

UNIVERSIDAD CATÓLICA SEDES SAPIENTIAE
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y
COMERCIALES



Propuesta de control interno en la gestión logística para mejorar
los resultados financieros de la empresa Gilbert S.A.C., de la
ciudad de Rioja, año 2021

TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE
CONTADOR PÚBLICO

AUTOR

José Olivera León

ASESOR

Teodoro Emilio Flores Ballesteros

Lima, Perú

2022

METADATOS COMPLEMENTARIOS

Datos del autor

Nombres	
Apellidos	
Tipo de documento de identidad	
Número del documento de identidad	
Número de Orcid (opcional)	

Datos del asesor

Nombres	
Apellidos	
Tipo de documento de identidad	
Número del documento de identidad	
Número de Orcid (obligatorio)	

Datos del Jurado

Datos del presidente del jurado

Nombres	
Apellidos	
Tipo de documento de identidad	
Número del documento de identidad	

Datos del segundo miembro

Nombres	
Apellidos	
Tipo de documento de identidad	
Número del documento de identidad	

Datos del tercer miembro

Nombres	
Apellidos	
Tipo de documento de identidad	
Número del documento de identidad	

Datos de la obra

Materia*	
Campo del conocimiento OCDE Consultar el listado:	
Idioma (Normal ISO 639-3)	
Tipo de trabajo de investigación	
País de publicación	
Recurso del cual forma parte (opcional)	
Nombre del grado	
Grado académico o título profesional	
Nombre del programa	
Código del programa Consultar el listado:	

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

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y COMERCIALES

TESIS

PROGRAMA DE ESTUDIOS DE CONTABILIDAD y FINANZAS

ACTA N° 014-2022-CONT y FIN.

Siendo las 15:03 del día **jueves 22 de diciembre de 2022**, se conecta vía zoom el jurado calificador firmante, nombrado según Resolución de Decanato N° **093-2022-UCSS/VAC-FCEC-D** con el fin de recibir la sustentación de tesis **“Propuesta de control interno en la gestión logística para mejorar los resultados financieros de la empresa Gilbert S.A.C., de la ciudad e Rioja, año 2021”** presentada por el bachiller **OLIVERA LEON, JOSE**. Cumpliendo así con los requerimientos exigidos en el reglamento de grados y títulos, modificado según Resolución N° 045-2020-UCSS/VAC-FCEC-CF, para obtener su Título Profesional de **Contador Público**.

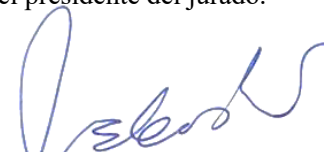
Finalizada la evaluación, el Jurado Calificador de la Sustentación acordó el siguiente resultado:

Tema de la sustentación	Jurados	Calificativo
“Control Interno en el Área de Cobranzas y su Incidencia en los Resultados Financieros de la Empresa Importaciones Salazar E.I.R.L., Nueva Cajamarca, San Martín, 2021”	Mg. Ilianov Pablo Carrasco López. Mg. Teodoro Emilio Flores Ballesteros. Mg. Jorge Eduardo Costa Rodríguez.	Notable (17)

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



Mg. Teodoro Emilio Flores Ballesteros
MIEMBRO



Mg. Jorge Eduardo Costa Rodríguez
MIEMBRO



Mg. Ilianov Pablo Carrasco López
PRESIDENTE

Anexo 2

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

Ciudad, 05 diciembre de 2022

Señor(a),
William Muñoz Marticorena
Jefe del Departamento de Investigación
Facultad de Ciencias Económicas y Comerciales UCSS

Reciba un cordial saludo.

Sirva el presente para informar que la tesis bajo mi asesoría, con título: Propuesta de control interno en la gestión logística para mejorar los resultados financieros de la empresa Gilbert S.A.C., de la ciudad de Rioja, año 2021, presentado por José Olivera León (Código 2015101150 y DNI 71851119) para optar el título profesional de Contador Público, ha sido revisado en su totalidad por mi persona y **CONSIDERO** que el mismo se encuentra **APTO** para ser sustentado ante el Jurado Evaluador.

Asimismo, para garantizar la originalidad del documento en mención, se le ha sometido a los mecanismos de control y procedimientos antiplagio previstos en la normativa interna de la Universidad, **cuyo resultado alcanzó un porcentaje de similitud de 11 %** (poner el valor del porcentaje).* Por tanto, en mi condición de asesor, firmo la presente carta en señal de conformidad y adjunto el informe de similitud del Sistema Antiplagio Turnitin, como evidencia de lo informado.

Sin otro particular, me despido de usted. Atentamente,



Firma del Asesor (a)
DNI N°: 08612078
ORCID: 0000-0002-2143-484X
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 brindarme vida, salud y fortaleza día a día para seguir en la consecución de mis objetivos. A mis padres y hermanos, por su gran apoyo brindado durante mis estudios en la universidad, y a todas mis amistades, por su gran apoyo y contención en mi formación profesional.

José Olivera

Agradecimiento

A todos los colaboradores de la empresa Gilbert S.A.C., por brindarme la gran oportunidad de hacer realidad la presente investigación.

A la Escuela de Contabilidad y Finanzas de la Universidad Católica Sedes Sapientiae, por haber aceptado que yo sea parte de una gran escuela profesional.

A los docentes de la Universidad Católica Sedes Sapientiae, por sus grandes enseñanzas en mi formación profesional y por su valioso aporte y asesoramiento en la elaboración del presente trabajo de investigación.

Finalmente, a todas las personas que se vieron involucradas para dar por concluida la presente investigación, con la cual culmino una gran etapa de mi vida académica profesional.

José Olivera

TABLA DE CONTENIDO

Dedicatoria	ii
Agradecimiento.....	iii
TABLA DE CONTENIDO	iv
ÍNDICE DE TABLAS	viii
ÍNDICE DE FIGURAS	x
RESUMEN EJECUTIVO	xii
ABSTRACT	xiii
1. INTRODUCCIÓN	14
2. EL PROBLEMA	16
2.1. Diagnóstico de la situación problemática	16
2.1.1. Realidad problemática del tema	16
2.1.2. Diagnóstico del sector empresarial involucrado.....	16
2.1.3. Diagnóstico de la unidad de estudio	18
2.1.4. Descripción del problema a investigar.....	20
2.1.5. Cuantificación de defectos y fallas	22
2.1.6. Monetización de las pérdidas generadas por el problema.....	23
2.1.7. Descripción de la propuesta de mejora de problemas.....	26
2.1.8. Selección del tema a investigar y propuesta a desarrollar	30
2.2. Formulación del problema	32
2.2.1. Problema general	32
2.2.2. Problemas específicos	32
2.3. Justificación de la investigación	32
2.3.1. Justificación operativa	32
2.3.2. Justificación económica	33
2.4. Objetivos de la investigación	33
2.4.1. Objetivo general	33

2.4.2.	Objetivos específicos	33
3.	MARCO TEÓRICO.....	34
3.1.	Antecedentes de la investigación.....	34
3.1.1.	Antecedentes nacionales	34
3.1.2.	Antecedentes internacionales	36
3.2.	Bases teóricas de la variable independiente	38
3.2.1.	Variable: Control interno	39
3.3.	Marco teórico de la variable dependiente	58
3.3.1.	Variable: Resultados financieros	59
3.4.	Bases legales y documentos internos.....	75
3.5.	Conceptos básicos del marco teórico	75
4.	METODOLOGÍA	78
4.1.	Hipótesis de investigación.....	78
4.1.1.	Hipótesis general	79
4.1.2.	Hipótesis específicas:.....	79
4.2.	Variables e indicadores de medición	79
4.2.1.	Variable independiente y sus indicadores	79
4.2.2.	Variable dependiente y sus indicadores.....	81
4.3.	Tipo y diseño de la investigación	83
4.3.1.	Tipo de investigación.....	83
4.3.2.	Diseño de la investigación	83
4.4.	Diseño de la propuesta e instrumentos.....	84
4.4.1.	Diseño de la propuesta de mejora e instrumentos	85
4.4.2.	Instrumentos de medición de la propuesta de mejora.....	85
4.4.3.	Medición y seguimiento del control interno de la gestión logística	86
4.4.4.	Medición y seguimiento de dimensiones de resultados financieros.....	88
4.5.	Recolección y procesamiento de datos	88
4.5.1.	Procedimientos de recolección de datos	88
4.5.2.	Técnicas de recolección de datos.....	88
4.5.3.	Instrumentos para la recolección de datos	89
4.6.	Procesamiento, presentación, análisis e interpretación de los datos.....	90

4.6.1.	Utilitarios de procesamiento de datos	90
4.6.2.	Técnicas de presentación de datos	90
4.6.3.	Análisis e interpretación de datos	91
4.6.4.	Método de presentación de resultados	92
4.7.	Técnicas de validación de hipótesis	92
4.7.1.	Técnica de evaluación financiera del proyecto de mejora	93
4.7.2.	Técnica de evaluación financiera de la empresa sin el proyecto	94
4.7.3.	Técnica de evaluación financiera de la empresa con el proyecto	97
5.	PROPUESTA Y EJECUCIÓN DE MEJORA	98
5.1.	Diagnóstico del problema a investigar	98
5.1.1.	Identificación del problema a investigar	98
5.1.2.	Monetización del problema a investigar	102
5.2.	Objetivos y beneficios de la propuesta de mejora	103
5.2.1.	Objetivos de la propuesta de mejora	103
5.2.2.	Beneficios de la propuesta de mejora	104
5.3.	Presentación del proyecto de mejora	104
5.3.1.	Identificación de los procesos de la gestión logística	105
5.3.2.	Diagrama de operaciones de los procesos	106
5.3.3.	Sistema de indicadores de resultados financieros	107
5.4.	Actividades de la propuesta de mejora	107
5.4.1.	Desglose de actividades de la propuesta de mejora	107
5.4.2.	Presupuesto de las actividades del proyecto de mejora	109
5.4.3.	Cronograma de actividades de la propuesta de mejora	110
5.5.	Monetización de la propuesta de mejora	111
5.5.1.	Valoración de las pérdidas antes de la propuesta	111
5.5.2.	Valoración de pérdidas después de la propuesta	112
5.6.	Propuesta control interno logístico	113
5.6.1.	Propuesta de control interno de compras	113
5.6.2.	Propuesta de control interno de almacén	115
5.6.3.	Propuesta de control interno de inventarios	117
5.6.4.	Propuesta de control interno de despacho	120
5.7.	Propuesta de indicadores de la variable dependiente	123

5.7.1.	Indicadores de rentabilidad empresarial	123
5.8.	Resultados de la variable independiente	128
5.8.1.	Resultados de los costos logísticos	128
5.9.	Resultados de la variable dependiente	131
5.9.1.	Resultados de los indicadores de rentabilidad.....	131
5.9.2.	Resultados de indicadores de gestión o actividad	132
5.9.3.	Resultados de indicadores de deuda/solvencia.....	133
5.9.4.	Resultados de indicadores de liquidez	134
6.	VALIDACIÓN DE LA PROPUESTA	135
6.1.	Proyección de los estados financieros de la empresa	135
6.1.1.	Proyección del estado de resultados de la empresa	135
6.1.2.	Proyección del balance general de la empresa	136
6.1.3.	Proyección del ingresos y egresos operativos de la empresa	137
6.2.	Evaluación financiera del proyecto de mejora	138
6.2.1.	Determinación de la inversión del proyecto.....	138
6.2.2.	Determinación de los beneficios del proyecto de mejora	138
6.2.3.	Evaluación financiera del proyecto de mejora	139
6.3.	Evaluación financiera de la empresa sin el proyecto	139
6.4.	Evaluación financiera de la empresa con el proyecto	140
7.	CONCLUSIONES	142
8.	RECOMENDACIONES	144
	REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....	146
	ANEXOS.....	155

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Problemas del diagnóstico empresarial: amenazas y debilidades	20
Tabla 2 Casos de fallas y errores en gestión logística de almacén	23
Tabla 3 Fichas de monetización en los procesos de compras, almacén y despacho.....	24
Tabla 4 Fichas de monetización en el proceso de despacho	24
Tabla 5 Estimación de pérdidas en compras y almacén.....	25
Tabla 6 Estimación de pérdidas en despacho	26
Tabla 7 Descripción de la propuesta de mejora de la gestión de compras.....	27
Tabla 8 Descripción de la propuesta de mejora de la gestión de almacén e inventarios	28
Tabla 9 Descripción de la propuesta de mejora de la gestión de despacho	29
Tabla 10 Operacionalización de la variable control interno.....	80
Tabla 11 Operacionalización de la variable resultados financieros.....	82
Tabla 12 Fallas y errores en gestión logística de almacén	87
Tabla 13 Evaluación financiera del proyecto de mejora	93
Tabla 14 Evaluación financiera del proyecto de mejora	93
Tabla 15 Estado de resultados de la empresa sin el proyecto de mejora	94
Tabla 16 Balance general de la empresa sin el proyecto de mejora	95
Tabla 17 Estado de ingresos y egresos operativos de la empresa sin el proyecto	96
Tabla 18 Evaluación financiera de la empresa sin el proyecto de mejora	96
Tabla 19 Evaluación financiera de la empresa con el proyecto de mejora	97
Tabla 20 Descripción del problema y solución en el proceso de compras	98
Tabla 21 Descripción del problema y solución en el proceso de almacenamiento	99
Tabla 22 Descripción del problema y solución en el proceso de gestión de inventarios..	100
Tabla 23 Descripción del problema y solución en el proceso de compra	101
Tabla 24 Estimación de pérdidas en el proceso de compras, almacén, inventarios y despacho	102
Tabla 25 Presupuesto de la estructura del proyecto de mejora	110
Tabla 26 Productos para la determinación del costo de inventario relevante	111
Tabla 27 Determinación del costo de inventario relevante antes de la propuesta de mejora	112

Tabla 28 Determinación del costo de inventario relevante óptimo	113
Tabla 29 Costos estimados en el proceso de compras, almacén e inventarios - Antes de la propuesta	122
Tabla 30 Costos estimados en el proceso de compras, almacén e inventarios - Después de la propuesta	123
Tabla 31 Indicadores de rentabilidad empresarial	124
Tabla 32 Estado de resultados mensual/anual	124
Tabla 33 Estado de situación financiera mensual/anual	125
Tabla 34 Rentabilidad económica - ROA	125
Tabla 35 Rentabilidad del patrimonio - ROE.....	126
Tabla 36 Rotación de activos	126
Tabla 37 Rotación de inventarios	126
Tabla 38 Ratio de endeudamiento	127
Tabla 39 Ratio de endeudamiento a largo plazo.....	127
Tabla 40 Liquidez general.....	127
Tabla 41 Prueba ácida	128
Tabla 42 Proyección de los costos logísticos	129
Tabla 43 Proyección del estado de resultados sin proyecto de mejora	136
Tabla 44 Proyección del balance general sin proyecto de mejora.....	137
Tabla 45 Proyección de ingresos y egresos operativos sin proyecto.....	137
Tabla 46 Inversión o costos del proyecto de mejora de la gestión logística	138
Tabla 47 Estimación financiera del proyecto de mejora	139
Tabla 48 Evaluación financiera de la empresa sin el proyecto de mejora	140
Tabla 49 Flujo de efectivo operativo de la empresa sin proyecto	140
Tabla 50 Evaluación financiera de la empresa con el proyecto de mejora	141

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1 Diagnóstico externo o del sector.....	17
Figura 2 Diagnóstico interno de la empresa.....	18
Figura 3 Diagrama de Ishikawa.....	21
Figura 4 Esquema de análisis de defectos y fallas.....	23
Figura 5 Variables por investigar	31
Figura 6 Bases teóricas de la variable independiente: control interno.....	39
Figura 7 Ficha de resumen de control interno	44
Figura 8 Bases teóricas de la variable dependiente: resultados financieros.....	59
Figura 9 Ficha de resumen de resultados financieros	63
Figura 10 Modelo DUPONT	68
Figura 11 Esquema de metodología de la investigación.....	78
Figura 12 Esquema de las variables del proyecto de mejora	78
Figura 13 Clases de investigación según el propósito y según el nivel de conocimiento... 83	83
Figura 14 Clases de investigación según el grado de manipulación de variables	84
Figura 15 Diseño de la propuesta del proyecto de mejora	85
Figura 16 Medición y seguimiento del proyecto de mejora.....	86
Figura 17 Diagrama de operaciones del proceso.....	87
Figura 18 Recolección de datos mensuales del proyecto de mejora.....	88
Figura 19 Técnicas de recolección de datos usadas por el proyecto de mejora	89
Figura 20 Procesamiento y presentación de datos del proyecto de mejora.....	91
Figura 21 Análisis e interpretación de datos y resultados del proyecto de mejora.....	92
Figura 22 Sistemas de información del control interno de la gestión logística y resultados financieros	103
Figura 23 Esquema de presentación de la propuesta de mejora	105
Figura 24 Sistema de información de los procesos de la gestión logística	106
Figura 25 Diagrama de operaciones - DOP.....	106
Figura 26 Indicadores de los resultados financieros	107
Figura 27 Desglose de actividades de la propuesta de mejora	108
Figura 28 Cronograma de las actividades de la propuesta de mejora.....	110

Figura 29 Suministro de mercaderías	113
Figura 30 Pedidos de mercaderías	114
Figura 31 Control y seguimiento de compras.....	114
Figura 32 Desvalorización de mercaderías	115
Figura 33 Desvalorización y pérdida de inventarios.....	116
Figura 34 Gestión de espacios	116
Figura 35 Control de almacén adecuado	117
Figura 36 Procesos eficientes en almacén.....	117
Figura 37 Pedidos de stock de mercaderías.....	118
Figura 38 Obsolescencia de los inventarios	118
Figura 39 Distribución de almacenes.....	119
Figura 40 Inventarios en exceso	119
Figura 41 Productos desactualizados	120
Figura 42 Manipulación de mercaderías	120
Figura 43 Automatización de procesos.....	121
Figura 44 Métodos adecuados de despacho	121
Figura 45 Determinación del CIR del producto laptop Vivobook 15x12JP Core i7	128
Figura 46 Determinación del CIR del producto centro de lavado gas 17 kg Mabe.....	129
Figura 47 Costos proyectados de laptop Vivobook 15x512JP Core i7	130
Figura 48 Costos proyectados de centro lavado a gas 17 kg Mabe	130
Figura 49 Gráfico de la rentabilidad económica	131
Figura 50 Gráfico del patrimonio	131
Figura 51 Gráfico de rotación de activos	132
Figura 52 Gráfico de rotación de inventarios	132
Figura 53 Gráfico de endeudamiento.....	133
Figura 54 Gráfico de endeudamiento a largo plazo	133
Figura 55 Gráfico de liquidez general.....	134
Figura 56 Gráfico de prueba ácida.....	134

RESUMEN EJECUTIVO

La investigación “Plan de control interno en el área de almacén para mejorar los resultados financieros de la empresa Gilbert S.A.C. de la ciudad de Rioja, año 2021” tiene como objetivo proponer un plan de control interno para la administración eficiente del área de almacén de la empresa Gilbert S.A.C. de la ciudad de Rioja. El método empleado fue descriptivo propositivo; la técnica empleada, análisis documentario; y su instrumento de investigación, guía de análisis documentario. En el procesamiento de datos, se utilizó el diagrama de Ishikawa y Excel. Se realizó un profundo análisis para cuantificar los problemas. La muestra se determinó por conveniencia: personal, estados financieros y reportes del almacén. Con respecto a los resultados, al realizar la implementación de la propuesta de mejora se obtiene un VAN de S/ 257,032.49 soles, una TIR de 223% y costo-beneficio de 6.74 sobre los costos actualizados. La validación financiera sin el proyecto de mejora dio como resultado un VAN de S/ 49,886.00, una TIR de 16.63% y un costo-beneficio de 1.04 veces, lo cual indica que los ingresos del proyecto sin mejora cubren en parte los egresos de manera favorable. La validación financiera con el proyecto de mejora da un VAN de S/ 306,918.00, una TIR de 24.61% y un costo-beneficio de 1.24 veces, lo que señala que los ingresos del proyecto con tratamiento son mejores a los de la evaluación sin tratamiento.

Palabras clave: Control interno, gestión de almacén, resultados financieros y costo de inventarios.

ABSTRACT

The investigation "Internal control plan in the warehouse area to improve the financial results of the company Gilbert S.A.C. of the city of Rioja, year 2021" aims to propose an internal control plan for the efficient administration of the warehouse area of the company Gilbert S.A.C. from the city of Rioja. The method used was proactive descriptive; the technique used, documentary analysis; and its research instrument, documentary analysis guide. In data processing, the Ishikawa diagram and Excel were used. An in-depth analysis was carried out to quantify the problems. The sample was determined for convenience: personnel, financial statements and warehouse reports. Regarding the results, when carrying out the implementation of the improvement proposal, a NPV of S/ 257,032.49 soles is obtained, an IRR of 223% and a cost-benefit of 6.74 over the updated costs. The financial validation without the improvement project resulted in a NPV of S/ 49,886.00, an IRR of 16.63% and a cost-benefit of 1.04 times, which indicates that the income of the project without improvement partly covers the expenses in a favorable way. . The financial validation with the improvement project gives a NPV of S/ 306,918.00, an IRR of 24.61% and a cost-benefit of 1.24 times, which indicates that the income of the project with treatment is better than that of the evaluation without treatment.

Keywords. Internal control, warehouse management, financial results and cost of inventories