6 292.50
Seguimiento y control de cambios	S/ 8 089.67
<b>Total</b>	<b>S/ 39 989.25</b>

*Nota.* Estimación de todo el proceso que se necesitara para realizar el proyecto de mejora y obtener rentabilidad.

Fuente: Elaboración propia.

En la tabla, se detalla el monto presupuestado del proyecto de mejora lo cual asciende a S/ 39 989.25 por las actividades que se van a llevar acabo con el objetivo de generar rentabilidad para la empresa American Sport Perú S.A.C. Acontinuacion, se describe las etapas.

**Rediseño de proceso de gestión de inventarios:** En esta fase, se evalúan los procedimientos reales de inventarios, teniendo en cuenta los riesgos que pueden causar en la empresa. Eso equivale al importe de S/ 10 660.00.

**Capacitación:** Este proceso es primordial para el personal, lo cual permitirá garantizar el correcto uso del sistema software y los procesos nuevos implementados afirmando que el equipo este de acorde con la información. Para ello, se asignó un importe total de S/ 14 947.08 con el fin de cumplir todos los procedimientos detallados.

**Ejecución de mejoras:** Este proceso fue destinado a un monto de S/ 14 382.17, lo cual equivale el costo de la implantación del software. Mediante este sistema, se podrá tener actualizado los inventarios en tiempo real tanto ingresos y salidas, lo que facilitará planificación de productos. Finalmente, la persona encargada se mantendrá supervisando el proyecto de implementación para que funcione de manera correcta el proceso con la finalidad de que se incremente la rentabilidad de la empresa.

#### 4.4 Ejecución del proyecto de mejora

##### 4.4.1 Proyección de EE.FF.

Mediante los estados de resultados, se proyectan los ingresos y egresos, lo cual permite comprender la influencia que desarrolla el proyecto de mejora.

##### 4.4.1.1 Ingresos

La planificación de los ingresos se trabajó con el año 2024. Se consideró como referencia inicial los datos de los ingresos del año 2023, lo cual corresponde a S/ 4 887 605.00. Esta estimación se realizará hasta el año 2027. La tabla muestra las tasas de crecimiento con un incremento de 5.0%, 7.0%, 9.0% y 10.0%.

**Tabla 3**

*Proyección de los ingresos*

Año	Monto	Tasa de crecimiento
2023	S/ 4 887 605.00	
2024	S/ 5 131 985.25	5%
2025	S/ 5 491 224.22	7%
2026	S/ 5 985 434.40	9%
2027	S/ 6 583 977.84	10%

*Nota.* En la tabla 15, se describen los ingresos del año 2024 al 2027 proyectado de la empresa American Sport Perú S.A.C. Se puede visualizar que la empresa tendrá un crecimiento de sus ingresos paulatinamente proyectado como año base el 2023.

Fuente: Elaboración propia.

#### 4.4.1.2 Egresos

De igual manera, se proyecta como año base el 2023, lo cual corresponde a S/ 4 349 914.00. De igual forma, se evaluará hasta el año 2027 para validar la concordancia con los ingresos.

**Tabla 4**

*Proyección de los egresos*

Año	Monto	Tasa de crecimiento
2023	S/ 4 349 914.00	
2024	S/ 4 567 409.70	5%
2025	S/ 4 887 128.38	7%
2026	S/ 5 326 969.93	9%
2027	S/ 5 859 666.93	10%

*Nota.* La tabla describe el incremento de los egresos en un periodo de 4 años.  
Fuente: Elaboración propia.

#### 4.4.1.3 Monetizaciones

A continuación, se detallan los ingresos totales y egresos totales de la empresa mediante el periodo 2024 al 2027 a través del flujo neto de efectivo.

**Tabla 5**

*Flujo neto de efectivo*

Año de operación	Ingresos totales*	Egresos totales*	Flujo Neto de Efectivo	Flujo Neto de Efectivo para TIR
2024	5,131,985.25	4,567,409.70	564,575.55	-564,575.55
2025	5,491,224.22	4,887,128.38	604,095.84	604,095.84
2026	5,985,434.40	5,326,969.93	658,464.46	658,464.46
2027	6,583,977.84	5,859,666.93	724,310.91	724,310.91

*Nota.* Esta tabla muestra los ingresos y egresos desarrollado en el flujo neto de efectivo para calcular el VAN y el TIR.

Fuente: Elaboración propia.

Durante el desarrollo del flujo neto de efectivo, se proyectó al crecimiento durante los 4 años. Eso ayuda a desarrollar los indicadores financieros como VAN, TIR, B/C.

**Tabla 6**

*Costo-beneficio/sin proyecto de mejora*

<b>Tasa de descuento para VAN</b>	
<b>VAN=</b>	<b>1,914,661.49</b>
<b>TIR =</b>	<b>98.39%</b>
<b>B/C =</b>	<b>1.12</b>

*Nota.* Esta tabla describe el cálculo del beneficio/costo sin el desarrollo del proyecto de mejora.

Fuente: Elaboración propia.

**Tabla 7**

*Costo-beneficio/aplicando proyecto de mejora*

<b>Tasa de descuento para VAN</b>	<b>12%</b>	
<b>VAN=</b>	<b>2,136,066.79</b>	<b>Se acepta</b>
<b>TIR =</b>	<b>104.47%</b>	<b>Se acepta</b>
<b>B/C =</b>	<b>1.14</b>	<b>Se acepta</b>

*Nota.* Esta tabla describe el cálculo del beneficio/costo para determinar si es factible del proyecto de mejora.

Fuente: Elaboración propia.

Mediante, los resultados adquiridos, se puede definir si es viable el proyecto y si es recomendable invertir.

#### **4.4.2 Validación cuantitativa**

Con el propósito de demostrar y certificar la efectividad del proyecto de mejora y verificar cómo contribuye la rentabilidad con la implementación haciendo uso el control interno, se efectuó estimación de indicadores financieros. Por eso, se puede concluir que es factible y se recomienda a la empresa que se puede beneficiar del proyecto. Asimismo, se presenta la información mediante la tabla.

**Tabla 8**

*Flujo de ingresos sin tratamiento*

SIN TRATAMIENTO					
FLUJOS DE INGRESOS Y EGRESOS					
DETALLE	2024	2025	2026	2027	Actualización flujos ingresos y egresos
Ingresos	S/ 5 131 985.25	S/ 5 491 224.22	S/ 5 985 434.40	S/ 6 583 977.84	S/ 17 404 250.94
Egresos	S/ 4 567 409.70	S/ 4 887 128.38	S/ 5 326 969.93	S/ 5 859 666.93	S/ 15 489 589.44
Saldo neto	S/ 564 575.55	S/ 604 095.84	S/ 658 464.46	S/ 724 310.91	S/ 1 914 661.49

*Nota.* Esta tabla describe el cálculo sin la implementación del proyecto de mejora.

Fuente: Elaboración propia.

De acuerdo al estudio, se muestran los flujos de ingresos sin tratamiento, lo cual determina que la empresa ha generado un VAN de S/ 1 914 661.49 y un costo beneficio de 1.1236. Eso quiere decir que el proyecto es viable.

**Tabla 9***Flujo de ingresos con tratamiento*

CON TRATAMIENTO					
FLUJOS DE INGRESOS Y EGRESOS					
DETALLE	2024	2025	2026	2027	Actualización flujos ingresos y egresos
Ingresos	S/ 5 131 985.25	S/ 5 491 224.22	S/ 5 985 434.40	S/ 6 583 977.84	S/ 17 404 250.94
Egresos	S/ 4 567 409.70	S/ 4 887 128.38	S/ 5 326 969.93	S/ 5 859 666.93	S/ 15 489 589.44
Proyecto mejora	S/ 39 989.25				
Monetización problema	S/ 84 649.46	S/ 84 649.46	S/ 84 649.46	S/ 84 649.46	
% ahorro	100%	100%	100%	100%	
Ahorro	S/ 84 649.46	S/ 84 649.46	S/ 84 649.46	S/ 84 649.46	
Egresos netos	S/ 4 522 749.49	S/ 4 802 478.92	S/ 5 242 320.47	S/ 5 775 017.47	S/ 15 268 184.15
Saldo neto	S/ 609 235.76	S/ 688 745.30	S/ 743 113.92	S/ 808 960.37	

*Nota.* Esta tabla describe el cálculo sin la implementación del proyecto de mejora.

Fuente: Elaboración propia.

De acuerdo al desarrollo del proyecto, se puede analizar que el flujo de ingresos con tratamiento es favorable. Por eso, se acepta la viabilidad del proyecto. Se recomienda a la empresa American Sport Perú S.A.C. considerar la implementación de control interno para que empiece a generar rentabilidad.

El VAN (valor actual neto) permite evaluar la rentabilidad del proyecto midiendo los ingresos y egresos, descontando la inversión inicial. El estudio realizado de control interno de inventarios en la empresa American Sport Perú S.A.C. Resulta viable mediante la comparación del antes y después de la implementación del flujo de efectivo.

**Tabla 10**

*Valor actual neto sin tratamiento*

<b>VAN</b>	<b>S/.1,914,661.49</b>
<b>Tasa descuento</b>	<b>12%</b>

*Nota.* VAN sin tratamiento

Fuente: Elaboración propia.

**Tabla 11**

*Valor actual neto con tratamiento*

<b>Van</b>	<b>S/.2,136,066.79</b>
<b>Tasa descuento</b>	<b>12%</b>

*Nota.* Esta tabla describe el valor actual neto con tratamiento.

Fuente: Elaboración propia.

Después de monitorear el proyecto de mejora, el VAN con tratamiento y sin tratamiento es de S/ 221405.29, lo cual demuestra la viabilidad del proyecto de mejora. Es decir, sí funciona la implementación de control interno, lo cual influye de manera positiva rentabilidad para la empresa.

#### **4.4.2.1 Costo beneficio**

A través de del costo beneficio, se puede comparar los costos que se utilizarán para realizar el proyecto de mejora y conocer el beneficio que se generará al realizarlo, logrando alcanzar los objetivos del estudio.

**Tabla 12**

*Costo-beneficio sin tratamiento*

Actualización ingresos	S/.17,404,250.94
Actualización egresos	S/.15,489,589.44
<b>B/C</b>	<b>1.1236</b>

*Nota.* Está tabla muestra C/B sin tratamiento

Fuente: Elaboración propia.

**Tabla 13**

*Costo-beneficio con tratamiento*

Actualización ingresos	S/.17,404,250.94
Actualización egresos	S/.15,268,184.15
<b>B/C</b>	<b>1.1399</b>

*Nota.* Esta tabla muestra C/B con tratamiento.

Fuente: Elaboración propia.

Realizado el estudio del B/C sin tratamiento y con tratamiento, se puede apreciar la diferencia del costo beneficio que equivale a 0.0163. Estos resultados manifiestan que la implementación el control de inventarios fue favorable, ya que aumentó el VAN y el (B/C). Por eso, la empresa puede incrementar su rentabilidad.

## **CAPÍTULO 5. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**

### **5.4 CONCLUSIONES**

Durante el presente estudio, se dio a conocer que existen deficiencias en el área de inventarios de la empresa, lo cual se pudo observar que las actividades que se realizan lo registran mediante un archivo de Excel. Eso no permite un control eficiente de los inventarios y genera desconocimiento del stock de productos, lo que provoca el desconocimiento de productos que tienen más salida e impide acceder a determinar cuáles se encuentran en mal estado. Esto afecta directamente la rentabilidad de la empresa, lo cual se tomó ciertas medidas para solucionarla.

Como resultado, se creó un proyecto de mejora para resolver el problema expuesto. El objetivo fue perfeccionar la eficiencia en el control de inventarios y lograr optimizar los recursos para el cumplimiento de los objetivos. Para implementar el proyecto de mejora, se necesita una inversión de S/ 39 989.25. En ese sentido, la implementación del control interno en área de inventarios ayudará a corregir las deficiencias en la administración de inventarios, aumentar la rentabilidad y cumplir con los clientes y sus requerimientos de manera satisfactoria.

Por consiguiente, mediante la evaluación de los indicadores financieros, se puede validar cuantitativamente la pertinencia del proyecto de mejora de cuatro años del 2024 al 2027, lo cual se alcanzó obtener un VAN de 2 136 0666.79, un TIR de 104.47% y B/C de 1.14 %. Mediante estos indicadores, se verifica el reintegro de financiación con avances constantes sobre la rentabilidad de la empresa, lo que permitirá tomar decisiones ante cualquier situación.

En ese contexto, se puede exponer que, mediante la optimización de recursos y procesos del área de inventarios, la gestión eficiente favorece en el desarrollo de las actividades, aumenta los ingresos y disminuye los riesgos, lo cual resulta favorable en la situación económica de la empresa.

## **5.5 RECOMENDACIONES**

Se recomienda que el área de administración programe capacitaciones de empatía y trabajo en equipo. En definitiva, las áreas correspondientes se deben mantener informadas respecto a sus funciones y responsabilidades. Esto ayudará a resolver los posibles problemas que se presenten .

Se recomienda, al área de administración, implementar el área de inventarios para ejecutar el control interno. Eso ayudará a obtener información oportuna y confiable de los inventarios que existen en tiempo real en la empresa.

Se recomienda, al gerente general, conseguir e implementar un sistema software de inventarios que facilite llevar el control de los productos. A través de ello, se permitirá el registro en tiempo oportuno de la información, de tal forma que se garantice con exactitud los productos que se encuentran en el almacén. De igual forma, se pone en marcha las acciones estratégicas sugeridas para obtener un buen control de inventarios y renovar el manual de procedimientos. Asimismo, se debe supervisar la ejecución de control de tareas y procesos de inventarios.

Finalmente, se recomienda al gerente general de la empresa American Sport Perú S.A.C. que se trabaje la propuesta de mejora. Esto ayudaría a mejorar la rentabilidad de la empresa.

## **5.6 Futuras líneas de investigación (optativo)**

Después del estudio de la tesis, se pudo evidenciar que hay aspectos por mejorar en el área de ventas y producción. Por ello, se debe crear e implementar el control interno. En ese sentido, se mejorarán los procesos y se obtendrá una eficiencia en el control de mercadería. Esto permitirá sumar la rentabilidad de la empresa American Sport Perú S.A.C.



- maestría, Pontificia Universidad Católica del Perú]. Repositorio.  
<https://tesis.pucp.edu.pe/repositorio/handle/20.500.12404/7717>
- Coalla, P. (2017). *Gestión de inventarios*. Paraninfo, S.A.  
<https://books.google.com.pe/books?id=Ml5IDgAAQBAJ&printsec=frontcover#v=onepage&q&f=false>
- Cobeñas, A. y Martínez, K. (2021). *Evaluación del control interno en el proceso de almacén basado en el Modelo Coso 2013 en D'Lino tu mayorista EIRL, Sechura, Piura, 2020*. [Tesis de grado, Universidad Nacional de Piura.]. Repositorio.  
<https://repositorio.unp.edu.pe/handle/20.500.12676/2934>
- Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission. (2013).  
[https://www.coso.org/\\_files/ugd/3059fc\\_1df7d5dd38074006bce8fdf621a942cf.pdf](https://www.coso.org/_files/ugd/3059fc_1df7d5dd38074006bce8fdf621a942cf.pdf)
- Cruz-Contreras, C. R., Contreras-Cáceres, M. E., & Pérez-Berbesi, F. A. (2019). Análisis de la gestión de inventarios en la empresa ferretería la casita SAS, en Cúcuta. *Reflexiones Contables*, 2(2), 54–63  
<https://revistas.ufps.edu.co/index.php/RC/article/view/2989/5688>
- Estupiñán, G. (2016). *Control interno y fraudes: análisis de informe COSO I, II y III con base en los ciclos transaccionales*. Ecoe Ediciones.  
<https://elibro.net/es/ereader/ucss/69012>
- Fernandez, A. (2017). *Gestión de inventarios*. COMLO0210. IC Editorial.  
[https://books.google.com.pe/books?id=s1cpEAAAQBAJ&printsec=frontcover&hl=es&source=gbs\\_ge\\_summary\\_r&cad=0#v=onepage&q&f=false](https://books.google.com.pe/books?id=s1cpEAAAQBAJ&printsec=frontcover&hl=es&source=gbs_ge_summary_r&cad=0#v=onepage&q&f=false)
- Gallardo, A. (2016). *Propuesta de mejora para la gestión de inventarios de sociedad repuestos España limitada*. [Tesis de grado, Universidad Austral de Chile].

Repositorio.

<http://cybertesis.uach.cl/tesis/uach/2016/bpmfcin156p/doc/bpmfcin156p.pdf>

González, M. (2017). *Gestión financiera empresarial*. s.f.

Hernández, L. y Zegarra, N. (2017). *Propuesta de un sistema de control interno de inventario, en la distribuidora Ladrillera P&A La Muralla EIRL, 2016*. [Tesis de grado, Universidad Peruana Unión]. Repositorio.

<https://repositorio.upeu.edu.pe/handle/20>.

Huacchillo, L. (2020). *La gestión financiera y su incidencia en la toma de decisiones financieras*.

Huamaní, E., Chanchari, J., & Ponce, Y. (2021). *La importancia de control de inventarios: Una revisión*. [Trabajo de investigación, Universidad Peruana Unión]. Repositorio.

<https://repositorio.upeu.edu.pe/server/api/core/bitstreams/1a8ac936-843c-4705-9917-c1c2e0e27549/content>

Krajewski, L., Ritzman, L., & Malhotra, M. (2008). *Administración de operaciones, procesos y cadenas de valor*. (8.<sup>a</sup> ed.). Pearson.  
[https://www.gob.mx/cms/uploads/attachment/file/566458/Administracion\\_De\\_Operaciones\\_-\\_LEE\\_J\\_K-comprimido.pdf](https://www.gob.mx/cms/uploads/attachment/file/566458/Administracion_De_Operaciones_-_LEE_J_K-comprimido.pdf)

Madelayne, Q. (2017). *Sistema de control interno para el área de inventario en la empresa multirepuestos Játiva de la ciudad de esmeraldas*. Pontificia Universidad Católica del Ecuador.

<https://repositorio.pucese.edu.ec/handle/123456789/1410>

Maji Chimbolema, E. (2021). *Control de los inventarios y su incidencia en la rentabilidad para negocios que comercializan productos de primera necesidad*.

Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil.

<http://repositorio.ulvr.edu.ec/handle/44000/2202>

Mamani, J. (2018). *Control interno en la gestión del área de almacén en la Municipalidad Provincial de Huancané, periodos 2015 - 2016*. Universidad

Nacional del Altiplano – Puno.

[file:///C:/LISTA%20DE%20TESIS%20VER%20EJEMPLOS/Pandia\\_Mamani\\_Juanito.pdf](file:///C:/LISTA%20DE%20TESIS%20VER%20EJEMPLOS/Pandia_Mamani_Juanito.pdf)

Marcelo, C. I. (2019). *Implementación de un sistema de control de inventarios para mejorar los procesos de almacenamiento en una empresa proveedora de sistema contra incendios*. [Tesis de grado, Universidad Nacional Mayor de San Marcos].

Repositorio. [https://cybertesis.unmsm.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12672/10633/Infantes\\_m.c.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://cybertesis.unmsm.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12672/10633/Infantes_m.c.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Marco Conceptual del Control Interno. (2014). Contraloría General de la República:

[https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control\\_interno/documentos/Publicaciones/Marco\\_Conceptual\\_Control\\_Interno\\_CGR.pdf](https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/documentos/Publicaciones/Marco_Conceptual_Control_Interno_CGR.pdf)

Medina, K. (2021). *Evaluación del control interno al proceso de almacén basado en el modelo coso, para la empresa servicios generales todo materiales E.I.R.L. en Ignacio escudero 2018 – 2019*. [Tesis de grado, Universidad Nacional de Piura].

Repositorio.

<https://repositorio.unp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12676/3111/CCFI-MED-CAS-2021.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

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

Universidad Católica Sedes Sapientiae]. Repositorio.

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

Miranda, J. (2017). *Gestión de inventarios en las empresas de construcción y su incidencia en los costos*. [Tesis de grado, Universidad de Guayaquil]. Repositorio.

<http://repositorio.ulvr.edu.ec/handle/44000/2049>

Munguia., F. (2019). *Evaluación de manual de control interno para el manejo de los inventarios de comercializadora “variedades celeste a implementar en el año 2019*. [Tesis de grado, Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua].

Repositorio. <https://repositorio.unan.edu.ni/10969/1/19702.pdf>

Naval, E., Zúñiga, A., Vásquez, S., & Calderón, A. (2022). *Propuesta de mejora de control de inventarios*. doi:<https://doi.org/10.24142/rvc.n25a4>

Pacheco, J. (2019, 29 de marzo). *Web y Empresas (Nov 8, 2024) Método ABC de inventarios: Qué es y Cuáles son sus Beneficios*.

[https://www.webyempresas.com/metodo-abc-de-](https://www.webyempresas.com/metodo-abc-de-inventarios/#%C2%BFEn_que_consiste_el_metodo_ABC)

[inventarios/#%C2%BFEn\\_que\\_consiste\\_el\\_metodo\\_ABC](https://www.webyempresas.com/metodo-abc-de-inventarios/#%C2%BFEn_que_consiste_el_metodo_ABC)

Palomo, C. (2019). *Control interno en las empresas: Su aplicación y efectividad*. IMCP.

[https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=xM\\_DDwAAQBAJ&oi=fnd&pg](https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=xM_DDwAAQBAJ&oi=fnd&pg)

[=PP4&dq=libros+de+control+interno++palomo&ots=BMTvMBxyr\\_&sig=iNV](https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=xM_DDwAAQBAJ&oi=fnd&pg)

[2a-D4DWR-](https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=xM_DDwAAQBAJ&oi=fnd&pg)

[dmNIPnZQ9IgN8Nc#v=onepage&q=libros%20de%20control%20interno%20%](https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=xM_DDwAAQBAJ&oi=fnd&pg)

[20palomo&f=false](https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=xM_DDwAAQBAJ&oi=fnd&pg)

Pumagualli, K. (2017). *El control de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de los "almacenes león", cantón Riobamba período 2014-2015*. [Trabajo de investigación, Universidad Nacional de Chimborazo]. Repositorio.

<http://dspace.unach.edu.ec/handle/51000/3877>

- Ricardo, C. C. (2018). *Plan de mejora en la gestión de inventarios para una empresa de telecomunicaciones*. Universidad de Guayaquil.  
<http://repositorio.ug.edu.ec/handle/redug/37337>
- Rivas, M. (2011). *Modelos contemporáneos de control interno. Fundamentos teóricos*.  
<https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=219022148007>
- Salcedo, A. (2020). *Control interno para mejorar la gestión de existencias en el área de almacén de la corporación Goyita S.A.C - Huacho*. [Tesis de grado, Universidad Católica Sedes Sapientiae]. Repositorio. <http://repositorio.ucss.edu.pe/handle/ucss/1077>
- Tapia, P. (2017). *Evaluación de control interno y su impacto en el área inventarios redima*. Universidad de Guayaquil.  
<http://repositorio.ug.edu.ec/handle/redug/17361>
- Vara, R. (2023). *Normas de auditoria generalmente aceptadas*.  
<https://rogervara.wordpress.com/wp-content/uploads/2017/10/las-normas-de-auditorc3ada-generalmente-aceptadas.pdf>

## Anexo 1: Matriz de consistencia

TÍTULO: Control Interno en el Área de Inventarios para Optimizar la Rentabilidad de la Empresa American Sport Perú SAC, Puente Piedra, Lima 2023.

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES E INDICADORES	METODOLOGÍA
<p><b>1. INTERROGANTE PRINCIPAL</b> ¿De qué manera contribuye la implementación de control interno en área de inventarios para optimizar la rentabilidad de la empresa American Sport Perú SAC, en el año 2023?</p> <p><b>2. INTERROGANTES ESPECIFICAS</b></p> <p>a) ¿Cuál era el problema de control interno en el área de inventarios que perjudica la rentabilidad de la empresa American Sport Perú SAC, Lima 2023?</p> <p>b) ¿Cuál es el proyecto de mejora que podría mitigar el problema de control interno en el área de inventarios que afecta la rentabilidad de la empresa American Sport Perú SAC, Lima 2023?</p> <p>c) ¿De qué manera se medirá cuantitativamente la pertinencia del proyecto de mejora mediante los indicadores financieros para optimizar la rentabilidad de la empresa American Sport Perú SAC, Lima 2023?</p>	<p><b>1. OBJETIVO GENERAL</b> Determinar la influencia que origina la implementación de control interno en el área de inventarios para optimizar rentabilidad de la empresa American Sport Perú SAC, Lima 2023.</p> <p><b>2. OBJETIVOS ESPECIFICOS</b></p> <p>a) Identificar el problema de control interno en el área de inventarios que afecta la rentabilidad de la empresa American Sport Perú SAC, Lima 2023.</p> <p>b) Crear un proyecto de mejora que mitigue el problema de control interno en el área de inventarios que afecta la rentabilidad de la empresa American Sport Perú SAC, Lima 2023.</p> <p>c) Validar cuantitativamente a través de, indicadores financieros la pertinencia del proyecto de mejora para optimizar la rentabilidad de la empresa American Sport Perú SAC, Lima 2023.</p>	<p><b>1. HIPÓTESIS GENERAL</b> La implementación del control interno en el área de inventarios optimizará significativamente la rentabilidad de la empresa American Sport Perú SAC, Lima 2023.</p> <p><b>2. HIPÓTESIS ESPECÍFICAS</b></p> <p>a) El problema de control interno en el área de inventarios afectará negativamente la rentabilidad de la empresa American Sport Perú SAC, Lima 2023.</p> <p>b) Un proyecto de mejora de control interno reducirá las fallas en el área de inventarios, contribuyendo a mejorar la rentabilidad de la empresa American Sport Perú SAC, Lima 2023.</p> <p>c) La medición mediante indicadores financieros evidenciará la pertinencia del proyecto de mejora del control interno para optimizar la rentabilidad de la empresa American Sport Perú SAC, Lima 2023.</p>	<p><b>1. VARIABLE GENERAL</b></p> <p><b>Variable Independiente(x)</b> X1 El control interno en el área de inventarios</p> <p><b>Indicadores:</b> Nivel de competencia profesional Nivel de compromiso a sus colaboradores Nivel de determinación de los objetivos Nivel de gestión de los riesgos Nivel de evaluación del riesgo Nivel de cambios sustanciales Nivel de control para disminuir los riesgos Nivel de implementación de controles Nivel de implementación de procedimientos de control Nivel de información de veraz y calidad Nivel de información eficiente y clara Nivel de información relevante Nivel de evaluación de los componentes del control interno. Nivel de comunicación de los resultados deficientes</p> <p><b>Variable Dependiente (Y)</b> Y1 Rentabilidad</p> <p><b>Indicadores:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Valor actual neto (VAN)</li> <li>▪ Tasa interna de retorno (TIR)</li> <li>▪ Costo Beneficio (B/C)</li> </ul>	<p><b>Tipo de Investigación</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Descriptivo- correlacional</li> </ul> <p><b>Diseño de la Investigación</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• No experimental – Transversal</li> </ul> <p><b>Ámbito de Estudio</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• American Sport Perú SAC, Lima 2023</li> <li>• Área de Inventarios</li> </ul> <p><b>Técnicas de Recolección De Datos</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Observación</li> <li>• Encuesta</li> <li>• Análisis documental</li> <li>• Entrevista</li> </ul> <p><b>Instrumentos</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Guía de entrevista</li> <li>• Guía de observación</li> <li>• Guía de análisis documental</li> <li>• Cuestionario</li> </ul> <p style="text-align: center;"><b>MARCO TEÓRICO</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Control Interno</li> <li>• Sistema de control interno</li> <li>• Componentes del control interno</li> </ul>

Elaboración : Fuente propia.

## Anexo 2: Declaración jurada anual 2023



### REPORTE FORMULARIO 710 RENTA ANUAL TERCERA CATEGORIA E ITF ESTADOS FINANCIEROS

Número de RUC:	20511871485	Razón Social:	AMERICAN SPORT PERU S.A.C
Periodo Tributario:	202313		
Número de Formulario:	0710		
Fecha Presentación:	02/04/2024	Número de Orden:	1003822513



Detalle en archivo excel



Detalle en archivo PDF

Estado de Situación Financiera ( Balance General )

Estado de Situación Financiera ( Balance General - Valor Histórico al 31 de dic 2023 )					
Activo		Pasivo			
Electivo y equivalentes de efectivo	359	434633	Sobregiros bancarios	401	
Inversiones financieras	360		Trib y aport estat pens y salud por pagar	402	57631
Ctas por cobrar comerciales - terc	361	3620	Remuneraciones y particip por pagar	403	37865
Ctas por cobrar comerciales - relac	362		Ctas por pagar comerciales - terceros	404	628408
Cuentas por cobrar al personal, acc (socios) y directores	363		Ctas por pagar comerciales - relac	405	
Ctas por cobrar diversas - terceros	364		Ctas por pagar econom(soc, partic) y direct	406	
Ctas por cobrar diversas - relacionados	365		Ctas por pagar diversas - terceros	407	
Serv y otros contratados por anticipado	366	154	Ctas por pagar diversas - relacionadas	408	
Estimación ctas de cobranza dudosa	367		Obligaciones financieras	409	427582
Meraderías	368		Provisiones	410	
Productos terminados	369	1008348	Pasivo diferido	411	
Subproductos, desechos y desperdicios	370		<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>412</b>	<b>1451488</b>
Productos en proceso	371		<b>PATRIMONIO</b>		
Materias primas	372	247557	Capital	414	298130
Materiales aux, suministros y repuestos	373		Acciones de inversión	415	
Envases y embalajes	374	44534	Capital adicional positivo	416	
Inventarios por recibir	375		Capital adicional negativo	417	
Desvalorización de inventarios	376		Resultados no realizados	418	
Activos no clas mantenidos para la vta	377		Excedente de revaluación	419	
Otro activos corrientes	378		Reservas	420	62343
Inversiones mobiliarias	379		Resultados acumulados positivos	421	1226352
Propiedades de inversión (1)	380		Resultados acumulados negativos	422	
Activos por derecho de uso (2)	381		Utilidad de ejercicio	423	126001
Propiedades, planta y equipo	382	2836389	Pérdida de ejercicio	424	
Depreciación de 1,2 y PPE acumulados	383	(1430533)	<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>425</b>	<b>1703735</b>
Intangibles	384		<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>426</b>	<b>3155221</b>
Activos biológicos	385				
Deprec act biológico y amortiz acumulada	386				
Desvalorización de activo inmovilizado	387				
Activo diferido	388	12221			
Otros activos no corrientes	389				
<b>TOTAL ACTIVO NETO</b>	<b>390</b>	<b>3155221</b>			

### Anexo 3: Declaración jurada anual 2022

Estado de Situación Financiera ( Balance General - Valor Histórico al 31 de dic 2022 )					
Activo			Pasivo		
Efectivo y equivalentes de efectivo	359	259660	Sobregiros bancarios	401	
Inversiones financieras	360		Trib y aport sist pens y salud por pagar	402	48248
Ctas por cobrar comerciales - terc	361	246234	Remuneraciones y particip por pagar	403	41162
Ctas por cobrar comerciales - relac	362		Ctas por pagar comerciales - terceros	404	1035341
Cuentas por cobrar al personal, acc (socios) y directores	363		Ctas por pagar comerciales - relac	405	
Ctas por cobrar diversas - terceros	364		Ctas por pagar accionist(soc, partic) y direct	406	
Ctas por cobrar diversas - relacionados	365		Ctas por pagar diversas - terceros	407	
Serv y otros contratados por anticipado	366	302	Ctas por pagar diversas - relacionadas	408	
Estimación ctas de cobranza dudosa	367		Obligaciones financieras	409	1017056
Mercaderías	368		Provisiones	410	
Productos terminados	369	1114446	Pasivo diferido	411	
Subproductos, desechos y desperdicios	370		TOTAL PASIVO	412	2141807
Productos en proceso	371		PATRIMONIO		
Materias primas	372	289040	Capital	414	288139
Materiales aux, suministros y repuestos	373		Acciones de inversión	415	
Envases y embalajes	374	7388	Capital adicional positivo	416	
Inventarios por recibir	375		Capital adicional negativo	417	
Desvalorización de inventarios	376		Resultados no realizados	418	
Activos no ctes mantenidos para la vta	377		Excedente de revaluación	419	
Otro activos corrientes	378	12597	Reservas	420	62342
Inversiones mobiliarias	379		Resultados acumulados positivos	421	1076335
Propiedades de inversión (1)	380		Resultados acumulados negativos	422	
Activos por derecho de uso (2)	381		Utilidad de ejercicio	423	150017
Propiedades, planta y equipo	382	2834660	Pérdida de ejercicio	424	
Depreciación de 1,2 y PPE acumulados	383	(1093374)	TOTAL PATRIMONIO	425	1576833
Intangibles	384		TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	426	3718640
Activos biológicos	385				
Deprec act biológico y amortiz acumulada	386				
Desvalorización de activo inmovilizado	387				
Activo diferido	388	47687			
Otros activos no corrientes	389				
TOTAL ACTIVO NETO	390	3718640			

Activar Wi

## Anexo 4: Estado de resultados 2023



### Estado de Resultados

Estado de Resultados Del 01/01 al 31/12 del 2023)		
Ventas netas o ing por servicios	461	4889832
Desc . rebajas y bonif concedidas	462	(2227)
Ventas netas	463	4887605
Costo de ventas	464	(4090925)
Resultado bruto Utilidad	466	796680
Resultado bruto Pérdida	467	(0)
Gastos de ventas	468	(179692)
Gastos de administración	469	(347677)
Resultado de operación utilidad	470	269311
Resultado de operación pérdida	471	(0)
Gastos financieros	472	(68779)
Ingresos financieros gravados	473	27
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	200559
Resultado antes de part - Pérdida	485	(0)
Distribución legal de la renta	486	
Resultado antes del imp - Utilidad	487	200559
Resultados antes del imp - Pérdida	489	(0)
Impuesto a la renta	490	(73658)
Resultado del ejercicio - Utilidad	492	126901
Resultado del ejercicio - Pérdida	493	(0)

## Anexo 5: Carta de acceso a la empresa



# AMERICAN SPORT PERU S.A.C

FABRICA DE CALZADO

Lima, 15 de abril de 2024

Señores  
**UNIVERSIDAD CATOLICA SEDES SAPIENTIAE**  
**UCSS**  
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 **Peralta Pérez Rosalina Evtalia** con **DNI: 72531275** y **Vega Robles Andrea Elizabeth** con **DNI: 70050903**, para el desarrollo de su Tesis.

Al respecto y de manera expresa, autorizamos que dicha información pase a ser de acceso:  
(x) público (al contenido complete)  
( ) restringido (al contenido complete)

Esta autorización la realizamos consientes del carácter académico propio de la naturaleza de este tipo de trabajo, entendiendo la necesidad de su publicación, una vez concluido el mismo, en el Repositorio institucional de la UCSS.

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

Atentamente,

  
**AMERICAN SPORT PERU S.A.C.**  
.....  
**JOSÉ M. CERVANTES VELASQUEZ**  
GERENTE GENERAL  
GERENTE GENERAL  
CERVANTES VELASQUEZ JOSE MANUEL  
DNI: 02821138

## **Anexo 6: Validación de instrumento**

# UCSS



## CARTILLA DE VALIDACIÓN DE INVESTIGACIÓN POR JUICIO DE EXPERTOS

NOMBRE DEL JUEZ	CARLOS MANUEL SALAS RAMÍREZ
PROFESIÓN	CONTADOR PÚBLICO
TÍTULO Y GRADO ACADÉMICO OBTENIDO	MAESTRO
ESPECIALIDAD	ADMINISTRACIÓN ESTRATÉGICA
INSTITUCIÓN DONDE LABORA	UNIVERSIDAD CATÓLICA SEDES SAPIENTIAE
CARGO	DOCENTE

<b>TÍTULO DE INVESTIGACIÓN</b> Control Interno en el área de inventarios para optimizar la rentabilidad de la empresa American Sport Perú S.A.C., Lima 2023
--

NOMBRE DEL TESISISTA	Rosalina Eivialia Peralta Pérez Andrea Elizabeth Vega Robles
INSTRUMENTO EVALUADO	Cuestionario
OBJETIVO DEL INSTRUMENTO	Determinar cuánto se conoce respecto a la información y procedimientos que se maneja dentro del control de inventarios en la empresa American Sport Perú S.A.C.
<b>INSTRUTIVO PARA EL EXPERTO</b> EVALUE CADA ÍTEM DEL INSTRUMENTO MARCANDO CON UN ASPA EN "TA" SI SE ENCUENTRA TOTALMENTE DE ACUERDO, O EL ÍTEM "TD" SI SE ENCUENTRA TOTALMENTE EN DESACUERDO, SI ÉSTA EN DESACUERDO, SI ES NECESARIO INDICAR SUGERENCIA.	
DETALLE DEL INSTRUMENTO	El cuestionario consta de 20 preguntas, las cuales han sido planteadas por las tesisistas, que con ayuda de los expertos determinarán la validez y a la vez, se medirá la veracidad y confiabilidad mediante el coeficiente de alfa Cronbach para desarrollarlo en la investigación.

<b>Ambiente de control</b>		
1	¿El local cuenta con la normativa autorizada para el manejo de los inventarios?	TA ( X )      TD ( ) SUGERENCIAS: Gerente general
2	¿Conoce usted la estructura organizacional del área de almacén?	TA ( X )      TD ( ) SUGERENCIAS: Jefe de almacén
3	¿Existe un manual de políticas y procedimientos para el registro y control de los inventarios?	TA ( X )      TD ( ) SUGERENCIAS: Jefe de almacén
4	¿Existe evaluación de desempeño al personal?	TA ( X )      TD ( ) SUGERENCIAS: Jefe de almacén
<b>Evaluación de riesgos</b>		
5	¿Se establece información confiable y oportuna para evaluar los riesgos?	TA ( X )      TD ( ) SUGERENCIAS: : Jefe de almacén
6	¿Existe obsolescencia de inventarios en la empresa?	TA ( X )      TD ( ) SUGERENCIAS: Jefe de almacén
7	¿Cree usted que sería conveniente emplear medidas de seguridad para el manejo de inventarios?	TA ( X )      TD ( ) SUGERENCIAS: Jefe de almacén
8	¿Conoce usted si la empresa cuenta con un plan de contingencia para evitar riesgos operativos?	TA ( X )      TD ( ) SUGERENCIAS: Gerente general
9	¿Cree usted que aplicando el control interno en la gestión de almacén ayudará a corregir y evitar errores en el futuro?	TA ( X )      TD ( ) SUGERENCIAS: Gerente general
<b>Actividades de control</b>		
10	¿Se ejecuta actividades de control para verificar el stock de inventario?	TA ( X )      TD ( ) SUGERENCIAS: Jefe de producción
11	¿Cree usted que sería conveniente capacitar constantemente a sus empleados para mejorar el control de inventarios?	TA ( X )      TD ( ) SUGERENCIAS: Administración
G12	¿Cree usted que al realizar planificación de inventarios mejoraría la rentabilidad en la empresa?	TA ( X )      TD ( ) SUGERENCIAS: Administración
13	¿Existe una persona encargada de registrar las entradas y salidas de inventarios del almacén?	TA ( X )      TD ( ) SUGERENCIAS: Jefe de almacén
14	¿Cree usted que al implementar un sistema de control interno mejoraría la rentabilidad en la empresa?	TA ( X )      TD ( ) SUGERENCIAS: Gerente general
<b>Información y comunicación</b>		
15	¿Se realizan control de inventarios físicos periódicamente?	TA ( X )      TD ( ) SUGERENCIAS: Jefe de almacén
16	¿Cuenta el almacén con un sistema de información automatizado?	TA ( X )      TD ( ) SUGERENCIAS: Jefe de almacén
17	¿Estaría usted de acuerdo en trabajar con el nuevo sistema implementado de control de inventarios?	TA ( X )      TD ( ) SUGERENCIAS: Área de ventas/J. almacén
<b>Monitoreo y supervisión</b>		
18	¿Existen una custodia física y adecuada de los inventarios?	TA ( X )      TD ( ) SUGERENCIAS: Área supervisión
19	¿Se controla y supervisa las actividades asignadas al personal encargado del área del almacén?	TA ( X )      TD ( ) SUGERENCIAS: Gerente supervisión

20	¿Las notas de pedidos se despachan en tiempo oportuno?	TA ( X )      TD ( ) SUGERENCIAS: Área de ventas
----	--	---

JUEZ EXPERTO N.º 1



---

CPC. CARLOS MANUEL SALAS RAMÍREZ

MAT. 36664

# UCSS



## CARTILLA DE VALIDACIÓN DE INVESTIGACIÓN POR JUICIO DE EXPERTOS

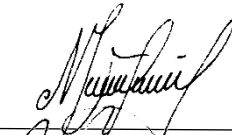
NOMBRE DEL JUEZ	JHANELY DÁVILA RIVERA
PROFESIÓN	CONTADOR PÚBLICO
TÍTULO Y GRADO ACADÉMICO OBTENIDO	MAESTRO
ESPECIALIDAD	INVESTIGACIÓN Y DOCENCIA UNIVERSITARIA
INSTITUCIÓN DONDE LABORA	UNIVERSIDAD CATÓLICA SEDES SAPIENTIAE
CARGO	DOCENTE

<b>TÍTULO DE INVESTIGACIÓN</b> Control Interno en el área de inventarios para optimizar la rentabilidad de la empresa American Sport Perú S.A.C., Lima 2023
--

NOMBRE DEL TESISTA	Rosalina Evtalia Peralta Pérez Andrea Elizabeth Vega Robles
INSTRUMENTO EVALUADO	Cuestionario
OBJETIVO DEL INSTRUMENTO	Determinar cuánto se conoce respecto a la información y procedimientos que se maneja dentro del control de inventarios en la empresa American Sport Perú SAC
<b>INSTRUTIVO PARA EL EXPERTO</b> EVALUE CADA ÍTEM DEL INSTRUMENTO MARCANDO CON UN ASPA EN "TA" SI SE ENCUENTRA TOTALMENTE DE ACUERDO, O EL ÍTEM "TD" SI SE ENCUENTRA TOTALMENTE EN DESACUERDO, SI ÉSTA EN DESACUERDO, SI ES NECESARIO INDICAR SUGERENCIA.	
DETALLE DEL INSTRUMENTO	El cuestionario consta de 20 preguntas, las cuales han sido planteadas por las tesis, que con ayuda de los expertos determinarán la validez y a la vez, se medirá la veracidad y confiabilidad mediante el coeficiente de alfa Cronbach para desarrollarlo en la investigación.

<b>Ambiente de control</b>		
1	¿El local cuenta con la normativa autorizada para el manejo de los inventarios?	TA ( X )      TD ( ) SUGERENCIAS: Gerente general
2	¿Conoce usted la estructura organizacional del área de almacén?	TA ( X )      TD ( ) SUGERENCIAS: Jefe de almacén
3	¿Existe un manual de políticas y procedimientos para el registro y control de los inventarios?	TA ( X )      TD ( ) SUGERENCIAS: Jefe de almacén
4	¿Existe evaluación de desempeño al personal?	TA ( X )      TD ( ) SUGERENCIAS: Jefe de almacén
<b>Evaluación de riesgos</b>		
5	¿Se establece información confiable y oportuna para evaluar los riesgos?	TA ( X )      TD ( ) SUGERENCIAS: : Jefe de almacén
6	¿Existe obsolescencia de inventarios en la empresa?	TA ( X )      TD ( ) SUGERENCIAS: Jefe de almacén
7	¿Cree usted que sería conveniente emplear medidas de seguridad para el manejo de inventarios?	TA ( X )      TD ( ) SUGERENCIAS: Jefe de almacén
8	¿Conoce usted si la empresa cuenta con un plan de contingencia para evitar riesgos operativos?	TA ( X )      TD ( ) SUGERENCIAS: Gerente general
9	¿Cree usted que aplicando el control interno en la gestión de almacén ayudará a corregir y evitar errores en el futuro?	TA ( X )      TD ( ) SUGERENCIAS: Gerente general
<b>Actividades de control</b>		
10	¿Se ejecuta actividades de control para verificar el stock de inventario?	TA ( X )      TD ( ) SUGERENCIAS: Jefe de producción
11	¿Cree usted que sería conveniente capacitar constantemente a sus empleados para mejorar el control de inventarios?	TA ( X )      TD ( ) SUGERENCIAS: Administración
12	¿Cree usted que al realizar planificación de inventarios mejoraría la rentabilidad en la empresa?	TA ( X )      TD ( ) SUGERENCIAS: Administración
13	¿Existe una persona encargada de registrar las entradas y salidas de inventarios del almacén?	TA ( X )      TD ( ) SUGERENCIAS: Jefe de almacén
14	¿Cree usted que al implementar un sistema de control interno mejoraría la rentabilidad en la empresa?	TA ( X )      TD ( ) SUGERENCIAS: Gerente general
<b>Información y comunicación</b>		
15	¿Se realizan control de inventarios físicos periódicamente?	TA ( X )      TD ( ) SUGERENCIAS: Jefe de almacén
16	¿Cuenta el almacén con un sistema de información automatizado?	TA ( X )      TD ( ) SUGERENCIAS: Jefe de almacén
17	¿Estaría usted de acuerdo en trabajar con el nuevo sistema implementado de control de inventarios?	TA ( X )      TD ( ) SUGERENCIAS: Área de ventas/J. almacén
<b>Monitoreo y supervisión</b>		
18	¿Existen una custodia física y adecuada de los inventarios?	TA ( X )      TD ( ) SUGERENCIAS: Área supervisión
19	¿Se controla y supervisa las actividades asignadas al personal encargado del área del almacén?	TA ( X )      TD ( ) SUGERENCIAS: Gerente supervisión

20	¿Las notas de pedidos se despachan en tiempo oportuno?	TA ( X )      TD ( ) SUGERENCIAS: Área de ventas
----	--	---



---

JUEZ EXPERTO N.º 2

CPC. JHANELY DÁVILA RIVERA

MAT. 192999

# UCSS



## CARTILLA DE VALIDACIÓN DE INVESTIGACIÓN POR JUICIO DE EXPERTOS

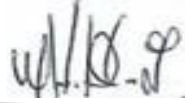
NOMBRE DEL JUEZ	MARILYN DÍAZ GAVIDIA
PROFESIÓN	CONTADOR PÚBLICO
TITULO Y GRADO ACADEMICO OBTENIDO	MAGISTER
ESPECIALIDAD	ADMINISTRACIÓN ESTRATÉGICA DE EMPRESAS
INSTITUCIÓN DONDE LABORA	UNIVERSIDAD CATÓLICA SEDES SAPIENTIAE
CARGO	DOCENTE

<b>TITULO DE INVESTIGACIÓN</b> Control Interno en el área de inventarios para optimizar la rentabilidad de la empresa American Sport Perú S.A.C., Lima 2023
--

NOMBRE DEL TESISTA	Rosalina Eivalia Peralta Pérez Andrea Elizabeth Vega Robles
INSTRUMENTO EVALUADO	Cuestionario
OBJETIVO DEL INSTRUMENTO	Determinar cuánto se conoce respecto a la información y procedimientos que se maneja dentro del control de inventarios en la empresa American Sport Perú SAC
<b>INSTRUTIVO PARA EL EXPERTO</b> EVALUE CADA ITEM DEL INSTRUMENTO MARCANDO CON UN ASPA EN "TA" SI SE ENCUENTRA TOTALMENTE DE ACUERDO, O EL ÍTEM "TD" SI SE ENCUENTRA TOTALMENTE EN DESACUERDO, SI ÉSTA EN DESACUERDO, SI ES NECESARIO INDICAR SUGERENCIA.	
DETALLE DEL INSTRUMENTO	El cuestionario consta de 20 preguntas, las cuales han sido planteadas por las tesistas, que con ayuda de los expertos determinaran la validez y a la vez, se medirá la veracidad y confiabilidad mediante el coeficiente de alfa Cronbach para desarrollarlo en la investigación.

<b>Ambiente de control</b>		
1	¿El local cuenta con la normativa autorizada para el manejo de los inventarios?	TA ( X )      TD ( ) SUGERENCIAS: Gerente general
2	¿Conoce usted la estructura organizacional del área de almacén?	TA ( X )      TD ( ) SUGERENCIAS: Jefe de almacén
3	¿Existe un manual de políticas y procedimientos para el registro y control de los inventarios?	TA ( X )      TD ( ) SUGERENCIAS: Jefe de almacén
4	¿Existe evaluación de desempeño al personal?	TA ( X )      TD ( ) SUGERENCIAS: Jefe de almacén
<b>Evaluación de riesgos</b>		
5	¿Se establece información confiable y oportuna para evaluar los riesgos?	TA ( X )      TD ( ) SUGERENCIAS: : Jefe de almacén
6	¿Existe obsolescencia de inventarios en la empresa?	TA ( X )      TD ( ) SUGERENCIAS: Jefe de almacén
7	¿Cree usted que sería conveniente emplear medidas de seguridad para el manejo de inventarios?	TA ( X )      TD ( ) SUGERENCIAS: Jefe de almacén
8	¿Conoce usted si la empresa cuenta con un plan de contingencia para evitar riesgos operativos?	TA ( X )      TD ( ) SUGERENCIAS: Gerente general
9	¿Cree usted que aplicando el control interno en la gestión de almacén ayudará a corregir y evitar errores en el futuro?	TA ( X )      TD ( ) SUGERENCIAS: Gerente general
<b>Actividades de control</b>		
10	¿Se ejecuta actividades de control para verificar el stock de inventario?	TA ( X )      TD ( ) SUGERENCIAS: Jefe de producción
11	¿Cree usted que sería conveniente capacitar constantemente a sus empleados para mejorar el control de inventarios?	TA ( X )      TD ( ) SUGERENCIAS: Administración
12	¿Cree usted que al realizar planificación de inventarios mejoraría la rentabilidad en la empresa?	TA ( X )      TD ( ) SUGERENCIAS: Administración
13	¿Existe una persona encargada de registrar las entradas y salidas de inventarios del almacén?	TA ( X )      TD ( ) SUGERENCIAS: Jefe de almacén
14	¿Cree usted que al implementar un sistema de control interno mejoraría la rentabilidad en la empresa?	TA ( X )      TD ( ) SUGERENCIAS: Gerente general
<b>Información y comunicación</b>		
15	¿Se realizan control de inventarios físicos periódicamente?	TA ( X )      TD ( ) SUGERENCIAS: Jefe de almacén
16	¿Cuenta el almacén con un sistema de información automatizado?	TA ( X )      TD ( ) SUGERENCIAS: Jefe de almacén
17	¿Estaría usted de acuerdo en trabajar con el nuevo sistema implementado de control de inventarios?	TA ( X )      TD ( ) SUGERENCIAS: Área de ventas/J. almacén
<b>Monitoreo y supervisión</b>		
18	¿Existen una custodia física y adecuada de los inventarios?	TA ( X )      TD ( ) SUGERENCIAS: Área supervisión
19	¿Se controla y supervisa las actividades asignadas al personal encargado del área del almacén?	TA ( X )      TD ( ) SUGERENCIAS: Gerente supervisión

20	¿Las notas de pedidos se despachan en tiempo oportuno?	TA ( X )      TD ( ) SUGERENCIAS: Área de ventas
----	--	---



JUEZ EXPERTO N.º 3

CPC. MARILYN DÍAZ GAVIDIA

MAT.47407

## ACTA DE REUNIÓN

**NOMBRE DE LA EMPRESA:** AMERICAN SPORT PERU SAC

**MOTIVO DE LA REUNIÓN:** Revisar las causas raíces del problema de Control Interno de Inventarios

**Asistentes en la reunión:**

APELLIDOS Y NOMBRES	CARGO	FIRMA
CERVANTES VELASQUEZ JOSE MANUEL	GERENTE GENERAL	
HUAYRA DURAN RAQUEL	ADMINISTRACIÓN	
SANCHEZ DE LA CRUZ HILDA ESTRELLA	CONTABILIDAD	
TITO HUACPE YENY CAROLINA	SUPERVISORA	
RODRIGUEZ HUAMACCTO MARJORIE	PRODUCCIÓN	
PERALTA PEREZ ROSALINA EVITALIA	COMPRAS	
DAHUA CACHIQUÉ LILITA MARGOTH	VENTAS	
MECOLA BELTRAN EDIN JHONY	ALMÁCEN	
SILVA SANDOVAL JULIO CESAR	ALMÁCEN	

## CAUSAS RAÍZ DE LOS PROBLEMAS DE INVENTARIOS

### **I. MÉTODOS**

- 1.1 ¿No existe manual de procedimientos de inventarios?
- 1.2 ¿Falta de políticas de control de stock de los productos almacenados?
- 1.3 ¿No se aplica el método PEPS?
- 1.4 ¿Falta de actualización de control de stock de los productos en almacén?

### **II. MATERIALES**

- 2.1 ¿Falta de control de calidad de materiales para la producción?
- 2.2 ¿Alta variedad de productos, sin control de seguimiento?
- 2.3 ¿No cuenta con un sistema de control de inventarios?

### **III. MEDIDA**

- 3.1 ¿No cuenta con indicadores de rotación de inventario?
- 3.2 ¿Falta de reporte de los materiales en mal estado?
- 3.3 ¿Falta de reporte de los días de retraso de los materiales en rotación?

### **IV. MAQUINARIA**

- 4.1 ¿No cuenta con un software de control de inventarios?
- 4.2 ¿Equipo de cómputos obsoletos?

### **V. MANO DE OBRA**

- 5.1 ¿Falta de Capacitación al personal de almacén?
- 5.2 ¿Falta de analista de control de inventarios?
- 5.3 ¿Falta de supervisión en el área de almacén?

### **VI. MEDIO AMBIENTE**

- 6.1 ¿Distribución inadecuada de espacios en almacén?
- 6.2 ¿Falta de implementación de cuidados del área de almacenamiento para los productos en stock?
- 6.3 ¿Conexión a internet deficiente?
- 6.4