

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



**Control interno de inventarios, para mejorar los resultados  
financieros, de El Imán Ferreteros S.A.C. Juanjuí - San Martín**  
**2022**

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

**AUTORA**

**Jhoysi Nuñez Cardozo**

**ASESOR**

**Carlos Manuel Salas Ramírez**

**Rioja, Perú**

**2024**

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



Control interno de inventarios, para mejorar los resultados  
financieros, de El Imán Ferreteros S.A.C., Juanjuí - San Martín  
2022

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

**AUTORA**

Gina Paola Guerrero Acosta

**ASESOR**

Carlos Manuel Salas Ramírez

Rioja, Perú

2024

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

Nombres	Gina Paola
Apellidos	Guerrero Acosta
Tipo de documento de identidad	DNI
Número del documento de identidad	48397190
Número de Orcid (opcional)	

**Datos del asesor**

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

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

Nombres	Sara Isabel
Apellidos	Mazekina Oshiro
Tipo de documento de identidad	DNI
Número del documento de identidad	45052914

**Datos del segundo miembro**

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

**Datos del tercer miembro**

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

**Datos de la obra**

Materia*	Control interno de inventarios, resultados financieros, ferreterías, métodos y procedimientos, software de cómputo.
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
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	Jhoysi
Apellidos	Nuñez Cardozo
Tipo de documento de identidad	DNI
Número del documento de identidad	75791456
Número de Orcid (opcional)	

**Datos del asesor**

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

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

Nombres	Sara Isabel
Apellidos	Mazekina Oshiro
Tipo de documento de identidad	DNI
Número del documento de identidad	45052914

**Datos del segundo miembro**

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

**Datos del tercer miembro**

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

**Datos de la obra**

Materia*	Control interno de inventarios, resultados financieros, ferreterías, métodos y procedimientos, software de cómputo.
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 y Negocios Internacionales
Grado académico o título profesional	Título Profesional
Nombre del programa	Administración y Negocios Internacional
Código del programa Consultar el listado: <a href="#">enlace</a>	413316

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

**FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y COMERCIALES**

**TESIS**

**PROGRAMA DE ESTUDIOS DE  
CONTABILIDAD Y FINANZAS**

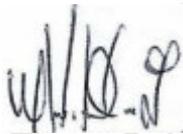
**ACTA N° 027-2024-CONT y FIN.**

Siendo las 18:30 del día **viernes 05 de julio de 2024**, se conecta vía zoom el jurado calificador firmante, nombrado según Resolución de Decanato N° **038-2024-UCSS/VAC-FCEC-D** con el fin de recibir la sustentación de tesis **“Control interno de inventarios, para mejorar los resultados financieros, de El Imán Ferreteros S.A.C. Juanjuí - San Martín 2022”** presentada por el bachiller **GUERRERO ACOSTA, GINA PAOLA**, Cumpliendo así con los requerimientos exigidos en el reglamento de grados y títulos, modificado según Resolución N° 044-2024-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 de inventarios, para mejorar los resultados financieros, de El Imán Ferreteros S.A.C. Juanjuí - San Martín 2022”	Mg. Mazekina Oshiro Sara Isabel. Mg. Díaz Gavidia, Marilyn. Mg. Salas Ramírez, Carlos Manuel.	<b>Notable (16)</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. Díaz Gavidia, Marilyn  
MIEMBRO



Mg. Salas Ramírez, Carlos Manuel  
MIEMBRO



Mg. Mazekina Oshiro Sara Isabel  
PRESIDENTE

**FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y COMERCIALES**

**TESIS**

**PROGRAMA DE ESTUDIOS DE  
ADMINISTRACIÓN y NEGOCIOS INTERNACIONALES**

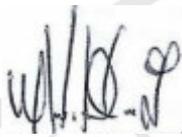
**ACTA N° 027-2024-ADM y NEG INTL.**

Siendo las 18:30 del día **viernes 05 de julio de 2024**, se conecta vía zoom el jurado calificador firmante, nombrado según Resolución de Decanato N° **038-2024-UCSS/VAC-FCEC-D** con el fin de recibir la sustentación de tesis **“Control interno de inventarios, para mejorar los resultados financieros, de El Imán Ferreteros S.A.C. Juanjuí - San Martín 2022”** presentada por el bachiller **NUÑEZ CARDOZO, JHOYSI**. Cumpliendo así con los requerimientos exigidos en el reglamento de grados y títulos, modificado según Resolución N° 044-2024-UCSS/VAC-FCEC-CF, para obtener su Título Profesional de **Licenciado en Administración y Negocios Internacionales**.

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

<b>Tema de la sustentación</b>	<b>Jurados</b>	<b>Calificativo</b>
“Control interno de inventarios, para mejorar los resultados financieros, de El Imán Ferreteros S.A.C. Juanjuí - San Martín 2022”	Mg. Mazekina Oshiro Sara Isabel. Mg. Díaz Gavidia, Marilyn. Mg. Salas Ramírez, Carlos Manuel.	<b>Bueno (15)</b>

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



Mg. Díaz Gavidia, Marilyn  
MIEMBRO



Mg. Salas Ramírez, Carlos Manuel  
MIEMBRO



Mg. Mazekina Oshiro Sara Isabel  
PRESIDENTE

**Anexo 2**

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

Lima 27 de abril de 2024.

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

Reciba un cordial saludo.

Sirva el presente para informar que la tesis, bajo mi asesoría, con título: **“Control interno de Inventarios, para mejorar los Resultados Financieros de El Imán Ferreteros” S.A.C. Juanjuí – San Martín 2022.**, presentado por NUÑEZ CARDOZO, JHOYSI, código 2017101106, DNI 75791456, Y Guerrero Acosta Gina Paola código 2015200222, DNI 48397190 para optar el título profesional de Licenciado en Administración y Negocios Internacionales y Contador Público respectivamente, ha sido revisado en su totalidad por mi persona y **CONSIDERO** que el mismo se encuentra **APTO** para ser sustentado ante el Jurado Evaluador.

Asimismo, para garantizar la originalidad del documento en mención, se le ha sometido a los mecanismos de control y procedimientos antiplagio previstos en la normativa interna de la Universidad, **cuyo resultado alcanzó un porcentaje de similitud de 8 %** (poner el valor del porcentaje).\* Por tanto, en mi condición de asesor(a), firmo la presente carta en señal de conformidad y adjunto el informe de similitud del Sistema Antiplagio Turnitin, como evidencia de lo informado.

Sin otro particular, me despido de usted. Atentamente,

  
\_\_\_\_\_  
Firma del Asesor (a)  
DNI N°: 15609778  
ORCID: 0000-0002-7915-666X  
Facultad de Ciencias Económicas y Comerciales  
UCSS

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

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

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

Control interno de inventarios, para mejorar los resultados financieros, de El Imán Ferreteros S.A.C., Juanjuí - San Martín 2022.

## DEDICATORIA

A mi querido Dios, por darme las fuerzas de seguir avanzando en este proyecto de vida; y a mis padres, mi motor en esta travesía, por inculcar su ejemplo de trabajo, humildad y perseverancia, me siento orgullosa y afortunada de contar con su presencia. A mis hermanos Carlos, Jeremías, Saida, por ser mi razón para superarme cada día y un buen modelo a seguir. A mi novio, Edgar Tuesta, por estar presente y sumar en mi vida.

*Nuñez*

A Dios, por darme la valentía de seguir adelante y nunca rendirme; a mi hija, Angeline Pamella Cabanillas, por ser mi motivo más grande en la vida; a Henry Cabanillas, por ocuparse de mi hija, mientras me dedicaba a cumplir mis metas para obtener un mejor futuro; y a toda mi familia, por su apoyo continuo.

*Guerrero*

## AGRADECIMIENTO

A Dios, por brindarme la vida, sabiduría y ser mi guía divina para culminar mis estudios profesionales; a Jeremías Núñez y María Cardozo, mis padres, que con amor y arduo trabajo me educaron, son mi apoyo incondicional para cumplir mis objetivos personales y profesionales, este logro es también suyo. Estoy especialmente agradecida con el asesor Carlos Salas por su constante apoyo; su confianza en nuestras habilidades contribuyó a la realización de esta tesis. A Jeiner Cardozo, mi primo, representante de la empresa El Imán Ferreteros, por permitirnos desarrollar el proyecto.

*Núñez*

A Dios, por brindarme la oportunidad de culminar mi carrera universitaria, a los docentes, a nuestro asesor de tesis, por ayudarnos en este largo camino de la vida profesional, por el apoyo y dedicación para concluir este proyecto de tesis; a Angeline Pamela Cabanillas Guerrero, mi hija, por sus palabras “mami, no te rindas, tú puedes”; a Henry Cabanillas, por ocuparse al 100 % de mi hija para enfocarme en mi carrera universitaria, No ha sido fácil llegar hasta aquí, pero estoy contenta, agradecida y bendecida por concluir una de tantas metas.

*Guerrero*

## RESUMEN

La presente investigación se desarrolló en la empresa El Imán Ferreteros S.A.C., analizando el periodo 2022. El objetivo consistió en conocer la relación entre el control interno del área de inventarios y su efecto en los resultados financieros. El estudio utiliza un diseño no experimental correlacional, una técnica de enfoque cuantitativo y cualitativo, y un desarrollo descriptivo explicativo secuencial. Para recopilar los datos, se utilizaron facturas, notas de crédito, comprobantes de venta y métodos analíticos y descriptivos mediante el formulario de ventas 14.1 Sunat.

La investigación sugiere un proyecto de mejora con procedimientos en el control interno del área de inventario. Los datos numéricos que muestran que la presencia del control interno en el área de inventario mejoró los resultados financieros previstos confirmaron su viabilidad. Para mostrar la mejora de los resultados financieros, este análisis se verificó utilizando el valor actual neto, la tasa interna de rentabilidad y la relación coste-beneficio. El rendimiento del almacén de la empresa mejoró y la cantidad de productos no identificados disminuyó gracias a la gestión.

Los resultados se obtuvieron mediante un estudio descriptivo y correlacional de la comparación del VAN. El análisis coste-beneficio también muestra una mejora positiva de los resultados financieros.

**Palabras clave:** Control interno de inventarios, resultados financieros, ferreterías, métodos y procedimientos, software de cómputo.

## ABSTRACT

This research was developed in the company El Imán Ferreteros S.A.C., analyzing the period 2022. Its objective was to know the relationship between the internal control of the inventory area and its effect on the financial results. The study uses a non-experimental correlational design, a quantitative and qualitative approach technique, and a descriptive explanatory sequential development. Invoices, credit notes, sales receipts, and analytical and descriptive methods were used to collect data using the Sunat sales form 14.1.

The research suggests an improvement project with procedures in the internal control of the inventory area. Numerical data showing that the presence of internal control in the inventory area improved the expected financial results confirmed its feasibility. To show the improvement in financial results, this analysis was verified using net present value, internal rate of return and cost-benefit ratio. The company's warehouse performance improved and the amount of unidentified products decreased due to management.

The results were obtained through a descriptive and correlational study of NPV comparison. The cost-benefit analysis also shows a positive improvement in financial results.

**Keywords:** Internal inventory control, financial results, hardware stores, methods and procedures, computer software.

## TABLA DE CONTENIDO

<b>RESUMEN .....</b>	<b>vi</b>
<b>ABSTRACT.....</b>	<b>vii</b>
<b>INTRODUCCIÓN.....</b>	<b>1</b>
<b>Capítulo 1. Problemática empresarial de investigación .....</b>	<b>3</b>
1.1 Diagnóstico contextual de la situación problemática .....	3
1.2 Formulación del problema empresarial.....	4
1.3 Justificación de la problemática.....	4
1.4 Objetivos de la investigación.....	6
<b>Capítulo 2. Marco teórico .....</b>	<b>7</b>
2.1 Antecedentes de la investigación .....	7
2.2 Base teórica de la investigación.....	10
2.3 Base legal y normativa interna de la organización .....	48
2.4 Marco conceptual de la situación de la problemática .....	50
<b>CAPÍTULO 3. METODOLOGÍA .....</b>	<b>53</b>
3.1 Marco Metodológico .....	53
3.2 Diseño de la Investigación.....	55
3.3 Técnicas e instrumentos .....	56
3.4 Recolección y procesamiento de los datos empresariales.....	57
<b>Capítulo 4. Propuesta y ejecución de mejora .....</b>	<b>59</b>
4.1 Descripción del sector .....	59
4.2 Diagnóstico del caso empresarial.....	59
4.3 Propuesta de mejora .....	62
4.4 Ejecución del proyecto de mejora.....	76
<b>Capítulo 5. Conclusiones y recomendaciones .....</b>	<b>81</b>
5.1 Conclusiones .....	81
5.2 Recomendaciones.....	81

5.3 Futuras líneas de investigación .....	82
<b>Referencias .....</b>	<b>83</b>
<b>Anexos.....</b>	<b>99</b>

## ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1: <i>Componentes del modelo COSO</i> .....	15
Tabla 2: <i>Tipos de control</i> .....	22
Tabla 3: <i>Indicadores de la variable independiente</i> .....	54
Tabla 4: <i>Problema monetizado</i> .....	61
Tabla 5: <i>Proyección de los ingresos</i> .....	76
Tabla 6: <i>Proyección de los egresos</i> .....	76
Tabla 7: <i>Flujo de efectivo</i> .....	77
Tabla 8: <i>Flujo de ingresos sin plan de mejoramiento</i> .....	78
Tabla 9: <i>Flujo de ingresos con procedimientos de mejora</i> .....	78

## ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1: <i>Diagrama de Ishikawa</i> .....	60
Figura 2: <i>Estructura del desglose de actividades (EDT)</i> .....	63
Figura 3: <i>Gestión de inventarios actual de la empresa</i> .....	64
Figura 4: <i>Gestión de inventarios con el proyecto de mejora implementado</i> .....	65
Figura 5: <i>Monetización del proyecto de mejora</i> .....	74
Figura 6: <i>Cronograma del proyecto de mejora</i> .....	74

## INTRODUCCIÓN

El desarrollo de este estudio demuestra un examen de la prevalencia del control interno del área de inventario y su influencia en los resultados financieros. Los avances tecnológicos globales han creado dificultades que han llamado la atención sobre la incapacidad de los departamentos administrativos de las empresas para adaptarse con el fin de evaluar el rendimiento operativo y evitar fallos en la manipulación y ejecución de las mercancías. Ante este acontecimiento, es necesario buscar el desarrollo de un adecuado control interno que ayude la forma en que actúan los actores del proceso empresarial, así como la forma en que se manipulan las mercancías asociadas.

En Perú, la mayoría de las pequeñas y medianas empresas carecen de un sistema interno de control de inventarios. Eso se debe a que son empresas familiares. La empleabilidad se desarrolla entre los que componen el núcleo familiar, dejando de lado a profesionales que orienten un control interno permanente. Estas empresas enfrentan un reto importante que se basa en el desarrollo e implementación tecnológica y el progreso que estos cambios exigen. El control interno debe entrelazar de manera ordenada la administración de sus actividades desde la adquisición del producto hasta la venta final. De ese modo, proporcionar tácticas de venta que contribuyan a lograr resultados financieros favorables evidencia un modo de superar obstáculos.

El sistema de control interno de inventarios de El Imán Ferreteros S.A.C. muestra deficiencias en el manejo de las existencias a un nivel apropiado y requerido por la necesidad de las ventas, tanto en términos cuantitativos como cualitativos. El manejo administrativo no tiene una adecuada antelación a las operaciones comerciales de la empresa. Por ejemplo, realiza compras sin ningún criterio requerido por la demanda de los clientes, ya que la empresa carece de control sobre las múltiples partes de los inventarios. Este control preventivo debe ser preoperativo, antes de iniciar los procesos que el inventario conlleva; es decir, se debe comprar realmente lo necesario, evitando acumulación excesiva. La empresa no demuestra las eficiencias que generan los inventarios y no es consciente de las deficiencias que exigen medidas correctoras, ya que carece de un análisis tecnológico adecuado de los inventarios y de un control contable de las existencias. En ese sentido, se considera que estos controles deben estar enmarcados en registros informáticos con técnicas y procesos contables para un control de inventarios eficiente.

A continuación, se exponen los diversos capítulos que componen esta investigación:

En el capítulo 1, se muestra el problema que la empresa está experimentando con su división de inventarios. Del mismo modo, la cuestión se formula de acuerdo con el análisis que arroja la entrevista. A continuación, se esbozan los objetivos que se pretenden alcanzar y se analiza y justifica el estudio.

En el capítulo 2, se describen los diferentes antecedentes internacionales y nacionales que muestran escenarios o situaciones empresariales similares a la tesis en desarrollo, así como las diferentes teorías que están planteadas en libros de educación financiera y económica, que nos servirá de base en los planteamientos narrativos sobre el desarrollo de la presentación de la problemática y el desarrollo de la tesis.

En el capítulo 3, se describe la metodología y el tipo de investigación, la población y la muestra, el tratamiento y análisis de la información para la recogida y tratamiento de datos, así como las distintas hipótesis que se pretenden alcanzar con el estudio, el diseño de la investigación y las distintas técnicas e instrumentos que se utilizarán para el desarrollo y aplicación del proyecto de mejora que servirá para demostrar el impacto en los resultados financieros.

En el capítulo 4, se presenta el análisis del inventario, la propuesta de mejora a ejecutar, los objetivos a alcanzar, la ejecución del proyecto de mejora y los resultados que permitirán demostrar las hipótesis de la investigación se presentan de forma monetizada.

En el capítulo 5, se menciona los resultados financieros obtenidos tras la implementación del proyecto de mejora, demostrando su viabilidad; se analizan las diversas interrogantes planteadas, evidenciando cómo contribuyen al éxito de la empresa en el área de inventarios; se verifican las recomendaciones abordan aspectos específicos que pueden optimizarse en la empresa, fortaleciendo sus operaciones y procedimientos en dicho ámbito; además, se propone un marco para futuras investigaciones, brindando una dirección para aquellos interesados en profundizar en el estudio de la empresa.

## Capítulo 1. Problemática empresarial de investigación

### 1.1 Diagnóstico contextual de la situación problemática

El Imán Ferreteros S.A.C., establecida en 2008 en Juanjuí, provincia de Mariscal Cáceres, región San Martín, es una empresa líder en el transporte de carga por carretera y la venta al por mayor y menor de materiales de construcción y artículos de ferretería. Durante los años 2021 y 2022, la empresa registró ventas por un total de 80 millones de soles, consolidando así su posición en el mercado, con un enfoque constante en la innovación y la mejora continua, busca garantizar la satisfacción del cliente en todas sus operaciones.

El crecimiento de la empresa mencionada en el mercado en los últimos años ha aumentado favorablemente, debido a las necesidades de las personas. Actualmente, se maneja un promedio de 7000 ítems. Sin embargo, se han registrado muchos problemas en la identificación de los materiales como errores en la cantidad de stock, un producto con doble identificación, diferencias de inventarios sobrantes y faltantes, lo que, en muchos casos, ha generado desabastecimiento o sobre *stock*, generando *stock out*.

Los sistemas de codificación representan una valiosa herramienta con el potencial de mejorar el control de materiales dentro del ámbito de la industria manufacturera. Al implementar sistemas de codificación, es posible obtener mejoras significativas en aspectos como la eficiencia, la precisión, la trazabilidad y la seguridad de los materiales. No obstante, es crucial tener en consideración los retos que puedan surgir al momento de realizar la implementación de estos sistemas (Ayala, 2007).

De este modo, se puede distinguir la necesidad de desarrollar un proyecto de mejora basado en tecnologías de codificación para tener un excelente control de los materiales. Eso facilitaría el trabajo para el área administrativa y operacional, de manera que, al momento de realizar cualquier actividad de venta o de control de inventario, no existan inconvenientes.

## **1.2 Formulación del problema empresarial**

Dentro del planteamiento y formulación del problema, se desarrolla una pregunta general para el descubrimiento del problema, y el planteamiento de preguntas específicas que fundamenten el planteamiento del problema en el área de inventarios.

### ***1.2.1 Problema general***

¿De qué manera el control interno de los inventarios optimizará los resultados financieros de la empresa El Imán Ferreteros S.A.C., Juanjuí, San Martín, 2022?

### ***1.2.2 Problemas específicos***

¿De qué manera la reestructuración de los inventarios, con el método ABC, mejorará los resultados financieros de la empresa el Imán Ferreteros S.A.C., Juanjuí, San Martín, 2022?

¿Cuál es el proyecto de mejora que podría mejorar el problema de control interno de inventarios de la empresa el Imán Ferreteros S.A.C., Juanjuí, San Martín, 2022?

¿Cómo se validaría cuantitativamente, mediante indicadores financieros, la pertinencia del proyecto de mejora para optimizar los resultados financieros de la empresa el Imán Ferreteros S.A.C., Juanjuí, San Martín, 2022?

## **1.3 Justificación de la problemática**

### ***1.3.1 Justificación operativa***

Este apartado de justificación constituye la parte fundamental de cualquier proyecto o plan de acción dentro de una organización. Es una descripción detallada y bien fundamentada de las razones que respaldan la ejecución de una acción o proyecto específico, enfatizando su factibilidad, relevancia y, sobre todo, los beneficios que se logran adquirir para la organización (Sabaj & Landea, 2012). La implementación de procesos, a través de la tecnología, permite el desarrollo y la reducción del esfuerzo laboral dentro de una empresa (Alfaro, 2012).

En este escenario, la investigación propone la elaboración de un plan detallado que identifique y evalúe las deficiencias en los inventarios, con el fin de reducir los costos adicionales asociados a estos procesos. Este plan estará compuesto por una serie de acciones, actividades y procedimientos que estarán estrechamente relacionados entre sí, permitiendo una interpretación, coordinación y corrección eficiente de los procedimientos existentes, siendo su objetivo principal, alinear estos procesos con las metas empresariales, asegurando un uso adecuado de los recursos y una ejecución eficaz en el almacén, cumpliendo los reglamentos y procesos planteados. La gestión efectiva de los inventarios se traduce en mantener niveles apropiados de existencias que ayuden a prevenir la sobreasignación excesiva de materiales. En consecuencia, este análisis promueve entre los colaboradores la comprensión de que mantener un orden eficiente en el almacén ayuda a reducir la carga de trabajo y simplifica los procesos y tareas, incrementando la eficacia y eficiencia en la identificación, el manejo rápido y la entrega de los productos. Integrar un sistema de gestión de inventarios facilitará el control y la transparencia en los movimientos de productos dentro del almacén, optimizando el nivel del stock y reduciendo sobrecostos asociados a las tareas de los inventarios.

### ***1.3.2 Justificación económica***

Según Pavón et al. (2019), los protocolos de control interno son cruciales para las empresas. La continua innovación es un requisito indispensable para conseguir los objetivos económicos establecidos y mejorar la productividad tanto en sus operaciones internas como externas. Este proceso es desarrollado y supervisado detalladamente por la organización para darles más garantías de que se cumplirán las metas y objetivos fijados.

La investigación se centra en mejorar el control de inventarios en el almacén de El Imán Ferreteros S.A.C. para aumentar sus resultados financieros. Se propone implementar estructuras de métodos ABC y un proyecto de mejora para abordar las deficiencias en la gestión de inventarios que han resultado en pérdidas financieras. En el año 2022, la empresa experimentó pérdidas equivalentes al 0.39% de sus ventas (S/ 82,783,755.38) debido a problemas de orden y codificación de ítems. El objetivo es reducir estas pérdidas significativamente mediante la implementación de cambios en los procesos de inventario.

## **1.4 Objetivos de la investigación**

### ***1.4.1 Objetivo general***

Determinar si el control interno de los inventarios que optimizará los resultados financieros de la empresa El Imán Ferreteros S.A.C., Juanjuí, San Martín, 2022.

### ***1.4.2 Objetivos específicos***

La reestructuración de los inventarios, con el método ABC, mejorará los resultados financieros de la empresa El Imán Ferreteros S.A.C., Juanjuí, San Martín, 2022.

Diseñar un proyecto de mejora que mitigue los problemas del control interno de inventarios en el almacén de la empresa El Imán Ferreteros S.A.C., Juanjuí, San Martín, 2022.

La validación cuantitativa, mediante indicadores financieros del proyecto de mejora, optimizará los resultados financieros de la empresa El Imán Ferreteros S.A.C., Juanjuí, San Martín, 2022.

## Capítulo 2. Marco teórico

### 2.1 Antecedentes de la investigación

El desarrollo de los antecedentes de la investigación es el eje principal y la base fundamental que sostienen nuestra investigación. Los aportes de investigaciones internacionales y nacionales permiten mostrar el desarrollo y análisis de la problemática empresarial que estamos abordando, lo cual presenta significancia e importancia, ya que otros investigadores lo han abordado. A continuación, presentamos algunas de estas investigaciones.

#### 2.1.1 Antecedentes internacionales

En el aspecto internacional, 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. Tuvo como objetivo optimizar los protocolos utilizados en la administración del control interno de inventarios de las empresas dedicadas a la producción de concreto con procedimientos que garanticen un adecuado orden de la documentación de los cambios en el inventario en los registros contables.

Sánchez (2021) desarrolla una investigación de enfoque cualitativo-cuantitativo y de tipo descriptivo, manejando la técnica de entrevista a modo de método de recopilación de datos. Respecto a la población, se tomó el total de 34 empleados, mientras que, para la muestra, se estableció entrevistar a 3 empleados, empleando el muestreo no probabilístico.

El investigador determina que la falta de un manual que establezca políticas y procedimientos para la gestión del control interno es la causa principal de las deficiencias y problemas en el inventario de materia prima. Además, los problemas en el sistema de control interno en relación con la gestión de materia prima se deben a una administración deficiente de los inventarios.

Por otra parte, Usca y Vinueza (2019), en su investigación titulada *Análisis del modelo ABC como herramienta de control interno y su efecto en los resultados de la gestión de inventario de la compañía Manzano Vargas y Asociados S.A. del cantón Milagro*, realizada en la Universidad Estatal de Milagro en Ecuador, se propusieron examinar cómo el enfoque ABC puede funcionar como una herramienta para el control interno y evaluar su impacto en los resultados de la administración de inventarios en la empresa Manzano Vargas y Asociados S.A.

Los autores en la metodología, combinaron un análisis documental descriptivo con una perspectiva de investigación de campo, la cual contribuyó a la comprensión integral y la viabilidad del estudio, mediante el uso de metodologías de observación directa y el desarrollo de entrevistas, dirigidas al grupo de individuos que conforma el foco de investigación, específicamente, los administradores y el equipo de trabajo involucrado en los inventarios.

Los efectos obtenidos resaltaron que la gestión del inventario presenta fallos evidentes, como la ausencia de un registro exhaustivo del inventario, lo cual desencadenó una falta de comprensión sobre los productos con alta rotación y aquellos con ventas menos significativas. La investigación concluye que la implementación del enfoque ABC, con la presencia de un registro exhaustivo permite a la empresa ver y clasificar sus productos en función de su relevancia. Esto proveerá información valiosa para lograr un abastecimiento óptimo del inventario, generando un perfeccionamiento, el sistema de gestión de inventarios empleado por la organización tiene un efecto notable en la utilización de los recursos y produce resultados financieros favorables.

Asimismo, Guerrero y Tamayo (2018), en su investigación de estudio titulado *La gestión de inventarios y los niveles de rentabilidad del sector florícola*, de la Universidad Técnica de Ambato, propusieron analizar cómo la administración de inventarios impacta en la rentabilidad de las empresas florícolas localizadas en Cotopaxi.

La metodología desarrollada en la investigación presenta un tratamiento cualitativo, aplicado, en la cual desarrollaron una investigación de carácter descriptivo, exploratorio y correlacional. En cuanto a la muestra, se contó con una cantidad de 58 personas de un total de 139 florícolas.

Guerrero y Tamayo concluyen en su investigación, ya que la rentabilidad es un componente crucial de la muestra, el estudio se llevó a cabo en relación con la gestión de inventarios y la rentabilidad, consecución del éxito de una buena gestión de inventarios en el aspecto empresarial. Por ello, les resultó imperativo desarrollar un análisis minucioso de los elementos que impactan directa o indirectamente en su expansión en todas sus dimensiones y afectan los resultados financieros.

### **2.1.2 Antecedentes nacionales**

Velásquez (2022), en su estudio titulado *Control interno y su efecto en los resultados financieros en la empresa Inversiones y Servicios Múltiples V y M S.A.C. Caso año 2020* de la Universidad Católica Sedes Sapientiae, se buscó implementar un control interno efectivo de los inventarios con el objetivo de mejorar los resultados económicos de la organización.

Respecto al método investigativo, se desarrolló bajo el tipo descriptivo correlacional y de diseño descriptivo. Por otro lado, para la población, se tomó a un menor de 20 personas, lo cual derivó en la cantidad de 2 personas entrevistadas.

En los resultados, se muestra el efecto positivo que está apareciendo paulatinamente en el departamento de almacenamiento conforme al marco COSO. Se concluyó que, para obtener mejores resultados y una mayor certeza en los datos financieros, se debió optar por la integración del COSO.

Asimismo, Loredana y Rodríguez (2021), cuya investigación que lleva por título *Propuesta para optimizar la gestión de inventarios y su influencia en los estados financieros de una empresa comercial* realizado en PUC del Perú, tuvieron como propósito ofrecer a las compañías comerciales un instrumento que les posibilite evaluar la gestión de los ingresos provenientes de sus inventarios, así como seleccionar y aplicar modelos apropiados, de modo que se mejore el uso de sus insumos y, en consecuencia, se mantenga una salud financiera favorable.

La elaboración de este estudio considera los fundamentos teóricos aplicados al análisis de una empresa comercial, valorando los estados e indicadores financieros.

Asimismo, se analiza la documentación logística para evaluar cómo la gestión de inventarios afecta financieramente a la empresa. Luego, se opta por un método de gestión de inventarios que permita un seguimiento constante y proyecciones de ventas optimistas, lo que mejorará las ganancias monetarias de la empresa y, al mismo tiempo, mantenga el stock apropiado de mercancía en los almacenes.

Por otra parte, Infantes (2019), en su tesis *Implementación de un sistema de control interno de inventarios para mejorar los procesos de almacenamiento en una empresa proveedora de sistema contra incendios*” realizado en la Universidad Nacional Mayor de San Marcos, buscó implementar un mecanismo de gestión de inventarios con el objetivo de potenciar las operaciones de almacenamiento en una empresa especializada en sistemas contra incendios.

Infantes (2019) desarrolló su investigación, utilizando una metodología cuantitativa, aplicada, descriptiva-explicativa. De este modo, los informes de las bases de datos sirvieron como método de recogida de datos, la toma de tiempos en los procesos y el Kardex, los cuales se ejecutaron a través del análisis en Microsoft Excel y un diagrama de procesos.

En conclusión, la implementación de un sistema de gestión de inventarios ha mejorado notablemente las operaciones de almacenamiento, como lo demuestra el aumento del nivel de servicio del 47% al 82.2% en los últimos tres meses desde su puesta en marcha. En otras palabras, el sistema ha generado una notable mejora en la eficiencia del manejo de inventarios y en la satisfacción del cliente.

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

### ***2.2.1 Variable independiente (X). Control interno de inventarios***

#### **2.2.1.1 Control interno (CI)**

El CI de inventario en las empresas comerciales facilita la creación de una gestión estratégica, basada en el perfeccionamiento continuo de tácticas y técnicas avanzadas.

Ello permite reducir el tiempo, el mal manejo de los productos e incrementar los resultados financieros para generar mayor aprovechamiento en la gestión de inventarios.

**Definición.** Según Ortega et al. (2017), el control interno de inventarios es una serie de medidas y políticas establecidas ante una empresa para supervisar y gestionar de manera efectiva su stock de productos o mercancías. El propósito es asegurar una gestión óptima y precisa de las existencias, evitando faltantes o excesos que puedan impactar negativamente en la operación y rentabilidad del negocio.

El control interno, según Ruiz (2020), se debe considerar como una prioridad en las empresas, incluso por encima de otras áreas como administración y contabilidad. Esto se debe a la habilidad para monitorear y supervisar los distintos procesos, garantizando que el desempeño de una empresa esté en consonancia con la planificación anual y los objetivos propuestos. Este control interno garantiza la conformidad pertinente con los compromisos de la empresa al permitir la evaluación del grado de ejecución y gestión de los procedimientos.

Además, Palomo (2019) afirma que los directivos de una empresa deben ser responsables de establecer y llevar a cabo un control interno eficaz. Estas medidas deben ser preventivas y considerar diversos escenarios de riesgos. Al hacerlo, se brinda seguridad a los inversionistas y se asegura que la entidad mantenga su credibilidad tanto interna como externa, facilitando el desarrollo adecuado de la empresa en diferentes aspectos, siempre enfocados en su misión y visión. En resumen, el control interno bien implementado y ejecutado por los directivos es esencial para el impulso del crecimiento y lograr el éxito de la empresa, ofrece una base sólida sobre la que operar y tomar decisiones.

Conforme con Izasa (2018), mediante el control interno es posible crear un ambiente de compromiso dentro de la entidad, abarcando diversas áreas. Este conjunto de actividades se alinea con las políticas de la entidad. Estos procedimientos de control interno son aplicables tanto a las organizaciones públicas como a las comerciales, debido que ambas requieren establecer estándares que les permitan evaluar sus éxitos obtener datos precisos sobre sus diversas actividades en distintos niveles. El control interno promueve el compromiso y la alineación con las políticas de la entidad, permitiendo una

medición efectiva de los resultados y un conocimiento real de las actividades realizadas en ambos tipos de organizaciones.

Por otro lado, Quinaluisa et al. (2018) consideran que el control interno bien implementado por quienes dirigen los destinos de la empresa dará seguridad acorde a los procedimientos utilizados para lograr las metas organizacionales destinadas a salvaguardar los recursos institucionales.

De la misma manera, García (2018) refiere que este proceso se relaciona con la ejecución de una serie de tareas afines con la gestión. Estos deben estar conectados con otros procesos, incluidos la planificación, la ejecución y la supervisión, lo que permitirá dar seguridad a los tipos de acciones que se realizan en una empresa.

Asimismo, Ruiz (2020) menciona que el control interno está regulado por un proceso que son esenciales para la claridad y coherencia, especialmente acogido a cada empresa. Esto incluye métodos, normas y reglas. Estos procesos deberán estar involucrados varios departamentos de la entidad, ya que se requiere una gestión coordinada. Asimismo, el control interno se aplica a distintos procesos como el entorno de control, la evaluación de riesgos y las operaciones de control. En resumen, tal control interno se rige por un procedimiento personalizado y abarca diversos departamentos para lograr una gestión coordinada, pudiendo aplicarse en distintas etapas del proceso organizacional como el ambiente, los riesgos y las actividades de la empresa

### **2.2.1.2 Importancia de control interno**

La “Contraloría General de la República” (2016) asegura que el “*sistema de control interno*” posibilita la anticipación y evita posibles riesgos, prácticas irregulares y casos de corrupción dentro de las instituciones públicas. Este sistema comprende una serie de componentes organizativos, así como planificación. Crear sinergia y aplicar los objetivos y las políticas institucionales de forma coherente se logra mediante el uso conectado del control de gestión, la estructura organizativa, la evaluación del personal, los reglamentos y procedimientos, los sistemas de información y comunicación, etcétera.

Del mismo modo, Tapia y Reina (2019) afirman que el establecimiento de un sólido CI, consiste en un elemento importante en la prevención de pérdidas generadas por acciones fraudulentas o de aquellas involuntarias. Asimismo, estos controles garantizan

que se cumplan las leyes y regulaciones a nivel nacional, estatal y local que impactan en las operaciones comerciales.

Según Calle et al. (2020), este mecanismo resulta esencial para evaluar los diferentes procedimientos realizados dentro de la organización, permitiendo determinar el grado de confianza presente en dichos procedimientos.

### **2.2.1.3 El sistema de control interno considerado como una herramienta de gestión**

Calle et al. (2020) afirman que se guarda una relación directa con el alcance de los objetivos al considerar aspectos clave como la creación de estrategias y la optimización del rendimiento organizacional. Estos aspectos, en última instancia, impactan en la estrategia definida y generan logros sustanciales en las organizaciones. Por ello, ha surgido la necesidad de integrar principios administrativos y de gestión en toda la organización para satisfacer nuevos objetivos comerciales (Santacruz, 2014).

Por lo tanto, según Calle et al. (2020), el CI es un componente esencial de la gestión que debe desarrollar cualquier organización, independientemente de su tamaño o composición. Es imposible planificar, organizar o gestionar sin control, pero es importante desde una perspectiva de gestión; por eso, el CI refiere a un plan organizacional que comprenda métodos sincronizados realizados por una organización para comprobar la confiabilidad y exactitud de los datos financieros.

López y Guevara (2015) demuestran que disponer de un sistema de control interno es esencial para las empresas, porque protege los activos que componen su estructura patrimonial. De igual manera, se mantiene organizado los procesos en la entidad y los concentra en satisfacer las necesidades actuales; además, de confirmar la efectividad y eficiencia de las operaciones realizadas

Igualmente, el CI es el procedimiento que siguen todos los empleados y la dirección de la entidad para lograr los objetivos previstos y dar una seguridad razonable (Estupiñan, 2006). En otros términos, hace posible el cumplimiento de metas y objetivos preestablecidos, siempre basados en un conjunto de normas, pautas, prácticas y estrategias que la administración organiza y utiliza para evaluar la idoneidad de la manera en que se llevan a cabo los procedimientos.

Calle et al. (2020) presentan algunos de los objetivos que el CI persigue: (a) operativo, vinculado a información sea de naturaleza financiera o no financiera, tanto de origen interno como externo; (b) de información, relacionado con información, sea de índole financiera o no financiera, proveniente de fuentes tanto internas como externas; (c) de cumplimiento, que tiene que ver con las directrices que la organización impondrá.

En ese sentido, Isaza (2018) considera que el CI se basa en mejorar el gobierno corporativo mediante el manejo adecuado de los recursos privados o públicos. Además de garantizar la precisión y eficacia de las decisiones operativas, el objetivo es mantener la seguridad de los datos financieros mediante el cumplimiento de unas normas concretas que ofrezcan un nivel de protección suficiente. Esto se logra mediante un conjunto de reglas, pautas, prácticas y estrategias que la administración organiza y utiliza para evaluar qué tan bien se llevan a cabo los procedimientos.

Según Mendoza et al. (2018), la implementación del CI no solo promueve la consecución de una gestión eficiente, sino que tiene un gran impacto positivo en todos los niveles, procedimientos y actividades de la dirección de la empresa. Además, el control interno desempeña un papel en la rentabilidad, la consecución de objetivos y la eliminación de la corrupción, y asegura los datos financieros fiables por medio del cumplimiento de las leyes y normativas vigentes.

Asimismo, según Gamboa et al. (2016), el CI se presenta como un proceso fundamental en cualquier institución, ya que asegura la confiabilidad de los procesos financieros, previene fraudes y mejora la eficacia operativa. Se debe destacar que no se considera un fin en sí mismo, sino un medio con el fin de alcanzar las metas de una empresa. Aunque todos los miembros de la organización participan en su ejecución, la dirección es la responsable última. Por lo tanto, resulta imperativo que todos estén familiarizados con sus componentes y comprendan la relevancia de realizar su ejecución y tengan conocimiento sobre su funcionamiento.

El CI se erige como herramienta fundamental para prevenir cualquier impacto económico respecto a que una empresa no cumpla, evite o pase por alto sus obligaciones fiscales con el Estado. Su implementación resulta necesaria para prevenir cálculos inadecuados, pagos realizados de manera inoportuna o incompleta, y evitar repercusiones en los ámbitos fiscal, laboral o social. Por ejemplo, aquellos que no reciben sus

remuneraciones adecuadas pueden ocasionar deducciones excesivas en los impuestos (López & Solís, 2018).

### 2.2.1.4 Componentes del sistema de control interno

El Committee of Sponsoring Organization of the Tradeway Commission (COSO, 2013) describe cinco componentes del control interno:

**Tabla 1:**  
*Componentes del modelo COSO*

Componente	Descripción
Entorno de control	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Consta de estructuras, procedimientos y normas.</li> <li>• La disciplina de los sistemas de supervisión, actuación, comunicación y evaluación de riesgos.</li> <li>• La distribución adecuada de responsabilidades.</li> <li>• Extrema competencia y responsabilidad.</li> <li>• Las filosofías y enfoques de gestión.</li> <li>• La política y el comité de control de los recursos humanos.</li> </ul>
Evaluación de riesgos	<ul style="list-style-type: none"> <li>○ Reconoce los peligros tanto externos como internos.</li> <li>○ Mantener una posición financiera sólida y una imagen pública favorable.</li> <li>○ Anticipar, comprender y tratar los peligros para reconocerlos, evaluarlos y atenuarlos.</li> <li>○ Un enfoque interactivo y dinámico de la gestión de riesgos.</li> </ul>
Actividades de control	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Evitar que se produzcan peligros innecesarios</li> <li>• Reducir el efecto y las ramificaciones de estos peligros</li> <li>• Restablecimiento del sistema a corto plazo.</li> <li>○ Crear, supervisar y gestionar las operaciones de personal.</li> </ul>
Información y comunicación	<ul style="list-style-type: none"> <li>○ Intercambio de información entre los ámbitos operativo, financiero y administrativo.</li> <li>○ Detalles esenciales desglosados por niveles de objetivos.</li> <li>○ Datos de alta calidad que sean precisos, oportunos y accesibles. o Información que sea oportuna, actual, precisa y accesible.</li> </ul>
Supervisión del sistema de control y monitoreo	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Determinar, seguir y evaluar la calidad.</li> <li>• Observar sistemáticamente las operaciones de las entidades.</li> <li>• Distintas evaluaciones y condiciones que deben comunicarse</li> <li>• Cada miembro de la entidad de control que cada asumió.</li> </ul>

*Nota.* La tabla muestra la descripción de los 5 componentes del control interno y su descripción.  
Fuente: Morán et al. (2018).

**Ambiente de control.** Según Calle et al. (2020), la dirección de una empresa es responsable de la aplicación del control interno, siendo esta la base para su diseño. La relevancia radica en que la dirección en el control interno se refleja en su impacto directo

en las actividades y logros de la institución. Asimismo, Del Toro et al. (2015) destacan que el control interno está moldeado por la cultura de la entidad, abarcando principios éticos, competencia, crecimiento del personal y filosofía directiva en la gestión, así como la manera de asignar autoridad y responsabilidad. El concepto de gestión de riesgos es uno de los componentes destacados del control interno.

- Estructura organizativa
- Visión del directorio
- Delegación de responsabilidad y autoridad
- Compromiso y competencia profesional
- Valores éticos e integridad
- Prácticas y políticas de recursos humanos

**Evaluación de riesgos.** El proceso de identificación de riesgos comienza simultáneamente con el establecimiento del marco de control y el desarrollo de los canales de comunicación necesarios dentro de la organización. El objetivo primordial de la implantación del control interno es reducir los riesgos que podrían afectar a las operaciones de una organización. Según, Del Toro et al. (2015), la dirección de la organización se encarga de evaluar los eventos desde dos ángulos, considerando tanto la probabilidad como la importancia. La evaluación de riesgos se realiza mediante un método bifocal, abordando tanto el riesgo intrínseco como el riesgo remanente.

**Actividades de control.** Estas involucran los procesos, las leyes y los actos humanos que tienen por objeto garantizar que se apliquen las políticas pensadas para la gestión de riesgos. Estas tareas se clasifican en tres grupos, las cuales se enfocan en la naturaleza de las metas de la entidad: datos financieros, operaciones y cumplimiento (Mantilla, 2016). Según Del Toro et al. (2015), estas actividades abarcan las políticas, procedimientos y acciones implementadas con el fin de poder asegurar que se cumplan las respuestas definidas para la gestión. A lo largo de toda la entidad, abarcando sus distintos niveles y áreas de responsabilidad, se ejecutan diversas actividades de control,

considerando factores como (a) controles generales, (b) tipos de actividades de control, (c) controles específicos e (d) integración de la respuesta al riesgo.

**Información y comunicación.** Para Serrano et al. (2017), es esencial que cada colaborador identifique, recopile y comunique la información pertinente de manera oportuna y de acuerdo con los plazos establecidos, para así cumplir con sus responsabilidades. Es responsabilidad de la empresa disponer de vías de comunicación adaptables que faciliten la circulación de información a través de varios niveles, ofreciendo información esencial tanto externa como internamente. Todos los miembros de la organización deben poder acceder a esta información, procesarla y difundirla para que puedan asumir la responsabilidad de los resultados de la organización.

**Supervisión, control y monitoreo.** En el caso de la supervisión, Serrano et al. (2017), lo presentan como una herramienta que se orienta a la mejora continua, focalizándose en la eficiencia y eficacia del control interno a través de su seguimiento. Además, evalúan la efectividad de la vinculación de las actividades ejecutadas en cada nivel con otros niveles. Por otro lado, el control es el proceso mediante el cual los distintos niveles de dirección se supervisan mutuamente y buscan situaciones que puedan causar pérdidas.

La supervisión continua implica la revisión constante de las acciones llevadas a cabo por la administración con el fin de identificar controles débiles o superfluos, y proporcionar respaldo a la gerencia (Estupiñan, 2006). La supervisión abarca diversos factores, algunos de los cuales incluyen (a) informe de deficiencias, (b) evaluaciones independientes y (c) actividades de supervisión constantes.

### **2.2.1.5 Modelos del control interno**

La definición de control interno ha evolucionado a lo largo del tiempo. Por ejemplo, en la actualidad, las Normas Internacionales de Auditoría se describe como un procedimiento creado, llevado a cabo y mantenido por los responsables de la dirección, el gobierno y otros niveles de personal. Briciu et al. (2014) indican que el propósito del

CI es ofrecer una seguridad adecuada en términos de alcanzar los objetivos sobre la credibilidad financiera, la eficiencia y eficacia de las operaciones, y el cumplimiento de regulaciones aplicables y leyes. Los modelos de CI han sido concebidos con la finalidad de respaldar y facilitar a la empresa la consecución de sus objetivos; posterior a su implantación y modificación en función de las necesidades particulares de la entidad, estos modelos permiten establecer controles eficaces, eficientes y económicos.

Los sistemas de control interno más utilizados son los siguientes:

**Modelo COCO.** Tuvo sus orígenes en 1995, a través del Instituto de Contables Certificados, en un esfuerzo por ofrecer un enfoque claro y básico. Para cumplir los objetivos de la organización, el control interno divide veinte criterios en cuatro etapas. Este método facilita la comprensión de los conceptos y utiliza una terminología que facilita la discusión de su alcance con todos los miembros de la organización. Según Calle et al. (2020) y Elizalde (2019), los propósitos del modelo COCO son lograr una comprensión clara del control y abordar las siguientes tendencias: (a) la tecnología y las estructuras empresariales afectan la comunicación de valores y visión empresarial compartida, así como la comunicación abierta, ya que es crucial informar públicamente sobre la eficacia del control de acuerdo con los objetivos y proteger los intereses de los socios e inversionistas; y (b) los criterios definidos en el modelo de control interno son útiles para examinar e interpretar el sistema de control y llevar a cabo una evaluación efectiva de los controles implementados.

Según Calle et al. (2020), entre los objetivos del modelo COCO se encuentra desarrollar un modelo de control interno efectivo, ya que es imprescindible seguir una serie de pasos. Antes de desarrollar el modelo, es necesario determinar los objetivos y propósitos que se transmitirán. Posteriormente, se deben reconocer los peligros, tanto internos como externos, que impiden o dificultan la capacidad de la entidad para cumplir sus objetivos. Para fijar eficazmente los objetivos y apoyar la creación de planes que fomenten la eficacia y la fortificación de los procesos, es necesario establecer políticas. La determinación de indicadores también es esencial para mejorar el rendimiento de la organización, al igual que la comunicación y el establecimiento de principios morales. También es esencial determinar el poder y la responsabilidad de las decisiones, lo que permite identificar y comunicar información oportuna y pertinente.

**Modelo Coso Enterprise Risk Management (ERM).** En relación a este modelo, Estupiñán (2015) sostiene que el ERM desempeña un rol fundamental al prevenir que los riesgos tengan un impacto potencial en la entidad. Al reducirlos, ayuda en cumplir las metas establecidas por la entidad. El ERM separa los objetivos de la organización en cuatro categorías: relacionados con el rendimiento, operativos, estratégicos y coherentes con la información suministrada a terceros.

De acuerdo con el enfoque de Sánchez (2015), los administradores pueden operar de manera efectiva en un entorno de riesgo al aumentar la capacidad para lograr una gestión de riesgos efectiva. Por lo tanto, es fundamental identificar y gestionar los riesgos inherentes a la entidad, maximizar la utilización de los recursos, ampliar las opciones estratégicas para gestionar el riesgo, prevenir acontecimientos negativos y pérdidas en las operaciones, y adecuar el nivel de riesgo aceptado a las estrategias. Estupiñán (2015) indica que el ERM asiste a cualquier organización en la creación de valor para los propietarios y accionistas, promoviendo la asignación adecuada gestión de capital, la prevención de fraudes y la sustentabilidad a largo plazo de la reputación corporativa.

Asimismo, Estupiñán (2015) menciona los siguientes componentes:

(a) Ambiente interno de una organización. Está compuesto por el personal de la entidad que determina la manera en que los integrantes de la organización abordan las dificultades, abarcando la filosofía de gestión, la integridad y los valores éticos. Así para identificar eventos potenciales, es necesario establecer previamente los objetivos de la organización; estos eventos son acontecimientos internos o externos que impactan en los objetivos de la empresa y se identifican para diferenciar los riesgos y las oportunidades.

(b) Evaluación de riesgos. Implica analizar dichos riesgos, considerando la probabilidad e impacto para identificar la forma en que se gestionan y evalúan desde la perspectiva residual e inherente.

(c) La responsabilidad de la dirección. Radica en la elección entre diversas opciones de respuesta para aceptar, evitar, compartir o reducir riesgos, llevando a cabo actividades alineadas con el riesgo aceptado.

(d) Actividades de control. Se instauran con el propósito de garantizar que las respuestas ante el riesgo se ejecuten eficazmente y reducir la influencia del riesgo en los objetivos definidos.

(e) Manejo de la información. Resulta fundamental a lo largo de todos los niveles de la entidad para abordar los riesgos, identificarlos, evaluarlos y ofrecer una respuesta adecuada.

(f) El monitoreo. Permite controlar que los componentes del ERM funcionen adecuadamente para evaluar si los controles son efectivos a lo largo del tiempo.

**COSO III.** El “Comité de Organizaciones patrocinadoras de la Comisión Treadway” (COSO) lanzó su primera versión en 1992 para definir diversos conceptos y términos conectados a evaluar la eficacia del control interno en diversas organizaciones, sectores y entidades. Para Calle et al. (2020), este modelo se enfoca en el control y la mejora interna del gobierno corporativo, ya que busca lograr una gestión eficiente de los recursos, tanto públicos como privados. Su objetivo es proporcionar eficacia y eficiencia al tomar decisiones al nivel operativo y asegurar la exactitud de los datos financieros, respetando las normas y reglamentos establecidos para proporcionar un nivel de seguridad suficiente.

Partiendo de estos supuestos, las ventajas que aporta el modelo facilitan la creación de valor para los propietarios o inversores, garantizando la viabilidad a largo plazo de la entidad, y logrando que, al promover la asignación adecuada de capital, se pueda prevenir fraudes y mantener la perdurabilidad de la reputación empresarial.

La alta dirección y la administración desempeñan roles cruciales como gestores y responsables en la planificación de un sistema de CI. Esto implica la necesidad de fijar objetivos y metas para que la organización, como parte de un plan más amplio, el modelo evalúa sus oportunidades, riesgos, vulnerabilidades y puntos fuertes. En esta estructura, se especifican tres clasificaciones:

*Los objetivos operativos.* Se centran en cumplir la misión y visión, abarcando la eficiencia y efectividad en aspectos operativos, financieros, de productividad, prácticas ambientales, calidad e innovación. Estos objetivos también tienen en cuenta la protección

de activos sobre las pérdidas, la implementación de controles de riesgos y la búsqueda de la satisfacción tanto de clientes externos como internos (Cruzado, 2015).

*Los objetivos de información.* Se centran en la creación y el perfeccionamiento de informes, tanto financieros como no financieros, para uso interno como externo de la entidad y de los propietarios de acciones. Estos objetivos incluyen aspectos de transparencia, confiabilidad y oportunidad, siguiendo las políticas reguladoras de la entidad; además, los informes externos cumplen con las normativas y regulaciones establecidas por los grupos de interés empresariales, a diferencia de los informes internos que abordan las diferentes estrategias, el rendimiento y el plan (Cruzado, 2015).

*Los objetivos de cumplimiento.* Se relacionan con las regulaciones y las leyes establecidas por una empresa. Los informes necesarios para evaluar el cumplimiento de estos objetivos deben incluir los siguientes requisitos: las características cualitativas clave de la información financiera incluyen la relevancia y la fidelidad en la representación, así como la comparabilidad, la verificabilidad y la comprensibilidad (Cruzado, 2015).

Morán et al. (2018) definen que, en este modelo de CI, se caracteriza por componentes estrechamente relacionados con los objetivos organizacionales. Se usa una metodología efectiva para evaluar riesgos, un programa de desarrollo y una división oportuna. Una forma fácil de conectar la entidad, sus partes, objetivos y estructura organizativa es con estas herramientas de gestión.

A su vez, Calle et al. (2020) sugieren que para disponer de un sistema de control interno eficaz deben respetarse dos directrices clave: (a) el principio de pertinencia, que establece que el sistema de control interno debe diseñarse y aplicarse con el fin de alcanzar los objetivos predeterminados, y (b) el principio de operación, que se desarrolla con base en los componentes para asegurar la perpetuidad de la dirección.

Asimismo, según Calle et al. (2020), el control interno se valora significativamente, ya que su implementación garantiza el cumplimiento de los objetivos mediante la asignación de responsabilidades y la coordinación entre las diversas áreas de la organización, el registro puntual de la documentación, la segregación de funciones y de los eventos ocurridos y la supervisión de los KPI.

**Tabla 2:***Tipos de control*

Tipos de control	Características	Propósitos
Detectives	Sirven para detectar situaciones no deseables.	Se generan cuando los controles preventivos han sido vulnerados, registrando las causas del riesgo y ejerciendo una acción de vigilancia.
Preventivos	Sirven para prevenir las situaciones indeseables.	Forman parte de los procesos de manera imperceptible, evitando el error.
Correctivos	Sirven para corregir situaciones y riesgos detectados.	Se establecen para corregir la falla del control preventivo, y complementan al control detective al generarse una situación alarmante.

*Nota.* La tabla detalla los tipos de control interno.

Fuente: Calle et al. (2020).

Calle et al. (2020) afirman que, para determinar la deficiencia, fallas en los controles de las áreas de la organización y fortalecerlos con la colaboración de la gerencia, es necesario contar con un medio de evaluación. En ese sentido, resulta crucial considerar el método del cuestionario, el cual implica formular preguntas relacionadas con las actividades, basándose en la comprensión de los elementos del marco de control interno aceptado.

### **Modelo Control Objectives for Information and related Technology (COBIT).**

Calle et al. (2020) definen que el COBIT tiene como función principal supervisar y realizar un control adecuado de los sistemas de información y protección en los negocios. Este modelo establece una conexión entre las herramientas tecnológicas, presentándolos a las diversas divisiones de una empresa, como los ejecutivos, los beneficiarios, los auditores y los propietarios de los procesos. Su estructura se fundamenta en los resultados de estudios sobre la eficiencia y la seguridad mediante el uso de instalaciones técnicas, recursos humanos y los diversos enfoques tecnológicos de la empresa. Por otro lado, Romero (2017) sostiene que es un modelo diseñado para administrar el control de los sistemas dirigido a los sectores de la organización, que abarca auditores, administradores y usuarios. Este modelo se aplica a sistemas y equipos, en los ordenadores personales e incluso en las redes locales para gestionar y suministrar datos contables fiables que permitan a la empresa cumplir todos sus objetivos. En consecuencia, COBIT evalúa factores como la información (seguridad e integridad), los recursos (personas, instalaciones y equipos) y los procesos asociados.

**Modelo Marco Integrado de Control Interno Latinoamericano (MICIL).** El MICIL es un marco destinado al desarrollo, aplicación y gestión del control interno en las organizaciones públicas y comerciales de América Latina. Este modelo se presentó por primera vez en el *Congreso Latinoamericano de Auditoría Interna* celebrado en Managua, Nicaragua, en 2002 (Valqui & Aguinaga, 2016).

Para mantener de manera permanente la estructura de una organización, es crucial dirigir medidas de control sobre las operaciones que producen valor adicional. Esto significa tener en cuenta las operaciones relacionadas con los procesos financieros, administrativos y de infraestructura de información, validación y registro. Este modelo consta de cinco elementos que son (1) el entorno institucional de control y laboral; (2) la evaluación de riesgos para lograr objetivos; (3) La supervisión interna continua y externa periódica; (4) las actividades de control para mitigar riesgos; (5) la transmisión de datos y comunicación (Stefanell & Barrios, 2016).

#### **2.2.1.6 Evaluación de riesgos y control interno**

Calle et al. (2020) afirman que esta evaluación establece que una empresa analice cómo un evento potencial de riesgo podría impactar en el logro de sus objetivos. La dirección evalúa estos eventos considerando la probabilidad, la perspectiva y el impacto, utilizando métodos cualitativos y cuantitativos. Las consecuencias, sean favorables o desfavorables de los eventos potenciales que deben ser valorados de manera individual en toda la empresa, se abordan como riesgos inherentes y residuales.

Conforme con Barros (2015), la identificación de riesgos debe comenzar con procesos de control, ya que es necesario ejecutar y establecer procedimientos o políticas para asegurar la eficacia de las operaciones y enfrentar los posibles riesgos de lograr los objetivos establecidos por la entidad. Asimismo, los riesgos presentes en las organizaciones, acorde con Mantilla (2016), se categorizan de la siguiente manera:

*Riesgo inherente:* Se refiere a los riesgos que se encuentran en todas las organizaciones y que no se pueden eliminar. Estos riesgos pueden ocasionar errores significativos en los estados financieros debido a irregularidades,

omisiones o errores en los procedimientos operativos, de gestión o administrativos.

*Riesgo de detección:* El origen de este fenómeno se encuentra en la falta de detección por parte del sistema de CI de una entidad cuando ocurren errores. Para minimizar este riesgo de detección, se emplean diversas estrategias, entre las que se incluyen la aplicación de procedimientos analíticos, la realización de pruebas para confirmar las transacciones y los saldos como una supervisión adecuada, así como una ejecución suficiente de procedimientos y una interpretación apropiada de los hallazgos.

*Riesgo subjetivo:* Es la percepción de riesgo que se refiere al proceso cognitivo en el que se realizan evaluaciones o valoraciones de situaciones o actividades de riesgo. El modo en que esta percepción se experimenta puede ser influenciado por diversos factores: el conocimiento que posea la persona con relación al riesgo, los factores psicológicos, la posible gravedad de sus consecuencias y el nivel de aversión al riesgo.

*Riesgo aceptable:* El índice de riesgo subjetivo se refiere a lo que una empresa o miembro de ella está dispuesto a aceptar.

*Riesgo puro:* Son aquellos que, al materializarse, pueden generar pérdidas económicas o incluso la pérdida definitiva de una entidad

*Riesgo especulativo:* Los riesgos especulativos son aquellos que pueden generar tanto pérdidas como ganancias, como una aventura comercial, la inversión en divisas o la compra de acciones. En este sentido, se menciona que la gran mayoría de los riesgos resultan ser especulativos.

#### **2.2.1.7 Técnicas de control interno**

Chávez (2020) indica que, durante el desarrollo del control interno, suelen realizarse las siguientes técnicas:

*Flujogramas.* Según Herrera et al. (2019), es una herramienta utilizada en las organizaciones para las representaciones gráficas de las acciones a realizarse y vincularlas con el responsable correspondiente.

*Cuestionarios de control interno.* Calle et al. (2020) afirman que sus preguntas deberán estar direccionadas a la parte administrativa y al personal responsable de cada área de una empresa. Las preguntas que se formulen en esta herramienta se deben realizar de manera afirmativa. En este caso, reflejarán que el sistema de CI se encuentra en un estado óptimo, mientras que una respuesta negativa destaque una debilidad. En algunas situaciones, es posible que las preguntas no se apliquen, en cuyo caso se usará la designación NA (no aplicable). Asimismo, se utilizará una columna denominada observación o comentario para expresar información adicional relacionada con la respuesta.

#### **2.2.1.8 Los inventarios**

Cruz (2017) afirma que las empresas, sin importar de qué tipo, utilizan una lista organizada para su inventario. Esa lista debe incluir la valoración de la organización para cada artículo. Mediante el uso de sistemas contables, las cuentas de inventario presentan el stock de artículos que están en el espacio comercial.

**Procesos del control interno de inventarios** A continuación, se mencionan los procesos que se emplean para el CI de inventarios (Camacho & Martínez, 2008):

- Se debe buscar un ambiente adecuado para poder almacenar los inventarios.
- Se debe realizar un proceso efectivo, que permite controlar el ingreso y egreso del almacén.
- Se debe realizar conciliaciones sobre los movimientos de inventarios respecto del personal del almacén con las demás áreas.
- Se debe establecer posiciones claras dentro del almacén; por ejemplo, la recepción y la facturación deben ser personal distinto.
- Se debe establecer un informe con relación a los productos que ingresan y egresan.
- La toma de inventarios debe ser constante y los resultados claros.

- El sistema de implementación de la gestión de inventarios debe reflejarse en el balance preparado.
- La técnica de valoración, como la media ponderada, UEPS o PEPS, debe aplicarse de acuerdo con los requisitos de las actividades financieras.

**Gestión de inventarios.** Arroba (2018) indica que la gestión de inventarios es crucial para las empresas, porque establece si los productos que hay en el almacén están disponibles y pueden atender las solicitudes de los clientes. La gestión de inventario hace que las empresas funcionen de manera eficiente. Esto implica monitorear el inventario entrante y saliente, así como establecer niveles de stock mínimos y máximos para prepararse para cualquier aumento en la demanda y evitar gastos excesivos (Flores, 2019).

**Tipos de inventarios** Muñoz & Ospino (2019) explican que los inventarios se clasifican según su naturaleza: el registro de materias primas, materiales en proceso y productos finalizados.

Igualmente, Chero (2020) los especifica de la manera siguiente: (a) inventario de materias primas, consiste en los componentes primarios que se utilizan en la fabricación del producto, así, cualquier operación industrial involucra una variedad de objetos y materiales que deben someterse a procesamiento para convertirse en un producto final; (b) inventario de materiales en proceso, cualquier artículo utilizado en un proceso de fabricación que tiene la propiedad de aumentar de valor con cada paso de transformación hasta llegar a ser un producto final; e (c) inventario de productos terminados, los productos se ubican en el almacén de productos finales una vez finalizado su proceso productivo, sus niveles, que están estrechamente asociados con las ventas, su función es el inventario de seguridad, ciclo, previsión y tránsito.

**Costo de los inventarios.** Chero (2020) menciona que los gastos asociados con la compra, transformación y obtención de existencias a su estado y ubicación actuales están incluidos en el costo de los inventarios. Así, el costo de los inventarios es el resultado de una gestión eficiente de las existencias. Esta, a su vez, se crea para mantener el control sobre la mercancía y atender las necesidades de los clientes dentro de un plazo

determinado. Se debe destacar que una gestión eficiente del inventario reduce los gastos, pone fin a las ineficiencias y aumenta el beneficio de la empresa.

**Stock de inventarios.** Los sistemas computarizados tienen la capacidad y disposición para gestionar cantidades físicas informáticas de cada producto en un determinado momento. Esta gestión de inventarios viene desarrollada por los usuarios que lo manipulan. Una empresa con una gestión de stock eficaz podrá mantener un grado positivo de control sobre el flujo de entradas y salidas, garantizando que los pedidos de los clientes sean satisfechos sin crear problemas (Arenal, 2020).

La gestión y la acumulación de inventario son componentes clave del valor de un almacén. De ese modo, se evita que la organización se quede sin producto mediante el control de los bienes. Además, al tener un mayor número de unidades, el costo individual de las mercancías disminuye y, de la misma manera, los productos disponibles facilitarán a los clientes solicitar una disponibilidad rápida. Siempre que la empresa rote sus productos, esto se considera favorable; de lo contrario, una cantidad excesiva de existencias resultará en pérdidas financieras para la empresa (Chain, 2021).

**Control de stock.** Proceso que garantiza que los productos sean confirmados mediante inspección física del stock en cada etapa del ciclo de almacenamiento. Se inicia con la recepción y termina en el envío de las mercancías que se confirma en este ciclo (Krajewski, 2016).

**Stock medio.** Según el sistema de abastecimiento que se utiliza, el promedio aritmético ponderado se determina después de contabilizar tanto las entradas como las salidas del almacén en un plazo de entrega más largo (Parra, 2015).

**Toma de inventarios.** Debe ser realizado al menos una vez al año. Esto implica contrastar el sistema de control de entradas y salidas con su inventario real. De ese modo, se asegurará que, a medida que se avance con el proceso, habrá una coincidencia. Realizar un inventario puede resultar un desafío, debido a la gran cantidad de productos que se

pueden almacenar. Otras tareas incluyen actualizar transacciones, verificar órdenes de entrada y salida y brindar capacitación continua a todo el personal (Pau & De Navascues, 2015).

**Ciclo operativo.** Es el conjunto de tareas realizadas por seres humanos y / o equipos en el área del almacén de manera constante. Este ciclo operativo es fundamental en la organización porque, cuando se sigue correctamente, se sabrá cuántos productos existen en el almacén. Eso permitirá prevenir y eliminar los quiebres de stock, un problema que, a menudo, las empresas enfrentan con una alta rotación de productos (Anaya, 2015).

**Almacén.** Se denomina al área o espacio físico de la fábrica donde se guardan los productos. Se permite una mejor conservación, antes de que sean transformado o distribuidos. Para que una organización sea exitosa, dependerá de la gestión que se practique en sus almacenes. Además, contar con espacios e infraestructura adecuada es importante para que se realicen procesos óptimos, ahorrando fondos y tiempo en otras áreas organizacionales (Urzelai, 2014).

**Distribución del almacén.** Como menciona Molinillo (2014), el objetivo es lograr el mejor equilibrio entre los gastos asociados al manejo de materiales y lo relacionado con el espacio de almacén, organizándose en torno a productos o familias que comparten características en cuanto a su gran variedad y volumen de productos de manera eficiente. El eficiente uso de los espacios de almacenamiento puede disminuir la cantidad de material manipulado, mejorar la entrada a los productos almacenados, agilizar la rotación de mercancías, aumentar la flexibilidad de la disposición de productos y racionalizar la gestión de las cantidades almacenadas. En ese sentido, el uso de la herramienta de diseño Layout contribuirá a reorganizar el espacio utilizado en el área de almacenamiento y lograr los beneficios mencionados anteriormente (Molinillo, 2014).

**Tipos de sistemas de inventarios.** Robayo (2018) indica que existen dos sistemas de inventarios: (1) el sistema de cuenta múltiple (sistema de inventario periódico), donde se realiza un recuento de inventario físico, durante el cual también se determinan los costos unitarios para derivar el costo sobre el inventario final; y (2) el sistema de inventario permanente que se utiliza para realizar un seguimiento de los artículos que llegan y salen en el momento de la transacción. Al respecto, el Kárdex es la herramienta que se emplea para realizar un control permanentemente del coste de las existencias.

### **Sistemas de control interno de inventarios**

Rodríguez (2023) menciona algunos sistemas que considera más importantes:

*Método ABC.* Este método implica clasificar las mercancías acordes con la cantidad y el valor que estas representan, categorizándolos de la siguiente manera: (a) artículos A: constituyen el 20 % del inventario y, pero con una baja frecuencia de ventas que representan el 80 % de su valor; (b) artículos B: comprende el 40 % del total y constituyen el 15 % del valor, con una frecuencia de ventas considerada como moderada; y (c) artículos C: conforman el restante del 40 % y son los menos costosos del inventario, representando el 5 % de su valor. Además, son las mercancías que se venden con mayor frecuencia.

El método ABC facilita la identificación de los productos con un mayor impacto financiero, permitiendo dedicarles la atención necesaria. Es importante considerar que estos porcentajes pueden variar, ya que cada empresa posee un inventario que incluye jerarquías distintas (Rodríguez, 2023).

Según Escobar et al. (2021), el enfoque de costo con base en actividades (ABC) es una metodología práctica para determinar los costos estratégicos que experimentan un aumento en su adopción, a pesar de la necesidad de asignar más recursos en términos de acciones, participantes y tiempo para convertirlos en valores monetarios. Este proceso implica la estimación de costos y la evaluación de la rentabilidad después de una evaluación de su eficacia.

El método ABC permite tener una categorización de los artículos que tenemos en los inventarios. Estos productos se categorizan en tres grupos, según la cantidad de

unidades monetarias que tenemos disponibles cada año para cada producto que hay en stock (Heizer & Render, 2014):

*Método PEPS:* Opera al identificar los principales productos que forman parte del inventario para ser los primeros en ser vendidos. Resulta beneficioso en situaciones donde se manejan productos perecederos, evitando su deterioro al asegurar una rotación constante.

*Método EOQ:* Su función principal consiste en hallar la cantidad de pedidos que disminuyen los costos de inventario de manera significativa. Este método presupone una demanda constante y conocida, un uso frecuente del inventario y la llegada de pedidos tan pronto como se agota el stock. La premisa es mantener siempre un nivel constante de inventario para realizar pedidos oportunamente según la cantidad económica de pedido.

*Método UEPS:* Este método implica la venta de los más recientes artículos o los últimos que han ingresado al inventario. Resulta adecuado para empresas con inventarios no muy extensos y sin productos con fechas de caducidad. Entre sus ventajas, se destaca que los costos sobre estos productos vendidos reflejarán costos más recientes.

Según Arenal (2020), el inventario más usado es el inventario del método PEPS que radica en suponer que los productos adquiridos o fabricados son los que se venden primero. Por consiguiente, para calcular el coste de las mercancías vendidas, se utiliza el coste de los artículos considerados más antiguos y que aún se encuentran en existencias. Los productos más nuevos se mantienen en stock hasta que salen al mercado.

El inventario a través del conteo cíclico es un procedimiento que implica realizar conteos periódicos de una fracción de las existencias y puede combinarse con el método ABC, asignándole a cada categoría una frecuencia de conteo diferente. Este método mejora la precisión del control de inventario, ya que permite detectar posibles discrepancias de manera oportuna, evitando la necesidad de realizar un conteo completo en cada ocasión (Arenal, 2020).

Asimismo, Calderón et al. (2022) indican que el método del precio ponderado se utiliza un promedio independientemente de la fecha de entrada o salida. La fórmula es simple: multiplicar cada precio por las unidades correspondientes a ese precio. Luego, se suma ese resultado. Esta suma se divide entre el total de unidades. Este proceso se repite para cada lote.

El método Kaizen, conocido como continua en japonés, busca formas novedosas de mejorar continuamente los procesos de una organización hasta lograr mejores resultados dentro de la organización (Suarez & Smith, 2014).

Asimismo, de acuerdo a Carranza y Sabria (2017), la representación del área investigada se denomina layout, a través de un plano que ilustra la disposición de los departamentos, equipos, pasillos, estantes y otros elementos se llama distribución. Con esta herramienta, el espacio del área se utilizará de la manera más eficiente posible para mejorar el flujo de productos básicos.

#### **2.2.1.9 Objetivos del sistema de control de inventarios**

La adecuada interacción de sus componentes permite el alcance de las metas propuestas o la preservación del equilibrio organizacional. Asimismo, mejorar el control de los inventarios que incluye normas políticas; si hay errores, se debe corregirlos para evitar inconvenientes a futuro (Castillo, 2017).

El propósito central del CI es asegurar que una empresa esté preparada para satisfacer las demandas de los consumidores en todo momento. Al implementar un control riguroso, la compañía puede responder de forma ágil a las necesidades del cliente y evitar gastos innecesarios asociados con un exceso de inventario. En esencia, el control de inventario busca mantener un equilibrio óptimo entre disponibilidad de productos y la gestión eficiente de los costos (Martinez, 2019).

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

El fundamento de una gestión eficaz del proceso es cumplir con los requisitos de la organización para la implementación de decisiones correctivas. Cuando sea apropiado, se debe resolver dificultades y sostener un rendimiento estable mediante la aplicación de

diversos métodos. Por ende, no se pueden lograr mejoras a largo plazo sin que los procesos se encuentren bajo control (Castillo, 2017).

#### **2.2.1.11 Gerencia de la cadena de abastecimientos**

**Evolución y retrospectiva.** En la vida empresarial, el significado logístico es antiguo por dos décadas, aunque su desarrollo en tecnología industrial e investigación aplicada está registrado en la historia militar. "El cambio es lo único constante". Esta ley inmutable se aplica en el turbulento mundo empresarial actual, especialmente en la administración de los suministros, y ha sido una fuerza impulsora detrás del interés por la flexibilidad. Desde el trabajo pionero a mitades de los e inicios del 2000, la disciplina de la cadena de suministro se ha movido hacia la resiliencia unificada (Timothy et al., 2019).

**Caracterización y generalidades.** La logística no es una actividad práctica, un estándar, un sistema de referencia. Consiste en una función comercial en lugar de un componente de diseño, así como una representación analítica que puede incluso reducir la incertidumbre del futuro desconocido (Jittrapirom et al., 2018).

**Logística, herramienta competitiva.** El desarrollo del mercado complica la capacidad de las empresas para suplir la demanda y necesidades de los usuarios de servicios y consumidores de bienes comercializados y producidos en un ambiente económico, comunicacional y comercial globalizado, lo que exige el uso de herramientas competitivas como cadena logística de valor, valor agregado (Zhou et al., 2021).

**Organización funcional.** A partir de la década de 1990, las empresas comenzaron a crear una rama de logística que inicialmente se encargaba del almacenamiento, el transporte y el espacio de almacenamiento; pero no con control de flujo de proceso integrado, sino con operación crítica. Se ayuda a crear y ubicar la logística como instrumento clave no solo se reduce costos internos, también se combina la tarea logística de acuerdo con la infraestructura existente y la demanda; y se proyecta la entidad realizar

sus logros de acuerdo a sus planes estratégicos y de crecimiento como evitar el caos logístico, localización logística, gestión logística, perfiles logísticos (Sallam et al., 2018).

#### **2.2.1.12 Los macro procesos en la gestión logística**

**Gestión de abastecimiento y compra.** El abastecimiento y la adquisición de materiales es una función clave de los procesos de suministro de la administración de tareas que tiene relación con el manejo físico de materiales. Esto se debe al inicio importante del proceso, ya que pende de los requerimientos de los productos y el empaque en el proceso de producción. Estas tareas son diferentes en diferentes procesos. Por ejemplo, integración de sistemas de compras, logística de la operación de compras, elección de proveedor, certificación y evaluación; sistemas que permitan intercambiar productos; envíos globales y corporativos; sistematización de compras (Konys, 2019).

**Gestión moderna de inventarios.** Para cumplir la necesidad y expectativa de los compradores, se necesita encontrar el punto ideal de equilibrio para ofrecerles un mejor servicio con un menor inventario. En caso de que el artículo no haya en stock, según lo solicitado por el cliente, se pueden perder ventas y, en algunos casos, más negocios. Para ello, se debe considerar los siguientes factores: descripción histórica del inventario, sistema de inventario ABC, planificación de la demanda, codificación de registro (Mehdizadeh, 2020).

**Gestión logística de almacenes y centros de distribución.** Un centro de almacenamiento se puede definir a modo de lugar donde ubicar, y manipular materiales y mercancías. El rol de un centro de almacenamiento en el ciclo de la mercadería de una entidad depende de su giro de negocio. Este puede ser, por ejemplo, un cruce, donde el movimiento de material conformado en unidades de embalaje se divide con la finalidad de enviar cantidades solicitadas a los clientes. Por lo tanto, se debe considerar los siguientes factores: mejores prácticas para las operaciones de recolección, empaque y envío; disposición y ubicación del centro de distribución; almacenamiento sistematizado, manipulación de estanterías y materiales; sistemas de administración de almacenes (Holzapfel et al., 2018).

**Gestión de logística internacional y transporte.** En un sentido más amplio, se entiende por transporte a las actividades encaminadas a entregar mercancías desde su lugar almacenado (u origen) hasta el cliente (destino). Esta es una función importante de distribuir, porque está relacionada con los principales aspectos de la calidad en el servicio, las inversiones y los costos de capital, teniendo en cuenta: las características de la distribución y la transportación de mercaderías; la administración del traslado terrestre de mercancías; las tendencias y tecnologías utilizadas en el campo del transporte (Lu et al., 2019).

### **2.2.1.13 Indicadores y costos de la gestión logística**

**La gestión logística y sus costos.** En estos años, el objetivo ha sido conocer los precios económicos y logísticos de las unidades individuales. La tendencia es hacia el capital global integrado, ya que las entidades están explorando estrategias globales para que sus productos acepten la competencia de mercados globales y elaborados en lugares con bajo costo de materiales, mano de obra o, simplemente, que su producción sea local y la venta sea internacional. Por eso, se debe considerar los costos logísticos y su impacto en las organizaciones, el costo logístico en el centro de distribución y los costos ocultos e inversos (Moons et al., 2019).

**Gestión logística y los costos ABC.** El propósito es crear buena voluntad mediante el consumo de recursos alternativos y, por lo tanto, encontrar relaciones causales que surjan de ellos. Las actividades se encadenan en unidades que forman procesos globales de producción que va sucesiva y simultáneamente para alcanzar los diferentes estados de costos acumulados en la producción y el valor que crean para cada proceso (Quesado & Silva, 2021).

**KPI como indicadores de gestión.** Los indicadores son cantidades que reflejan el desempeño o comportamiento de un proceso, y se pueden observar desviaciones positivas o negativas con respecto a algún nivel de referencia. También es un enlace entre dos métricas relacionadas que muestran la relación entre una y otra. Todo es medible, por

lo que se puede controlar todo. Aquí se encuentra el éxito de cualquier actividad (Jiang & Yin, 2018).

#### **2.2.1.14 Proyección y tendencias de la integración logística**

**Supply Chain Management.** Es una cadena de suministros. Es el proceso analítico de esfuerzos generados en una empresa que permite realizar mejoras en la planificación de servicios y productos, adquisiciones, facturación, gestión de inventario, distribución, cliente satisfecho y otras partes de los procesos de abastecimiento. La administración de procesos de suministros generalmente significa esfuerzos en cambiar el proceso central para garantizar un flujo continuo (Koberg & Longoni, 2019).

**Outsourcing logístico.** El transcurso de externalización debe tener clara su misión: incrementar el valor de los productos del consumidor. Uno de los pasos más importantes para externalizar con éxito un negocio es determinar qué actividades son el núcleo o el negocio central del negocio. Un paso importante en la subcontratación es asegurarse de que los colaboradores de la organización comprendan la razón de esta separación de funciones, para qué sirve y cómo puede beneficiar al negocio. Una vez que se sientan las bases de la subcontratación, es importante que las empresas cuenten con la tecnología para mantener dichas relaciones (Akbari, 2018).

**Estrategias de colaboración logística** (planeación, colaboración, reabastecimiento y pronóstico. VMI, respuesta eficiente al consumidor). Una asociación estratégica o comercial que une dos o más empresas independientes que acuerdan desarrollar sus actividades juntas para lograr un objetivo determinado. Las asociaciones son necesarias si les dan a las partes una ventaja competitiva. El propósito de crear una alianza estratégica con un proveedor es fortalecer las operaciones de ambas empresas, elimina costos del sistema logístico, aumenta la rentabilidad y mejora el servicio final a los consumidores (Paula et al., 2020).

**Logística virtual (E-Logistics).** La comercialización electrónica se ha convertido en un factor definitorio para el negocio que aprovecha las ventajas y tecnologías que ofrecen los servicios de Internet y la respuesta final real del consumidor. La logística es un componente importante a al momento de vender tus productos *online*. Eso es suficiente para la logística. El objetivo es utilizar los bienes y servicios de manera efectiva para acabar con los consumidores y crear ventajas competitivas (Tamas et al., 2020).

**Gestión logística inversa y verde.** Es un proceso macroscópico que genera planificación, observación y vigilancia de cómo se manipulan el producto y las materias primas, desde la perspectiva del consumidor hacia el distribuidor. Se incluye información relevante del fabricante o proveedor hacia el destino con el objetivo de ajustar el punto de consumo. La correcta ubicación del producto y el desarrollo de valor que genera en la economía, la naturaleza, etc. de la logística inversa es planificar los procesos, ejecutando y controlando el movimiento de productos terminados o materias primas. El inventario con información relaciona el punto de compra hasta el punto de llegada de la manera más económica y eficiente para recuperar o restaurar su valor (Richnák & Gubová, 2021).

**Logística inalámbrica y sistemas de información.** Las transacciones y transferencias electrónicas de datos suelen contener la misma información que los formularios tradicionales en papel, como documentos de envío, órdenes de compra, pagos y facturas. Sin embargo, el desarrollo de patrones y la generalidad del procesamiento de datos ha fomentado el uso del envío de información electrónica en muchas otras áreas, como seguros de salud, presentación de informes, servicios financieros, contratación pública y transacciones por Internet. La comunicación electrónica permite que una empresa haga negocios con otra empresa utilizando texto semicodificado que consta de una larga cadena de caracteres. Este texto se crea de acuerdo con un estándar de transferencia electrónica de datos que define dónde va cada dato para completar la transacción que envía (Haße et al., 2019).

## **2.2.2 Variable dependiente (X). Resultados financieros**

### **2.2.2.1 Variable dependiente**

Es la variable que es afectada por una variable independiente. Se describe como variable dependiente, por lo tanto, debe medirse en dos niveles, antes y después de la intervención, es decir. pre-test y post-test (Galarza, 2021).

De forma similar a como se evaluarían los resultados financieros, Diaz (2012) señaló que los resultados financieros están determinados por el margen generado y estimado a partir de diversos recursos financieros y económicos puestos a disposición de la entidad para el crecimiento de su actividad comercial.

### **2.2.2.2 Resultados financieros**

La documentación y las evaluaciones de las actividades financieras de una organización durante un periodo de tiempo determinado conforman sus resultados financieros, expresados en valores monetarios. Estos resultados brindan una visión completa del rendimiento financiero de la empresa, incorporando datos como ingresos, gastos, ganancias, pérdidas y flujo de caja (Elizalde, 2019).

Los resultados financieros abarcan el desempeño económico y monetario de una entidad, incluyendo los ingresos generados, los gastos realizados y las ganancias o pérdidas obtenidas en un periodo determinado. Estos resultados son cruciales para la evaluación de la situación financiera de la empresa y la guía de toma de decisiones estratégicas (Palomino, 2020).

Por otro lado, Ludeña (2021) indica que el balance general de la empresa muestra sus ingresos y desembolsos financieros durante un período. La información proporcionada brinda detalles cruciales sobre el estado del negocio. Un saldo negativo podría mostrarse en los resultados financieros, lo que indicaría una pérdida para el negocio. Por otro lado, un saldo positivo indica que el negocio es rentable en todas sus actividades financieras.

Los resultados financieros están formados por la gestión financiera de la inversión, así como por los datos financieros y económicos de las operaciones

administrativas. Tiende a preocuparse por el dinero y los datos de la organización y también por la rentabilidad y los peligros potenciales. Por tanto, cada área, independientemente de su intensidad, se manifiesta monetariamente y se refleja en su situación financiera (Carballo, 2015).

Los resultados financieros reflejan el resultado global de las operaciones comerciales y operativas de una empresa, ofreciendo detalles sobre su rentabilidad, estabilidad financiera y capacidad para generar utilidades. Estos resultados son presentados en informes financieros como balances generales, estados de ingresos y de flujo de efectivo (Nava, 2009).

### **2.2.2.3 Importancia de los resultados Financieros**

Según Reyes et al. (2022), en el contexto empresarial, las cifras financieras son un recurso importante para la toma de decisiones; además, suministran datos acerca del desempeño financiero de una compañía, los cuales pueden emplearse para reconocer zonas de oportunidad, tomar determinaciones relacionadas con inversiones y financiamiento, así como evaluar el nivel de riesgo.

Según Castrellón et al. (2021), el impacto de la información financiera en el proceso de toma de decisiones es una preocupación constante; en la actualidad, se busca continuamente indicadores más eficaces que favorezcan a la empresa. En sus inicios, el empresario ha explorado formas de tomar elecciones óptimas en relación a la compra, venta e inversión en su negocio. Asimismo, tener a su disposición las herramientas necesarias para analizar y tomar decisiones precisas es fundamental, ya sea desde la información en formato físico hasta la utilización de gráficos de ratios y mediciones digitales.

En todas las organizaciones a nivel global, resulta esencial e importante tomar decisiones apropiadas, ya que estas tienen un impacto en los resultados que pueden favorecer el funcionamiento, crecimiento e integridad de la empresa. Resulta evidente que estas elecciones no deben ser tomadas de manera ligera. Por eso, es imperativo que se fundamenten en diversos criterios. Uno de los elementos clave radica en que su fundamento emane de un análisis, estudio y comparación minuciosos de un conjunto completo de datos e información. En este contexto, los desenlaces reflejados en los

estados financieros de una empresa desempeñan un papel fundamental. Estos reportes nos proporcionan una comprensión de la relevancia de los resultados en la práctica al analizar los estados financieros durante el proceso de tomar decisiones vinculadas a la estructura financiera (Mojica & Contreras, 2022).

#### **2.2.2.4 Estados financieros**

Los EEFF son la base para tomar una decisión empresarial eficiente, ya que muestran los logros obtenidos por la empresa, la administración generada por los accionistas y cualquier decisión generada mediante recursos de la entidad para obtener el efectivo necesario (Castrellón et al., 2021). Asimismo, los mecanismos básicos permiten que las interacciones entre diversos componentes de la organización generen excelentes relaciones de movilidad y de proceso que apoyen su protección en el contexto de la competencia soberana y la globalización.

En cualquier sistema de contabilidad comercial independiente, los informes deben prepararse de manera adecuada y coherente, y las declaraciones y certificados deben registrarse, clasificarse y recopilarse junto con el proceso de contabilidad para ayudar a las partes interesadas en su preparación.

Las cuentas de la empresa u organización se administran para cumplir con los requisitos comunes de información de un gran número de beneficiarios: empleados, empleados meritorios, familiares y el público. El objetivo de los EEFF es mostrar la información relevante de las perspectivas financieras, flujos de ganancias y efectivo, los cuales permiten ayudar a los colaboradores a decidir de manera eficiente en las finanzas.

Este tipo de información, se detalla en la clasificación de cuentas para la contabilidad general. Se muestra la utilización de los usuarios al final de cada período con la finalidad de determinar la capacidad corporativa y lograr un flujo favorable de fondos o para fines especiales que se producen en el ínterin y se pueda utilizar para alguna evaluación estadística (Estupillán & Estupillán, 2010).

#### **2.2.2.5 Estados de resultados**

Resume los egresos e ingresos generados por la entidad en un periodo determinado, año, trimestre o mes. Se conoce también como estado de pérdida o ganancia. El EERR muestra

información de la entidad más importante, por ejemplo, su estado económico actual: utilidad neta (ingreso total mayor que el total de gastos) o pérdida neta (pérdida total) cuando el gasto es mayor que el ingreso total. El ingreso neto es una buena noticia, pero la pérdida neta es una mala noticia. Ante la pregunta “¿cómo le ha ido a la empresa a lo largo del tiempo?”, se recurre a los EERR (Horngren et al., 2010).

Las empresas peruanas se refieren a los estados de pérdidas y ganancias como EERR. Se usa esta información por los interesados para evaluar lo bien que se gestionan los recursos materiales e inmateriales de la entidad. Los factores esenciales para medir el desempeño son los gastos e ingresos (Maza, 2010).

Se muestra de manera integral todos los gastos e ingresos en orden financiera y expresa brevemente la relación entre entradas y salidas para evidenciar los ingresos de los fondos invertidos para el ejercicio. Además, este informe interrelacionado de ingresos, costos y gastos permite juzgar con precisión si existe ganancia o pérdida. La información importante permite generar decisiones que ayuden a reducir los errores operativos relacionados con los costos (Herrera, 2021).

#### **2.2.2.6 Estados de situación financiera**

Hongren et al. (2010) afirman que los EEFF detalla pasivos, activos y patrimonio empresarial, generalmente al culminar un periodo, no mayor a un año. Muestra la información resumida de la empresa. Por ello, se le conoce también como estados de situación financiera.

Es uno de los análisis más relevantes que se presentan al finalizar cada ejercicio. Se detalla todas las cuentas clasificadas por representación, participación, capital y pasivo. Adicionalmente, se muestra la situación económica, la estructura de las obligaciones y derechos de acuerdo con los pasivos y el monto del capital, el cual debe ser siempre proporcional según el principio de doble contabilidad:  $\text{Activos} = \text{Pasivos} + \text{Capital}$  (Estupillán & Estupillán, 2010).

### **2.2.2.7 Características de los resultados financieros**

Estas características son relevantes para garantizar que los usuarios de la información financiera tengan acceso a información precisa y útil (MEF, 2001).

Las características de los resultados financieros, según Palomino (2020), son las siguientes: (a) Relevancia: Los resultados financieros deben ser relevantes para las decisiones que los usuarios deben tomar. Esto significa que deben proporcionar información que sea útil para evaluar el rendimiento financiero que cuenta una empresa. (b) Fiabilidad: Los resultados financieros deben ser fiables, lo que significa que deben ser precisos y libres de sesgos. Esto se puede lograr utilizando métodos contables aceptados y manteniendo registros precisos (c) Comprensibilidad: Los resultados financieros deben ser comprensibles para los usuarios. Esto significa que deben estar presentados de una manera clara y concisa, y deben utilizar términos y definiciones que sean fácilmente comprensibles. (d) Comparabilidad: Los resultados financieros deben ser comparables entre períodos de tiempo y entre empresas. Esto se puede lograr utilizando métodos contables consistentes y manteniendo registros precisos. (e) Oportunidad: Los resultados financieros deben estar disponibles a tiempo para que los usuarios puedan tomar decisiones. Esto significa que deben ser publicados con regularidad y de una manera oportuna.

### **2.2.2.8 Indicadores de evaluación de proyecto**

Esta etapa, para Sapag & Sapag (2008), se tiene como finalidad recopilar y sistematizar información para la evaluación y elaboración de inversiones monetarias, elaborar análisis metódicos rebuscando información adicional para la estimación de una inversión, evaluar antecedentes que determinen la viabilidad del propósito.

Este análisis e interpretación de los datos contables de una organización o empresa diagnostica su estado actual y pronostica su curso futuro. Asimismo, examina los datos para hacerse una idea del estado de las cosas hoy y en el futuro. El objetivo del análisis financiero es obtener un diagnóstico que permita a los actores económicos interesados o relacionados con la organización tomar las mejores decisiones (Lavalle, 2016). Para

establecer la viabilidad económica del proyecto en las mejoras financieras, se aconseja evaluar los siguientes indicadores.

**Costo - beneficio.** El B/C se ha utilizado durante mucho tiempo. Ya en la antigüedad se comparaban las repercusiones de diversas opciones en muchos ámbitos y territorios. Según Sjöstrand et al. (2019), el beneficio-costo es un procedimiento usado generalmente en planes que comparan las ganancias y los gastos del proyecto para satisfacer las necesidades. Además, el B/C permite la consideración social de los costos esperados y su distribución preliminar (González, 2013). Esto permite evaluar el impacto de los servicios en los grupos beneficiarios, cuantificando costos sociales y permitiendo la elección del beneficio social, o alternativas del programa (García, 2010). Para Sjöstrand et al. (2019), los resultados de aplicar esta herramienta ayudan a elegir las alternativas más rentables. Cabe señalar que la finalidad del costo-beneficio es impulsar los beneficios netos; por lo tanto, es determinante eliminar los costos regulatorios (Revesz, 2010).

**(TIR) Tasa interna de retorno.** Analiza inversiones proyectadas. Se considera que los proyectos individuales tienen características diferentes y, por lo tanto, el modelo económico utilizado para cada evaluación es diferente. Es imprescindible identificar algunas variables para realizar un análisis adecuado. Por eso, se debe utilizar cálculos de TIR, definidos como la tasa de una colocación (Van Horne & Wachowicz, 2010).

Esta tasa es entendida como el nivel del porcentaje actual de las entradas generadas por el proyecto entre el monto actual de los gastos (Mete, 2014). Del mismo modo, TIR es la tasa que indica que los gastos del proyecto están cubiertos por los ingresos. Esto está relacionado con el VAN, porque si se usa la relación en la preparación del VAN, en algunos casos será igual a 0. La regla general es si la TIR es  $>$  que la TCEA de la propuesta, entonces la ejecución del proyecto es positiva con una TIR mayor a la TCEA. Por eso, se recomienda el inicio del proyecto (Reyes, 2019).

Asimismo, Sevilla & Lopez (2020) indicaron que la TIR se encuentra relacionada con el VAN. Para cualquier plan de inversión, la TIR establece que el valor del tipo de descuento utilizado para referenciar el VAN es igual a cero. En consecuencia, la TIR

ofrece un indicador porcentual de la rentabilidad relativa. La tasa de descuento es un componente decisivo para evaluar la viabilidad de un proyecto de inversión.

**Valor actual neto (VAN).** Valencia (2011) indica que el VAN es una medida de la riqueza adicional que se genera por un proyecto posterior al determinar que todos sus costos hayan sido cubiertos en un lapso de tiempo; es decir, el valor mínimo a alcanzar es para cubrir los costos del proyecto. Por eso, es fundamental subrayar que esta indicación se considera una de las más cruciales para evaluar los proyectos de inversión destinados a aplicarse a largo plazo. En otras palabras, se analizará si el proyecto o propuesto produce resultados. Si el VAN de un plan es superior o igual a cero, se acepta el plan; de lo contrario se rechaza (Mete, 2014).

Determinar el VAN que permite mostrar si es viable un proyecto en el que se desea invertir. De esta forma, se puede evaluar diferentes opciones de inversión, identificando las inversiones que generan los rendimientos más rentables (Valencia, 2011).

Se encuentra representado por la siguiente ecuación:

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

En donde:

n = Tiempo (años)

C<sub>0</sub> = Inversión inicial

r = Tasa de descuento

C<sub>1</sub> ... C<sub>n</sub> = Flujos netos de caja

Inversión inicial (C<sub>0</sub>). La primera inversión o el primer desembolso que realiza una empresa puede estar compuesta, entre otras cosas, por activos fijos y capital circulante, así como presentar el valor que representa la inversión inicial del proyecto, se expresa negativamente.

Tasa de descuento ( $r$ ). Es el valor que establecen los flujos de caja bancarios o el coste de capital remunerado de la inversión. Mete (2014) la define como el requerimiento mínimo de rentabilidad de un proyecto que permite la recuperación de la inversión, la cobertura de costos y la adquisición de beneficios.

Es el valor más significativo de la operación matemática. Permite representar el riesgo comparando proyectos con la misma inversión, pero con tasas diferentes. Según Altuve (2004), es la tasa de mercado que establece el préstamo de dinero y se utiliza para evaluar la viabilidad financiera de los proyectos de inversión.

**Criterio de aceptación del VAN.** Según Rocabert (2007), una vez alcanzados los resultados para la realización del análisis de factibilidad mediante el método del VAN, se analizan a través de los criterios propuestos dentro de la teoría, la cual manifiesta que un proyecto será determinado como factible mediante el signo obtenido en el VAN; es decir, si el  $VAN > 0$ , el proyecto se considera factible, de lo contrario, si el  $VAN < 0$ , el proyecto no es factible.

#### **2.2.2.9 Gestión de proyectos de mejora**

La administración de proyectos de mejora se centra principalmente en la gestión de iniciativas con recursos limitados y objetivos definidos. Una vez cumplido se determina la mejora del proyecto financiero (Lledó & Rivarola, 2007).

Cruz et al. (2020) afirman que la gestión de los proyectos de mejora organiza un sistema de recursos con el objetivo de lograr resultados predecibles. Los procesos están sujetos a restricciones presupuestarias y de tiempo, los cuales deben cumplir exigencias de calidad para lograr las metas trazadas. En términos de gerencia de proyectos, es el cumplimiento relacionado con las capacidades que puedan producir éxitos eficientes y oportunos.

El proyecto debe incorporar todos los procedimientos necesarios para garantizar la correcta realización de la tarea. Existen cinco procesos de gestión del alcance según

los principios del PMBOK (Project Management Body of Knowledge): Planificación, definición, EDT, verificación y control (Lledó & Rivarola, 2007).

**Planificación.** En este enfoque, se describen las técnicas para establecer, verificar y supervisar el alcance del proyecto. También se explica cómo se crea la estructura de desglose del trabajo (EDT). Terrazas (2009) considera la inclusión de herramientas gerenciales que participen en el desarrollo de un conjunto de habilidades tanto a nivel individual y mediante trabajo en equipo. El propósito es lograr que esta actividad organice, planifique, gestione y supervise las actividades del proyecto dentro de un presupuesto, un calendario y unas normas de calidad determinados. Para lograr estos objetivos, plantea lo siguiente: (a) la medida en que se ha alcanzado el objetivo, b) la discrepancia entre la fecha final y la que se estableció en un principio, y (c) la discrepancia entre el gasto real y la cantidad presupuestada.

**Definición.** Se explica a fondo el plan del proyecto. Para Wallace (2014), la gestión, elaboración o definición del proyecto es una disciplina que usa el conocimiento, habilidades y técnicas con el objetivo de ejecutar el proyecto de manera eficaz y eficiente. Asimismo, permite vincular los resultados con las metas para posicionarse con el proyecto de mejor manera. Eso implica (a) comprender las necesidades de las partes interesadas, (b) vigilar el trabajo realizado y (c) gestionar cualquier modificación del plan.

**Creación de la estructura de desglose del trabajo.** Permite dividir el proyecto en componentes más pequeños y manejables. El alcance del proyecto se divide en componentes más pequeños y manejables para garantizar que se identifiquen todas las tareas necesarias para completar el alcance del proyecto. Esta subdivisión se lleva a cabo hasta obtener el detalle suficiente para respaldar el desarrollo de las actividades: planificación, ejecución, control y cierre (Lledó & Rivarola, 2007).

**Verificación del proyecto.** Consiste principalmente en devolver el proyecto y su descripción al asesor o revisor para que acepte formalmente las tareas que deben realizarse. Antes de comenzar la ejecución del proyecto, las partes deben ajustar el alcance para llegar a un acuerdo si el asesor o el revisor tienen algún desacuerdo sobre las tareas que deben completarse. Terrazas (2009) indica que la gestión de proyectos es la disciplina que tiene la capacidad de integrar cambios junto con los componentes de manera sistémica, la planificación, organización, dirección, control y la calidad en el manejo de las actividades asociadas a un proyecto. Es una actividad integral.

**Control de cambios.** Los procesos, según Toro (2016), determinan decisiones, analizan los pasos de cada proceso de cambio, en caso de que los aspectos cuantitativos y cualitativos del proyecto ofrezcan detalles importantes sobre el uso y el impacto de un coste de oportunidad. Se realiza una comparación entre el valor contable y el valor comercial o de mercado de diversos artículos o servicios, así como los principales valores de la empresa objeto de la investigación.

#### **2.2.2.10 Situación problemática**

Según Pavón et al. (2019), las empresas se hallan inmersas en una competencia continua, lo que demanda el uso constante de sus recursos. Los avances tecnológicos, las dinámicas del mercado global y la interconexión económica a nivel mundial han ejercido una influencia sobre la rápida transformación de las organizaciones. Esto ha generado la necesidad de ajustar los enfoques tanto en términos de los riesgos que enfrentan como de las salvaguardias que establecen. Por consiguiente, si bien se considera que el control interno es un conjunto de herramientas a disposición de una organización para ayudarla a alcanzar sus objetivos, es fundamental considerar que el control interno es un conjunto de recursos a disposición de una organización con el fin de alcanzar sus objetivos. Así, se evidencia la adaptación constante requerida en este entorno competitivo y en constante cambio.

Mendoza et al. (2018) refieren a la relación de procesos, políticas y sistemas establecidos para proteger los activos de una empresa y garantizar la exactitud y la

confiabilidad acerca de la información financiera para promover la eficiencia en cuanto a las operaciones. En consecuencia, el objetivo de este control es garantizar que las existencias estén protegidas contra pérdidas, contabilizadas adecuadamente y disponibles cuando se necesiten.

Sin embargo, muchas empresas no tienen un buen control interno de inventarios. Esto puede conducir a una serie de problemas:

- Pérdidas de inventario
- Información falsa en los informes financieros
- Ineficiencias operativas
- Fraude
- Mala imagen de la empresa

De igual forma, según Marqués (2017), la esencia fundamental de cualquier empresa comercial radica en la transacción de bienes o servicios, lo que resalta la relevancia del control del inventario que lleva a cabo la entidad. Este manejo contable posibilita mantener un oportuno control y, al mismo tiempo, obtener un panorama fiable de su situación económica al finalizar un periodo determinado. La presencia de inventarios en las empresas resulta beneficiosa.

En todas las organizaciones a nivel global, según Mojica et al. (2022), resulta de gran relevancia y necesidad para tomar decisiones acertadas, ya que estas determinan los resultados que pueden generar beneficios para el funcionamiento eficaz, el progreso y la integridad de la empresa. Es esencial considerar que estas elecciones no deben ser tomadas de manera apresurada, sino que han de fundamentarse en diversos criterios. Uno de estos criterios cruciales es la utilización de un análisis financiero, el estudio profundo y la minuciosa comparación de un conjunto de datos e información, los cuales se agrupan, en este caso, en los resultados plasmados en los estados financieros de la organización.

Según Seminario et al. (2022), el éxito empresarial y la idea de sobrevivir en el mercado dependerá en gran medida de lo bien informadas que estén las empresas sobre sus resultados financieros. Al respecto, el 20% de empresas, en el Perú, dejan de funcionar a los dos años; por otra parte, el 50% no llegan a los 5 años.

El objetivo del CI es fomentar la economía, la eficacia, la eficiencia y la transparencia en las operaciones empresariales. También se orienta a proteger y salvaguardar los activos y recursos, daños, uso indebido y acciones ilegales, así como a prevenir irregularidades o situaciones perjudiciales. Es un sistema completo que abarca una serie de procesos integrados, y no simplemente un conjunto de procedimientos burocráticos implementados por la administración, la alta dirección y el personal de la organización (Puma, 2019).

Según Quinaluisa et al. (2018), desempeña un rol fundamental en asegurar el funcionamiento óptimo, permitiendo el manejo adecuado de diferentes procesos interno. De esta forma, existe un propósito conjunto, junto a los estados financieros.

Por otro lado, en líneas de Pavón et al. (2019), el inventario, en diversos aspectos, es más vulnerable a las variaciones generales de las operaciones empresariales en comparación con otros activos. En ciertos periodos, los productos se venden con facilidad, lo que resulta en un movimiento ágil del inventario. Sin embargo, en otras ocasiones, las ventas disminuyen, provocando una acumulación excesiva de mercancía y aumentando el riesgo de obsolescencia. Debido a esto, la administración dirige su atención a la planificación y supervisión de los niveles de inventario.

El punto de partida esencial, al comenzar un examen de la salud financiera en las entidades, es el estado financiero. Este resulta de simplificar las operaciones de la empresa y convertirlas en informes utilizados para tomar decisiones (Triana, 2017).

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

Las bases legales y documentales internas del tema *Control interno de inventarios para mejorar los resultados financieros*:

#### ***Bases legales***

Ley General de Sociedades (Ley 26887, 1997); Es una de las herramientas reguladoras más cruciales para garantizar la sostenibilidad del ejercicio de derechos como la libertad de trabajo, de empresa, de industria o de propiedad. Adoptar una denominación

social completa, abreviada o igual o similar a la de otra sociedad existente está prohibido, salvo que se demuestre que hacerlo es legítimo.

NIC-1 Presentación de estados financieros en concordancia con la Ley General del Sistema Nacional de Contabilidad Ley N.º 28708 (20/03/2006). Presentación de estados financieros. La finalidad es asegurar que los estados financieros de propósito general sean comparables con los de otras entidades, así como los de la misma entidad correspondiente a periodos anteriores. Esta norma especifica las normas mínimas para el contenido de los estados financieros, así como los requisitos generales para su presentación, incluidas las reglas para determinar su formato.

### ***Documentos internos***

Los activos de una empresa se salvaguardan mediante el control interno de inventarios, que es un conjunto de prácticas, directrices y marcos diseñados para garantizar la corrección y fiabilidad de los datos financieros y mejorar la eficiencia operativa. Asegurarse de que las existencias están disponibles cuando se necesitan es el objetivo del control de inventarios; además, busca que se contabilicen correctamente y que se protejan contra pérdidas. Un buen control puede ayudar a mejorar los resultados financieros de una empresa de varias maneras. Por ejemplo, puede ayudar a:

- ✓ Reducir los costos de inventario
- ✓ Aumentar las ventas
- ✓ Incrementar la satisfacción del cliente
- ✓ Reducir el riesgo de fraude
- ✓ Mejorar la imagen de la empresa

Este control es una parte esencial de cualquier negocio. Al establecerlo y mantenerlo, las empresas pueden mejorar sus resultados financieros y proteger sus activos.

## 2.4 Marco conceptual de la situación de la problemática

**Activos:** Estupillán & Estupillán (2010) afirman que las posesiones intangibles y tangibles en su totalidad pertenecen a la entidad.

**Activo corriente:** Estupillán & Estupillán (2010) afirman que se representa por la liquidez de la entidad. Está denominado como activo circulante, conformado por la caja, cuentas de banco, cuenta por cobrar y el inventario.

**Canales Logísticos:** Eslava (2017) sugiere que son el conjunto de canales utilizados para suministrar bienes y productos a los clientes. Asimismo, se realizan las tareas necesarias para llegar al consumidor final. Facilitan la salida de los productos dentro del canal, lo que las hace significativas.

**Ciencia analítica:** Bernal (2010) indica que se muestra complicaciones únicas buscando disgregar los componentes con el objetivo de comprender de modo completo las relaciones con su entorno.

**Clientes:** Para Kotler & Armstrong (2013), están conformados por una o grupo de individuos jurídicos o naturales con el objetivo significativo porque hace posible la salida de productos dentro del canal.

**Comercialización:** Para Kotler & Armstrong (2013), es un grupo sistémico de tareas que se relacionan con el objetivo de ofertar servicio y/o bienes desde aquel que los produce hasta el que los consume.

**Competencia:** Para Kotler & Armstrong (2013), son individuos que desarrollan competitividad por un servicio o productos dentro de un mercado (Kotler & Armstrong, 2013).

**Compras:** Betancourt (2012) afirma que los individuos desarrollan una cadena de procesos para lograr alcanzar materiales o insumos necesarios para generar un beneficio o prestar un servicio.

**Control de calidad:** Hernández et al. (2018) consideran que es una actividad que permite evaluar los materiales que se utilizarán en los procesos que darán lugar a un producto y determinar el rango de calidad de la entidad.

**Control interno:** Hernández et al. (2018) indican que son procedimientos que analizan la eficacia y eficiencia de las tareas, así como la seguridad de cada uno de los participantes del proceso de comercio con la finalidad de proteger la entidad.

**Costos:** Estupillán & Estupillán (2010) afirman que es un monto económico que pertenece al recurso y trabajos dentro del proceso de producción en una entidad que infliere directamente en el monto requerido para la venta.

**Costos de producción:** Sinisterra (2006) afirma que es un costo indirecto o directo que se necesitan en los procesos de producción que desarrollan la obtención de un nuevo producto integrado por estos productos y procesos. El control de estos costos incurridos permitirá exactamente los costos del producto final.

**Costos de operación:** Sinisterra (2006) indica que son todos los montos asignados al desarrollo de las actividades propias del comercio. Eso tiene que ver con los dominios operativos de la entidad.

**Gestión:** Estupillán & Estupillán (2010) afirman que son instrucciones agrupados que ayudan en la gestión de recursos o conjunto de tareas de forma ordena con el objetivo de lograr términos productivos y competitivos en la entidad.

**Gestión inventario:** Manejo reglamentado de las mercaderías correspondientes a un comercio en un periodo determinado (Betancourt, 2012).

**Logística:** Conjunto de todos que apoyan el desarrollo de procedimientos encargados por una empresa o servicio necesario para comercializar (Betancourt, 2012).

**Mercado:** Lugar virtual o físico en el cual convergen diferentes productores o prestadores de servicio. Es el espacio en donde procede a desarrollarse el comercio y las transacciones entre entidades o individuos (Kotler & Armstrong, 2013).

**Momento de compra:** Posterior al análisis de diferentes factores necesarios que deciden el reabastecimiento de sus productos o servicios (Betancourt, 2012).

**Pedidos:** Formalidad de las solicitudes de requerimientos sea de material o insumos requeridos por una entidad a los proveedores para concretizar la adquisición (Betancourt, 2012).

**Precio:** Es la cantidad estimada del servicio o producto ofertado en el mercado, en el cual se involucra la demanda y oferta (Kotler & Armstrong, 2013).

**Producto:** Es el conjunto de lo intangible con lo tangible para mermar la necesidad del comprador, el cual cumple sus expectativas (Kotler & Armstrong, 2013).

**Proveedor:** Es la persona o entidad que entrega los pedidos en el cierre de las ventas a los clientes que los solicitan (Betancourt, 2012).

**Ratios financieras:** Actividades que muestran la relación de cada variable financiera extraída de una partida contable con la finalidad de desarrollar un análisis, mostrando el resultado y la situación referente a periodos anteriores (Van Horne & Wachowicz, 2010).

**Rentabilidad:** Es el resultado obtenido que corresponde a la ganancia y el retorno de lo invertido (Van Horne & Wachowicz, 2010).

**Rotación e inventarios:** Periodo que demora la transformación de las mercaderías en dinero posterior a las ventas (Betancourt, 2012).

**Venta:** Monto monetario de un servicio o un bien referente al precio determinado. Consiste en la correspondencia con la ganancia de cualquier tarea correspondiente a las ventas del giro del negocio (Kotler & Armstrong, 2013).

## **CAPÍTULO 3. METODOLOGÍA**

### **3.1 MARCO METODOLÓGICO**

#### ***3.1.1 Hipótesis***

##### **3.1.1.1 Hipótesis general**

Los resultados financieros de El Imán Ferreteros S.A.C., Juanjuí, San Martín, 2022, serán optimizados a través de la implementación del control interno en el departamento de inventarios.

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

El problema de control interno en el departamento de inventarios mejorará con la reestructuración del método ABC en el almacén de materiales de la empresa El Imán Ferreteros S.A.C., Juanjuí, San Martín.

La implementación de un proyecto de mejora permitirá obtener mejores resultados financieros en la empresa El Imán Ferreteros S.A.C., Juanjuí, San Martín.

El uso de indicadores financieros para evaluar objetivamente la pertinencia de la investigación mostrará la mejora en la optimización de los resultados financieros de la empresa El Imán Ferreteros S.A.C., Juanjuí, San Martín.

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

Cualquier característica o atributo de la realidad que pueda tomar valores se denomina variable. Esto puede variar de una unidad de observación a otra, de un tiempo a otro, en una misma investigación (Monje, 2011).

##### **3.1.2.1 Variable independiente X: Control interno**

Las variables que el investigador manipula y que tienen las causas, rasgos o cualidades que se cree que son el antecedente o la causa del suceso estudiado se conocen como

variables independientes. Otro nombre que se le da es variable experimental (Monje, 2011).

**Definición empresarial.** La empresa El Imán Ferreteros S.A.C., Juanjuí, San Martín, se presenta un enfoque de proyecto de mejora con actividades y procesos de control interno en los inventarios para el año 2022.

**Escala de medición.** El desarrollo analítico del proyecto de mejora del control interno es ostensiblemente cualitativo.

**Indicador financiero.** Los indicadores del control interno son:

**Tabla 3:**

*Indicadores de la variable independiente*

Sub variables	Medición
Nivel del registro de existencias	Evaluación de procesos e indicadores del manejo de las existencias.
Nivel del proceso de almacenaje	Análisis de la capacidad operativa para el manejo de los inventarios, los pedidos y la distribución de los mismos.
Nivel del seguimiento de inventarios.	Eficacia de la supervisión y el seguimiento de los inventarios, así como la supervisión del personal para estos manejos y restructuración ABC.

*Nota.* La tabla muestra los niveles de los indicadores del control interno.  
Fuente: Elaboración propia.

### 3.1.2.2 Variable dependiente Y. Resultados financieros

La variable dependiente muestra los cambios generados después del análisis y alterar financieramente la variable independiente. En este caso, los resultados, el incremento o la disminución financiera, dependen de la variable independiente.

**Definición empresarial.** Análisis cuantitativo del proyecto de mejora de inventario presentado a El Imán Ferreteros S.A.C., Juanjuí, San Martín, en 2022, que será validado por indicadores financieros.

**Escala de medición.** Existe una relación cuantitativa o ratio en la escala de medición.

**Indicador financiero.** Los instrumentos financieros son para comparar el desempeño financiero antes y después de implementada la iniciativa de mejora:

- Costo beneficio (B/C).
- Tasa interna de retorno (TIR)
- Valor actual neto (VAN)

## **3.2 DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN**

### ***3.2.1 Tipo de investigación***

Hernández et al. (2014) indican que la metodología de investigación es cuantitativa. Consiste en recopilar y analizar datos numéricos relacionados con diversos factores, examinando sus propiedades y relaciones cuantitativas. Dentro de esta metodología, se utilizan distintos procedimientos de investigación como el análisis descriptivo, la investigación exploratoria, el análisis inferencial univariante y multivariante, así como el análisis demostrativo y diferencial.

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

Como no habrá control sobre los factores, el diseño es no experimental. Ponce et al. (2018) indican que el enfoque del plan no exploratorio radica en observar los fenómenos a medida que se desarrollan en su contexto específico y, luego, analizarlos sin controlar los factores involucrados.

### **3.3 Técnicas e instrumentos**

#### **3.3.1 Técnicas**

La entrevista y el estudio bibliográfico de documentos, incluidos balances y análisis de cuadros de ventas y compras, constituirán el marco del análisis financiero de las pérdidas, que será la técnica de investigación que se creará, en el cual se revisará el impacto en la variable dependiente.

En el levantamiento de datos permite que el desarrollo del plan de tesis sea una investigación cuantitativa. Se realizará entrevistas estructuradas, observación y análisis de documentos. Arias (2020) indica que las entrevistas estructuradas van a servir para fortalecer la información en el análisis de resultados. Asimismo, la observación apoya el análisis de los hallazgos encontrados en la problemática de estudio y el examen de registros que facilitará la recopilación de datos utilizando los registros de la empresa.

#### **3.3.2 Instrumentos**

Se emplearán los análisis del VAN, B/C y TIR que se plantea medir los resultados obtenidos. Las herramientas utilizadas en la evaluación de proyectos de inversión y la toma de decisiones financieras son el examen del «valor actual neto» (VAN) y la «tasa interna de rentabilidad» (TIR). Ambos permiten conocer y evaluar la rentabilidad y viabilidad de un proyecto o inversión.

El valor actual de los flujos de caja futuros que genera un proyecto se calcula mediante el valor actual neto, o VAN. El descuento se aplica a todos los ingresos y gastos a la hora de evaluar un proyecto en el presente mediante una tasa de descuento adecuada. Un VAN que es positivo indica que el proyecto generará un retorno económico mayor que el costo de oportunidad. Eso lo convierte en un proyecto rentable y beneficioso para la empresa (Márquez & Castro, 2015).

La tasa de descuento que lleva el VAN a cero, o la rentabilidad, está representada por la TIR o tasa de rendimiento que alcanzaría el proyecto si todos los flujos de caja futuros se descuentan a esa tasa. Una TIR mayor a la tasa de descuento, que se requiere en una empresa, indica que el proyecto es atractivo y viable, ya que generará una tasa de

retorno superior a lo que se podría obtener de otras inversiones con un riesgo similar (Milanesi, 2016).

Las técnicas de evaluación de proyectos incluyen el análisis coste-beneficio, decisiones o políticas mediante la comparación de los costos y beneficios asociados. Su objetivo es identificar si el proyecto o decisión es económicamente viable si los beneficios esperados superan los costos incurridos (Aguilera, 2017).

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

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

Cisneros (2022) hace referencia al método particular o enfoque sistemático empleado para obtener información, observaciones o pruebas pertinentes y esenciales con el fin de llevar a cabo una investigación. Esta técnica involucra la obtención directa de datos de fuentes primarias, como personas, grupos, organizaciones o situaciones, con el propósito de recopilar información que respalde los objetivos del estudio y permita abordar las interrogantes de investigación planteadas.

Para ilustrar el dilema de la monetización, en el presente estudio, se construyeron herramientas específicamente diseñadas para este análisis. Se esquematiza el desarrollo de los inventarios, se analiza el stock, el aumento de las pérdidas, la monetización del problema de mejora, los cuadros de los proyectos de mejora y el examen de los resultados financieros antes y después de la ejecución del proyecto. Estos procesos se desarrollan con una entrevista y el análisis de documentos de ventas y estados financieros.

Asimismo, se obtendrá la información, aplicando métodos adecuados según la naturaleza de la variable con el propósito de identificar valores precisos dentro de la organización el Imán Ferreteros S.A.C.

Según Peña (2022), el análisis documental posibilita al investigador realizar interpretaciones concretas al revisar informes. Por ello, el presente trabajo se empleó como técnica el análisis documental.

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

Primero, se comenzó con la identificación del problema, describiendo el contexto internacional, nacional y local. Luego, se investigaron los antecedentes y teorías relacionadas con el tema del estudio para fundamentar las variables. El enfoque utilizado es no experimental y de diseño correlacional. Tras la fase de diseño, los instrumentos para las variables independientes y dependientes se someterán a la validación de expertos antes de ser aplicados, mediante encuestas y acta de revisión visual.

Los datos obtenidos serán procesados para ser presentados en cuadros gráficos, tablas, etc. con ayuda del Excel, permitiendo realizar el análisis de VAN, TIR, B/C y la evaluación financiera. Finalmente, se realizarán las interpretaciones y discusiones respectivas para analizar los resultados, contrastar la hipótesis y elaborar las conclusiones y recomendaciones.

## **Capítulo 4. Propuesta y ejecución de mejora**

### **4.1 Descripción del sector**

La generación de las economías se desarrolla principalmente en el avance inmobiliario. Las empresas a nivel mundial desarrollan actividades muy factibles, en este aspecto, como Promart Homecenter, Grupo Koller, entre otros que acaparan mercados internacionales. Este rubro de negocio es el que llamó la atención de la entidad “El Imán Ferreteros”, el cual desempeña labores de venta de materiales de construcción y transporte de mercancía en carretera.

El Imán Ferreteros S.A.C. comenzó a funcionar como negocio el 3 de diciembre de 2012. El negocio está ubicado en el distrito de Juanjuí de la provincia de Mariscal Cáceres en el departamento de San Martín, a lo largo de la carretera Fernando Belaunde Terry No. S/N Juanjuicillo. Sus principales negocios son la venta al por mayor de insumos para la construcción y el transporte de carga vía terrestre de materiales. Los contratos con el Estado peruano están inscritos en el Registro Nacional de Proveedores.

### **4.2 Diagnóstico del caso empresarial**

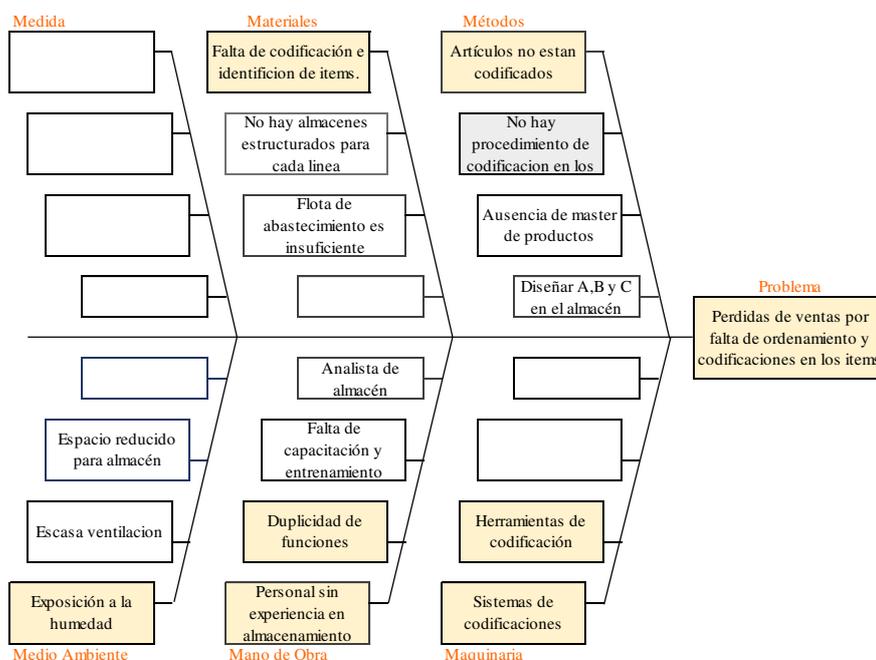
La creación y necesidad de una tesis marca el inicio del avance de esta investigación, lo cual exigió que los bachilleres, que suscriben esta investigación, busquen una empresa que pueda brindar la información para desarrollar un análisis estructurado, aplicando los conocimientos tanto administrativos y contables. En este proceso, se pudo conversar con el representante de El Imán Ferreteros S.A.C., quien gentilmente nos concedió el permiso para realizar el trabajo de investigación en el almacén.

#### ***4.2.1 Identificación de la problemática empresarial***

Para determinar la naturaleza del problema empresarial se elaboró un cuestionario basado en el diagrama de Ishikawa. El problema empresarial se identificó utilizando este diagrama, a veces denominado diagrama de «espina de pescado», es una especie de mapa que permite identificar las fuentes de los hechos detalladamente. Resulta significativo, ya

que proporciona un diagnóstico del elemento que ha sido examinado a través de sus causas y efectos (Van De Putte, 2017). Estas se presentan a continuación:

**Figura 1:**  
*Diagrama de Ishikawa*



*Nota.* La imagen muestra el análisis de las deficiencias en el área de cobranza de El Imán Ferreteros S.A.C.

Fuente: Elaboración propia.

Tras revisar el cuestionario, las conclusiones de la investigación son las siguientes. En el caso del manejo de los materiales que requiere la empresa para un buen manejo de su inventario, existe un problema principal de falta de codificación e identificaron de ítems. Asimismo, se vio que los métodos para el desarrollo de tareas en los inventarios muestran que los artículos no están codificados. Estas deficiencias están generadas por un medio ambiente empresarial que no está bien cuidado, pues las mercaderías contienen exposición a la humedad. Mediante un análisis de la mano de obra, se descubrió que existe una gran duplicación de funciones y que el personal carece de experiencia previa en almacenamiento. Estas deficiencias están generadas en gran parte por la deficiente maquinaria con la que cuenta la empresa, así como la ausencia de un sistema de codificación o la falta de las herramientas de codificación. Estas deficiencias generan unas pérdidas de ventas por falta de ordenamiento y codificaciones en los ítems,

los cuales, al ser monetizados, presentan una significativa importancia monetaria para ser subsanada.

#### 4.2.2 Monetización de la problemática empresarial

La revisión de los formatos de venta es el primer paso de este estudio, los cuales presentan deficiencias por la falta de ordenamiento y codificaciones en los ítems durante el 2022, de 324,633.82 soles de una venta total de 82,783,755.38. Esto significa un atraso en las cuentas por cobrar de un 0.39% del total de las ventas. A este atraso se procede la aplicación del margen promedio por venta, que viene a ser una tasa del 10 % anual. Con esta información, se lleva a cabo una investigación de la monetización para verificar las teorías y hacer una valoración cuantitativa de la situación problemática:

**Tabla 4:**

*Problema monetizado*

CASO ÁREA DE INVENTARIOS - ANUAL	
Monetización problema	
Problema: ineficiencia del control interno en el área de inventarios	
Pregunta: ¿De qué manera el control interno de los inventarios optimizará los resultados financieros de la empresa El Imán Ferreteros S.A.C., Juanjuí, San Martín, 2022?	
Número promedio de ventas perdidas por rotura de stock	720
Precio promedio de artículos	2,188.74
Pérdida promedio de ventas	1,575,892.31
Margen promedio por venta	20 %
Ganancia no materializada	315,178.46
Tasa del costo oportunidad del dinero	3%
Costo de oportunidad	9,455.35
Pérdida total	324,633.82

*Nota.* La monetización del problema se desarrolla de acuerdo al promedio de ventas perdidas por rotura de stock.

Fuente: Elaboración propia.

### 4.3 Propuesta de mejora

La mejora del control interno del inventario puede ayudar a las empresas a resolver estos problemas y lograr mejores resultados financieros. Tras el análisis financiero, se ofrece una estrategia estratégica para mejorar los resultados financieros de la empresa El Imán Ferreteros S.A.C. en Juanjuí, San Martín – 2022. Una propuesta de mejora típicamente incluye las siguientes etapas.

**Identificación de los riesgos.** El primer paso es identificar los riesgos que pueden afectar al inventario. Estos riesgos pueden incluir (a) pérdidas por robo, deterioro o daño; (b) inexactitudes en la información de inventario; (c) ineficiencia en las operaciones; y (d) fraude.

**Evaluación de los riesgos.** Tras identificar los riesgos, es importante evaluar su impacto potencial en el negocio. Los riesgos que tienen un impacto significativo deben ser priorizados para su tratamiento.

**Implementación de controles.** Los controles son medidas que se toman para mitigar los riesgos. Los controles pueden incluir (a) procedimientos de conteo de inventario, (b) sistemas de control de acceso, (c) procedimientos de auditoría, (d) formación del personal, y (e) monitoreo de los controles.

Una vez que los controles se han implementado es importante monitorizarlos para asegurarse de que están funcionando correctamente. El monitoreo de los controles puede incluir (a) auditorías internas, (b) auditorías externas, (c) revisión de informes y (d) beneficios.

Este proyecto puede proporcionar una serie de beneficios para las empresas, incluyendo (a) reducción de las pérdidas de inventario, (a) mejora de la exactitud de la información financiera, (b) aumento de la eficiencia en las operaciones, (c) reducción del riesgo de fraude, (d) la mejora de la reputación de la empresa. En consecuencia, se sugieren los objetivos subsiguientes:

### 4.3.1 Objetivos

**Objetivo general.** Desarrollar un proyecto de mejora con procesos y tareas que permitan incrementar los resultados financieros en la empresa El Imán Ferreteros S.A.C. en Juanjuí, San Martín.

#### *Objetivos específicos*

Rediseñar el almacén de materiales, con el método ABC, para mejorar los resultados financieros.

Implementar y ejecutar las mejoras y cambios en los inventarios, buscando resultados favorables para la empresa en el almacén y mejorar los resultados financieros.

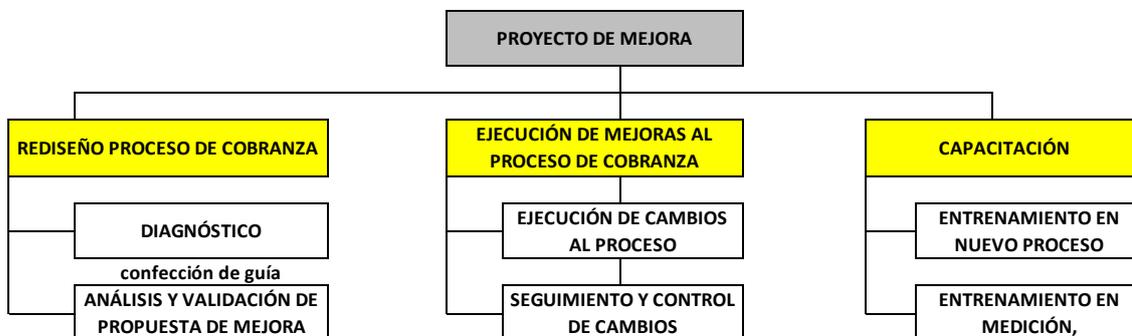
Capacitar al personal con adiestramiento y entrenamiento en el manejo del software y desarrollar un seguimiento y una evaluación continua con la finalidad de medir los resultados para mejorar el incremento financieros de la empresa.

### 4.3.2 Diagrama del proyecto de mejora

A medida que avanzamos en el proyecto de mejora, se elaboró un gráfico que muestra la secuencia de pasos que se darán para abordar esta cuestión rentable.

**Figura 2:**

*Estructura del desglose de actividades (EDT)*



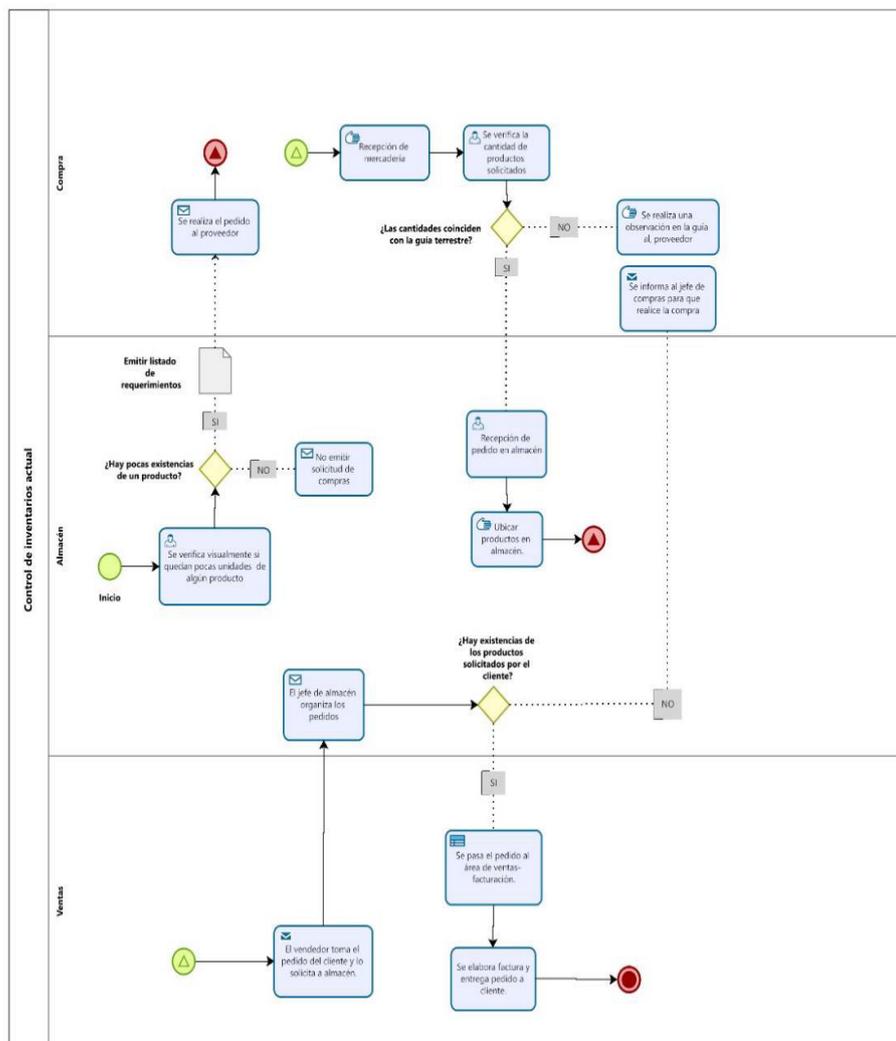
*Nota.* Diagrama de flujo con las diferentes etapas del proyecto que contienen procesos para mejorar la monetización de pérdida que está generando la empresa en los inventarios.

Fuente: Elaboración propia.

El conjunto de actividades previstas para alcanzar el objetivo se resume en este diagrama de encontrar la solución más viable y factible que ayude a la empresa a desarrollar un análisis de mejora. Así, la empresa podrá eliminar satisfactoriamente las pérdidas generadas en el deficiente manejo de los inventarios, de acuerdo al análisis monetizado.

En este contexto, los procedimientos y tareas de la empresa se resumen en la siguiente sección. También, se visualizan sus procesos actuales que conllevan al desarrollo de una empresa en marcha, la cual se implantará un proyecto de mejora.

**Figura 3:**  
*Gestión de inventarios actual de la empresa*



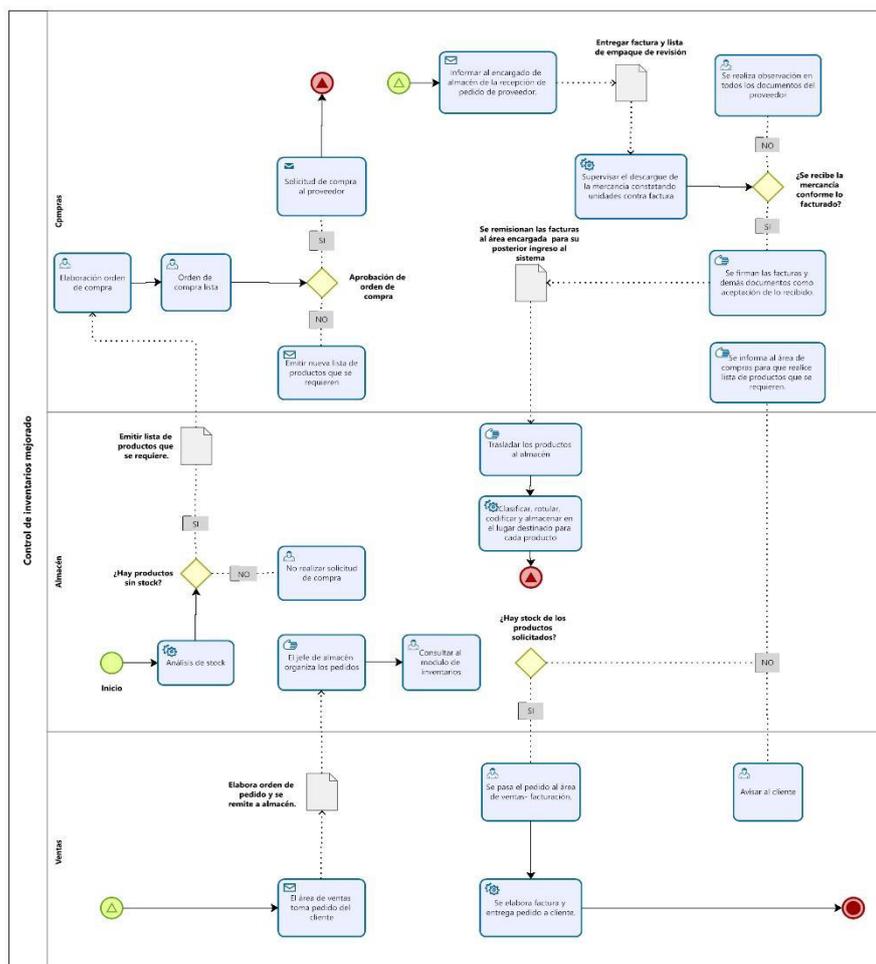
*Nota.* Flujograma de tareas y procedimientos en los inventarios que desarrolla la empresa en su actividad comercial sin la implementación del proyecto de mejora.

Fuente: Elaboración propia.

El Imán Ferreteros S.A.C. realiza sus operaciones de compra, almacenamiento y venta, y desarrolla un conjunto de tareas y procesos que permiten su crecimiento empresarial. Se puede evidencia que no existe codificación e identificación de los ítems; asimismo, las mercaderías no están codificadas y están expuestas a la humedad. El personal no tiene experiencia en almacenamiento, existe mucha duplicidad de funciones, ausencia de un sistema de codificación o la falta de las herramientas de codificación.

Tras la implantación del proyecto de mejora, se implantará un sistema que permitirá el desarrollo de una codificación e identificación de los ítems, las mercaderías bien codificadas, almacenadas en un lugar seco, así como disponer de personal con formación en gestión de inventarios, permitirá generar tareas eficientes y eficaces, logrando el objetivo principal: incrementar los resultados financieros de la empresa.

**Figura 4:**  
*Gestión de inventarios con el proyecto de mejora implementado*



*Nota.* Un diagrama de flujo que muestre los pasos a seguir en la implantación del proyecto de mejora que se sugiere a la organización para mejorar los resultados financieros.  
Fuente: Elaboración propia.

El desarrollo e implementación de las mejoras permite mejorar el control de inventarios de la empresa para obtener resultados financieros favorables.

#### **4.3.1 Proyecto de mejora**

A continuación, se procede a detallar los procesos del proyecto de mejora:

##### **4.3.1.1 Rediseño de proceso de gestión de inventarios**

A un costo de 13,300.00 soles, se rediseñará el proceso de gestión de inventarios. con 96 horas; con el objetivo de mejorar los resultados financieros de «El Imán Ferreteros S.A.C.» en Juanjuí, San Martín - 2022.

El objetivo de este proyecto es demostrar que la reorganización ABC del almacén. El uso de software de gestión de inventarios y la formación del personal, mejorarán los resultados financieros.

Según Calderón et al. (2022), las estrategias se basan en la gestión eficiente de inventarios. Esta gestión plantea un considerable desafío a nivel global. Eso conlleva a las organizaciones a invertir recursos, tanto en tiempo como en dinero, con el objetivo de mejorar y reducir problemas como pérdidas y deterioro de los productos almacenados. Estos problemas, a su vez, pueden derivar de cuestiones vinculadas con la logística empresarial como el almacenamiento excesivo de productos que caducan o quedan obsoletos, así como el manejo inadecuado de los mismos.

**Diagnóstico.** El enfoque ABC para el control es una estrategia de gestión, según Macías et al. (2019), ya que se emplea para categorizar y jerarquizar elementos en función de su relevancia. Este control está desarrollado iniciando con un diagnóstico: (a) realizar un análisis exhaustivo de los productos en stock y cuantificar la clasificación en función del sistema ABC, (b) asignar prioridades y niveles de control a los productos según su importancia, (c) realizar la implementación de un proceso de seguimiento y revisión constante de los productos de alto impacto, y (d) establecer políticas claras de abastecimiento y manejo de inventarios basadas en la clasificación ABC.

**Análisis y validación de propuesta de mejora.** El proyecto de mejora está enlazado directamente al uso de un software como estrategia, un enfoque de gestión para mejorar y automatizar el seguimiento del inventario de productos genera muchos beneficios para la empresa. En ese sentido, se deberán analizar y validar diferentes sistemas informáticos.

Los procesos de validación se detallan en (a) identificar un software que se pueda adaptar a las necesidades de la empresa, (b) adquirir la licencia y configurar el software en el sistema de la empresa, (c) capacitar al personal sobre el uso del software, incluyendo la entrada de datos y generación de informes, y (d) establecer alertas automatizadas para la reposición de productos.

Los siguientes criterios deben cumplirse mientras se implementa el software de inventario: encontrar un software de gestión de inventario que se pueda personalizar para satisfacer los requisitos únicos de una empresa, luego comprar el software y realizar la instalación en el sistema de la empresa. Este software deberá estar compuesto por capacitaciones a los usuarios. Para ello, (a) se creará un plan de formación para cada empleado que utilice el software y (b) se proporcionará capacitación en el uso eficaz del software, incluyendo la entrada y seguimiento de datos.

La automatización de los procesos y el seguimiento del cumplimiento de estas tareas gestionadas por este software informático deberá contener (a) datos automatizados a los procedimientos de seguimiento, registro y control de inventarios, y (b) establecer alertas automáticas para la reposición de productos cuando sea necesario.

Tras el examen y la aprobación de la mejora sugerida, que se pondrá en práctica en un software de gestión de inventarios, se procede a su implementación. Como mencionan Carreó et al. (2019), la implementación de software de inventarios implica la introducción y configuración de una herramienta informática diseñada para gestionar inventarios y mejorar la administración de existencias y lograr una gestión más eficiente sobre los recursos. Por eso, se debe (a) ofrecer un sistema de gestión de inventarios a medida que satisfaga las necesidades de la empresa; (b) formar a los miembros del personal sobre cómo utilizar el software de forma eficaz; (c) automatizar los procesos de registro, seguimiento y control de inventarios; y (d) establecer un sistema de alerta para la reposición de productos cuando sea necesario.

Para la implementación se sigue generalmente varios pasos clave:

- *Evaluación inicial:* Hacer un diagnóstico detallado e identificando problemas y áreas de mejora. Esto implica analizar la infraestructura existente, el personal involucrado, los sistemas actuales y los procesos.
- *Diseño del plan estratégico:* De acuerdo con los objetivos y metas establecidos, diseñar un enfoque detallado. Esto incluye la asignación de responsabilidades, recursos necesarios y un calendario de implementación.
- *Reorganizar el almacén de acuerdo con el sistema ABC:* Clasifique los productos, designe niveles de control y cree protocolos para manipular y vigilar los artículos de alto impacto.
- *Compra y selección de software:* Elegir y obtener el software de gestión de inventarios adecuado. Esto implica seleccionar una solución que cumpla los requisitos exclusivos de la empresa y formar a los empleados en su uso.
- *Capacitación del personal:* Diseñar un programa de capacitación en el manejo del software y en los nuevos procesos de gestión de inventarios. Asegurarse de que el personal entienda cómo utilizar eficazmente el sistema y esté comprometido con la implementación.
- *Automatización y procesos de alerta:* Instale software para automatizar las operaciones relacionadas con el control, el seguimiento y el registro del inventario. Instale sistemas de alerta para saber cuándo es necesario reponer productos.
- *Seguimiento y evaluación continua:* Definir KPI para medir el desempeño de la gestión de inventarios y su impacto en los resultados financieros. Realizar auditorías regulares y ajustar la estrategia según los resultados y las necesidades cambiantes.
- *Comunicación y compromiso:* Fomentar la comunicación interna entre los departamentos involucrados en la gestión de inventarios. Promover una cultura organizacional que valore la eficiencia en la gestión de inventarios y su impacto en los resultados financieros.

- *Revisión y mejora continua:* Periódicamente, revisar y desarrollar un plan estratégico considerando la evolución de la empresa y del mercado.

#### **4.3.1.2 Ejecución de mejoras al proceso de inventarios**

La implementación de mejoras en la gestión de inventarios por un valor de 11,000.00 soles para impulsar el desempeño financiero de «El Imán Ferreteros S.A.C.» de Juanjuí, San Martín - 2022 tomará 226 horas en completarse.

La reorganización del almacén de materiales y la aplicación de la técnica ABC para la clasificación de productos y la priorización de la gestión de inventarios constituyen la base de la implantación de las mejoras.

Los métodos para la ejecución de mejoras están basados en (a) realizar un análisis exhaustivo de los productos en stock, (b) clasificar los productos según su importancia y demanda, (c) asignar etiquetas a los productos para identificar su categoría ABC, y (d) establecer procedimientos para la revisión y rotación de productos de alta prioridad.

**Ejecución de cambios al proceso.** Estos cambios están basados en la reestructuración del almacén de materiales, en diferentes fases:

Fase 1: Análisis y clasificación ABC: (a) Realizar un análisis detallado de todos los productos en el inventario actual, (b) clasificar los productos acordes a su importancia y uso a través de la metodología ABC, y (c) establecer un comité de gestión de inventarios para supervisar esta fase.

Fase 2: Reorganización y procedimientos: (a) Reorganizar el almacén físicamente para reflejar la clasificación ABC, (b) la puesta en marcha de protocolos adecuados de recepción, almacenamiento y transporte de productos, y (c) asignar responsabilidades a un equipo de control de inventarios y capacitación.

Fase 3: Seguimiento y evaluación: (a) implementar un sistema continuo de seguimiento para controlar los productos de alta importancia y (b) evaluar regularmente la eficacia de la reestructuración a través de auditorías internas.

Posterior al desarrollo de los cambios, se procede con la capacitación y adiestramiento en el manejo del software de inventarios: (a) diseñar un programa de capacitación dirigido al personal, incluyendo el uso del software de inventarios; (b) proporcionar formación continua para asegurar un conocimiento profundo del sistema y sus beneficios; y (c) fomentar la participación activa y la responsabilidad del personal en la gestión de inventarios.

**Seguimiento y control de cambios.** La evaluación frecuente del rendimiento de la gestión de inventarios será el objetivo principal de la evaluación y el seguimiento de los cambios implantados en la organización como resultado del desarrollo de un proyecto de mejora y en los ajustes necesarios de las estrategias según los resultados obtenidos.

El método usado para el control y seguimiento se basa en (a) definir indicadores clave de rendimiento (KPIs) en términos de control de inventarios y resultados financieros, b) realizar periódicamente auditorías internas para evaluar la eficacia de las medidas implantadas, (c) evaluar los resultados de las auditorías y realizar los ajustes necesarios en los procedimientos y (d) mantener un sistema de seguimiento continuo de los KPIs y compartir los resultados con el personal relevante.

Asimismo, se tomará en cuenta que el indicador clave de rendimiento. Según Viveros et al. (2013), incluir la puesta en marcha de un sistema que haga posible los resultados financieros, la gestión del inventario y la supervisión y evaluación constante de los indicadores que son clave para el rendimiento (KPI) asociados a la administración de inventarios y resultados financieros de una entidad. Por eso, se busca (a) implementar un sistema para monitorear KPI asociados con los resultados financieros y gestión de inventarios, (b) realizar auditorías de forma periódica para medir la efectividad de las medidas implementadas, y (c) ajustar estrategias y procedimientos según los resultados y las necesidades en constante evolución.

#### **4.3.1.3 Capacitación**

La capacitación en el control de inventarios para mejorar los resultados financieros de «El Imán Ferreteros S.A.C.» en Juanjuí, San Martín – 2022, se desarrollará en 95 horas a un valor de 15,700.00soles.

**Entrenamiento en nuevo proceso.** La capacitación y el adiestramiento en el manejo del software de inventarios permite asegurar que el personal comprenda y utilice eficazmente el software de inventarios.

Los métodos a usar para el cumplimiento del adiestramiento se basan en (a) diseñar un programa de capacitación que aborde todas las funcionalidades del software, (b) programar sesiones de capacitación para diferentes niveles de personal. (c) proporcionar recursos de apoyo, como manuales y tutoriales, (d) realizar seguimiento para garantizar que el personal se sienta cómodo con el software y (e) capacitar a los empleados sobre el impacto de una gestión eficaz del inventario en los resultados financieros de la empresa.

La implementación exitosa de estas estrategias y métodos permitirá lograr los objetivos del plan estratégico e incrementar la gestión de inventarios en "El Imán Ferreteros S.A.C." para impulsar resultados financieros positivos en 2022. Cada estrategia y método se centra en abordar áreas específicas de mejora sobre la gestión de inventarios y garantizar un progreso continuo.

La capacitación y el adiestramiento se debe desarrollar con comunicación y compromiso para (a) fomentar la comunicación interna, (b) fomentar una comunicación eficaz entre los departamentos que manejan el inventario; (c) mantener la cultura organizativa; y (d) cultivar una cultura organizativa que otorgue una alta prioridad a la eficacia de la gestión del inventario y a su efecto en los resultados financieros.

Este entrenamiento en los nuevos procesos está enfocado en la reestructuración del almacén, la implementación de un software para los inventarios y la capacitación del personal como pilares para mejorar los resultados financieros. El progreso se medirá a través de KPIs y se realizarán ajustes continuos para lograr una gestión eficaz del inventario y un efecto favorable en los resultados financieros para 2022.

El entrenamiento en el manejo del software de inventarios se basa en desarrollar un programa de capacitación para (a) diseñar un programa integral de capacitación que aborde el uso del software y los nuevos procedimientos de gestión de inventarios y (b) programar sesiones de capacitación para diferentes niveles de personal. Asimismo, la implementación y seguimiento se basa en (a) impartir la capacitación y asegurarse de que

todo el personal esté bien informado y capacitado, y (b) realizar un seguimiento constante para abordar preguntas y proporcionar asistencia adicional si es necesario.

**Entrenamiento en medición, seguimiento y control.** El establecimiento de una comunicación interna entre los miembros del personal y el fomento de una cultura organizativa centrada en la eficiencia y la eficacia del inventario sirven de base para las fases de formación, medición, control y seguimiento de la gestión del proyecto de mejora.

Para cumplir estos procesos, se debe (a) organizar reuniones regulares entre los departamentos que se han involucrado en la gestión de inventarios, (b) fomentar la apertura y el intercambio de información, (c) reconocer y recompensar el desempeño sobresaliente en la gestión de inventarios.

La medición de todas estas tareas implementadas es un proceso que requiere planificación, ejecución y seguimiento constante. La clave del éxito radica en la colaboración del personal, la inversión en recursos adecuados y el compromiso con la mejora continua.

Para medir su progreso es primordial el establecer KPIs que sean capaces de evaluar el rendimiento y los resultados tanto objetiva como cualitativamente. Aquí hay algunos ejemplos de KPIs que pueden utilizarse para medir el progreso (Viveros et al. 2013).

- *Rotación de inventarios:* Mide cuántas veces los inventarios se renuevan o venden en un período específico. Una rotación alta indica una gestión eficiente.
- *Días de inventario:* Calcula cuántos días se mantienen los productos en el almacén antes de que se vendan. Mientras menos días se tiene una gestión ágil.
- *Exactitud del inventario:* Evalúa la corrección de los registros de inventario comparándolos con la cantidad física de existencias a un más alto nivel de precisión es crucial para evitar pérdidas y errores.
- *Niveles de stock obsoletos:* Mide la cantidad de productos obsoletos o caducados en el inventario. Un descenso en estos niveles indica una gestión más efectiva.

- *Costos de almacenamiento:* Evalúa los costos asociados al almacenamiento de inventarios como alquiler de espacio, energía y mano de obra. Un descenso en estos costos puede indicar una mejora en la eficiencia.
- *Nivel de Servicio al Cliente:* Mide la capacidad para satisfacer las demandas con las que cuentan los clientes en tiempo y forma. Un aumento en el nivel de servicio indica una mejor gestión de inventarios.
- *Tasa de agotamiento de stock:* Evalúa la cantidad de productos que se quedan sin stock antes de una reposición. Una tasa baja indica una gestión más precisa.
- *Costos de reposición:* Calcula los costos que se asocian a la reposición de inventarios, incluyendo el proceso de compra y logística. Una reducción en estos costos puede indicar una gestión más eficiente.
- *Precios de liquidación:* Mide los descuentos o rebajas necesarios para vender productos obsoletos. Un descenso en estos precios sugiere una mejor gestión de inventarios.
- *Utilidad neta:* Evalúa el éxito financiero de una empresa en relación con el control de inventarios; un aumento en la utilidad neta puede ser un indicador de una gestión más eficiente.
- *Satisfacción del personal:* Evalúa el nivel de compromiso y satisfacción de los empleados con la ejecución del plan estratégico. Un aumento en la satisfacción del personal puede indicar un progreso positivo.
- *Índice de devoluciones:* Mide la cantidad de productos devueltos por los clientes debido a problemas de inventario. Un descenso de este índice puede ser señal de que el control de inventarios está mejorando.

Finalmente, para cumplir las metas establecidas en el proyecto de mejora, se realizará el seguimiento y evaluación continua, el establecimiento de KPIs, que permitan definir indicadores clave de rendimiento (KPIs), el índice es un indicador del éxito de una empresa en relación con los resultados financieros y la gestión de inventarios, las auditorías y revisiones periódicas que ayuden a realizar controles internos de forma periódica para evaluar el éxito de las medidas puestas en marcha, y el ajuste constante de las estrategias y procedimientos según los resultados y las necesidades cambiantes.

### 4.3.2 Monetización del proyecto de mejora

El siguiente resumen de actividades guiará el desarrollo del proyecto de mejora sugerido:

**Figura 5:**  
*Monetización del proyecto de mejora*

Detalle de actividad	Horas		Importe	
	Unit - Tot	Unitario	Total	Total
<b>Rediseño de proceso de gestión de inventarios</b>	<b>96</b>			<b>13,300.00</b>
Diagnóstico	74			8,400.00
Análisis y validación de propuesta de mejora	22			4,900.00
<b>Ejecución de mejoras al proceso de inventarios</b>	<b>226</b>			<b>11,000.00</b>
Ejecución de cambios al proceso	198			6,795.00
Seguimiento y control de cambios	28			4,205.00
<b>Capacitación</b>	<b>95</b>			<b>15,700.00</b>
Entrenamiento en nuevo proceso	65			9,100.00
Entrenamiento en medición, seguimiento y control	30			6,600.00
<b>Total</b>	<b>417</b>			<b>40,000.00</b>

*Nota.* Valoración de todas las etapas del proyecto de mejora diseñado para incrementar el control interno de inventarios y maximizar los resultados financieros.

Fuente: Elaboración propia.

Este monto de S/. 40,000.00 será el monto necesario para desarrollar el proyecto que se desarrollará de acuerdo al siguiente cronograma de actividades:

**Figura 6:**  
*Cronograma del proyecto de mejora*

Detalle de actividad	CRONOGRAMA				
	Año 1				Año 2
	Trim 1	Trim 2	Trim 3	Trim 4	
Rediseño de proceso de gestión de inventarios	<b>6,650</b>	<b>6,650</b>			
Diagnóstico	4,200	4,200			
Análisis y validación de propuesta de mejora	2,450	2,450			
Ejecución de mejoras al proceso de inventarios		<b>6,795</b>	<b>4,205</b>		
Ejecución de cambios al proceso		6,795			
Seguimiento y control de cambios			4,205		
Capacitación		<b>4,550</b>	<b>7,850</b>	<b>3,300</b>	
Entrenamiento en el nuevo proceso		4,550	4,550		
Entrenamiento en medición, seguimiento y control			3,300	3,300	

*Nota.* Cronograma de las etapas del proyecto de mejora diseñado para incrementar el control interno de inventarios y maximizar los resultados financieros.

Fuente: Elaboración propia.

El «control interno de inventarios» que «El Imán Ferreteros S.A.C.» ha implementado con el objetivo de mejorar el desempeño financiero; para lograrlo, el proyecto de mejora pasa por las siguientes fases:

**Diseño del proceso de gestión de inventarios:** En esta fase, se examina a fondo el procedimiento actual de gestión de inventarios; se identifican áreas de oportunidad, posibles ineficiencias y riesgos que pueden impactar en los resultados económicos.

**Ejecución de mejoras al proceso de inventarios:** Basándose en los hallazgos del análisis, se optimizarán los niveles de inventario es una de las mejoras específicas del proceso de gestión de inventarios que se ponen en práctica, la introducción de tecnologías más eficientes, la revisión y mejora de políticas de aprovisionamiento, entre otros.

**Capacitación:** La capacitación del personal es fundamental para asegurar una correcta implementación y mantenimiento de las mejoras. Se proporciona formación sobre las nuevas prácticas, herramientas y procesos implementados, asegurando que el equipo esté alineado con las nuevas estrategias.

Estas acciones contribuyen a fortalecer el control interno de inventarios, reducir riesgos de pérdidas cuantiosas y mejorar la eficiencia operativa. Los beneficios pueden incluir una mejor gestión de existencias, una reducción de costos asociados a inventarios obsoletos o faltantes, y una optimización general de los recursos.

El aumento del beneficio/costo y del valor actual neto (VAN) serán afectados por estos cambios, los cuales se reflejarán en los resultados financieros después de la implementación, demostrando la efectividad de estas acciones para optimizar el manejo de inventarios. Por lo tanto, la mejora del procedimiento de gestión de inventarios podría tener un efecto favorable en los resultados financieros de la empresa; con este planteamiento de mejora, se procede a desarrollar un análisis de la aplicación dentro de la empresa antes de aplicar el proyecto y después de aplicarlo.

## 4.4 Ejecución del proyecto de mejora

### 4.4.1 Proyección de EEFF

Con la finalidad de proyectar las cuentas financieras y crear un estudio del proyecto de mejora, se plantean flujos de efectivo crecientes, con un crecimiento de 5.0%, 7.0%, 9.0% y 10.0% respectivamente desde el año 2021 al año 2025, así como los ingresos y egresos. Estos incrementos se muestran a continuación:

#### 4.4.1.1 Ingresos

La proyección de los ingresos se presenta a continuación:

**Tabla 5:**

*Proyección de los ingresos*

<b>Año</b>	<b>Monto</b>	<b>Tasa crecimiento</b>
2021	78,841,671.79	
2022	82,783,755.38	5.00%
2023	88,578,618.26	7.00%
2024	96,550,693.90	9.00%
2025	106,205,763.29	10.00%

*Nota.* La previsión de crecimiento de los ingresos de la empresa a cuatro años para el flujo de caja en el VAN y la TIR se muestra en la tabla de cálculo.

Fuente: Elaboración propia.

#### 4.4.1.2 Egresos

La previsión de gastos de 2021 a 2025 se presenta de acuerdo con el plan de crecimiento, suponiendo las mismas tasas de crecimiento de los ingresos:

**Tabla 6:**

*Proyección de los egresos*

<b>Año</b>	<b>Monto</b>	<b>Tasa crecimiento</b>
2021	76,999,509.99	
2022	80,849,485.49	5.00%
2023	86,508,949.47	7.00%
2024	94,294,754.93	9.00%
2025	103,724,230.42	10.00%

*Nota.* En la tabla se muestra el crecimiento previsto de los gastos de la empresa en un periodo de cuatro años, tal y como se utilizó en el cálculo del flujo de caja para el VAN y la TIR.

Fuente: Elaboración propia.

#### 4.4.1.3 Monetizaciones

Los ingresos y egresos realizados de acuerdo con los ingresos y egresos previstos. El desarrollo económico de la empresa entre 2021 y 2025 se sugiere mediante un flujo de caja neto:

**Tabla 7:**

*Flujo de efectivo*

<b>Año de operación</b>	<b>Ingresos totales*</b>	<b>Egresos totales*</b>	<b>Flujo neto de efectivo</b>	<b>Flujo neto de efectivo para TIR</b>
2022	82,783,755.38	80,849,485.49	1,934,269.89	-1,934,269.89
2023	88,578,618.26	86,508,949.47	2,069,668.78	2,069,668.78
2024	96,550,693.90	94,294,754.93	2,255,938.97	2,255,938.97
2025	106,205,763.29	103,724,230.42	2,481,532.87	2,481,532.87

*Nota.* Flujo de efectivo, elaborado a partir de la proyección de ingresos y egresos para el cálculo del VAN y la TIR.

Fuente: Elaboración propia.

La proyección el flujo de efectivo planteado está desarrollado de acuerdo a la variación económica de la empresa con una proyección de crecimiento durante los siguientes 4 años. Este flujo servirá para elaborar el VAN, TIR y B/C.

#### 4.4.2 Validación cuantitativa

Luego de realizar la monetización del problema y elaborar los presupuestos, se midieron las cifras de ingresos y gastos del proyecto de mejora para evaluar su viabilidad. Después se calculó el rendimiento de la inversión del proyecto, y los resultados fueron prometedores, lo que sugiere que El Imán Ferreteros puede beneficiarse del proyecto de mejora. A continuación, se presentarán los datos en las imágenes adjuntas:

**Tabla 8:**  
*Flujo de ingresos sin plan de mejoramiento*

FLUJOS DE INGRESOS Y EGRESOS - SIN TRATAMIENTO					
Detalle	2021	2022	2023	2024	Actualización flujos ingresos y egresos
Ingresos	82,783,755.38	88,578,618.26	96,550,693.90	106,205,763.29	293,543,359.80
Egresos	80,849,485.49	86,508,949.47	94,294,754.93	103,724,230.42	286,684,621.88
Saldo neto	1,934,269.89	2,069,668.78	2,255,938.97	2,481,532.87	
VAN		6,858,737.92			
Tasa descuento		10 %			
Actualización ingresos		293,543,359.80			
Actualización egresos		286,684,621.88			
B/C		1.0239			

*Nota.* Cálculo del VAN y la TIR, a partir del flujo de efectivo, sin la implementación del proyecto de mejora.

Fuente: Elaboración propia.

Con el análisis de ingresos y egresos sin tratamiento, se puede determinar que la empresa genera un VAN de S/. 6,858,737.92 soles y un costo beneficio de 1.0239 por cada unidad monetaria invertida.

A este análisis antes detallado, se procede a implementar la pérdida monetaria y la mejora monetaria. Esto muestra un incremento en los dos indicadores del VAN y el B/C para que el proyecto en mención sea rentable:

**Tabla 9:**  
*Flujo de ingresos con procedimientos de mejora*

FLUJOS DE INGRESOS Y EGRESOS - CON TRATAMIENTO					
DETALLE	2021	2022	2023	2024	Actualización flujos ingresos y egresos
Ingresos	82,783,755.38	88,578,618.26	96,550,693.90	106,205,763.29	293,543,359.80
Egresos	80,849,485.49	86,508,949.47	94,294,754.93	103,724,230.42	
Proyecto mejora	40,000.00				
Monet. problema	324,633.82	324,633.82	324,633.82	324,633.82	
% ahorro	100%	100%	100%	100%	
Ahorro	324,633.82	324,633.82	324,633.82	324,633.82	
Egresos netos	80,564,851.67	86,184,315.66	93,970,121.11	103,399,596.60	285,691,939.99
Saldo neto	2,218,903.71	2,394,302.60	2,580,572.79	2,806,166.69	
VAN		7,851,419.80			
Tasa descuento		10 %			
Actualización ingresos		293,543,359.80			
Actualización egresos		285,691,939.99			
B/C		1.0275			

*Nota.* los cálculos del VAN y la TIR basados en el flujo de caja con el proyecto de mejora implantado, lo que muestra un cambio en las métricas financieras.

Fuente: Elaboración propia.

El cálculo de la implantación del proyecto se muestra en la tabla la mejora planteada para incrementar la rentabilidad empresarial, disminuyendo las pérdidas de ventas por falta de ordenamiento y codificaciones en los ítems. Luego de realizar la monetización del problema y elaborar. A continuación, se midieron los ingresos y gastos durante un año continuo para evaluar la viabilidad del proyecto de mejora. Posteriormente, se calculó el retorno de la inversión del proyecto, arrojando un resultado favorable que sugiere que el proyecto de mejora es viable y ventajoso para El Imán Ferreteros S.A.C. Eso se demuestra a continuación:

#### **4.4.2.1 Valor actual neto (VAN).**

La adopción del control interno de inventarios en «El Imán Ferreteros S.A.C.» de Juanjuí - San Martín, resulta en mejoras notables en el análisis de los flujos de ingresos y egresos durante el año 2022 al comparar los datos antes y después de la implementación.

Al aplicar el proyecto de mejora, el valor presente neto de la empresa en marcha aumenta en 992,681.88 a S/. 7,851,419.80 de S/. 6,858,737.92 antes de aplicar el proyecto de mejora. Se ha demostrado que, una vez implementado y desarrollado, el proyecto de mejora arrojará resultados financieros positivos para la empresa.

#### **4.4.2.2 Beneficio costo**

Según el estudio de los flujos de caja de ingresos y gastos, el B/C de la empresa en marcha es de 1,0239 por unidad monetaria. Tras la finalización del proyecto de mejora, el mismo flujo de ingresos y gastos que se estableció junto con el plan de mejora, muestra un incremento en el B/C a 1.0275 por cada unidad monetaria. Este indicador financiero muestra que por cada unidad monetaria invertida tendría un retorno financiero mayor con un incremento de 0.0036 por cada unidad monetaria, lo que representa un incremento importante, al lograr un registro de ingresos de 78,841,671.79.

Estos resultados demuestran que la introducción del control interno de inventarios dio lugar a un aumento significativo del VAN y del beneficio/coste (B/C). Esta modificación implica que los resultados financieros de la empresa se vieron favorecidos por las mejoras introducidas en el procedimiento de gestión de inventarios. El aumento de la rentabilidad y de la eficacia en la gestión de inventarios viene indicado por los

incrementos del VAN y del B/C, lo que se traduce en beneficios financieros superiores para la organización.

## Capítulo 5. Conclusiones y recomendaciones

### 5.1 Conclusiones

El avance de este estudio pudo corroborar la premisa general, que sostiene que los resultados financieros pueden maximizarse y generarse a través de la aplicación y ejecución del control interno en el sector de inventarios favorables para la empresa. Ello permite un incremento en los resultados financieros del año 2023 en S/ 992,681.88 soles, como se demuestra en el análisis de la tabla 8 de acuerdo con el VAN y la hipótesis de investigación de El Imán Ferreteros S.A.C.

Asimismo, se logró demostrar que la implementación y restructuración del método ABC en el almacén de materiales con diversas técnicas y estrategias de gestión, así como procedimientos, software sofisticado, y la capacitación al personal, que permiten mejores resultados financieros, logrando un ahorro S/ 324,633.82 en costos financieros (ver tabla 3).

Se demuestra que, mediante el desarrollo y la ejecución de una iniciativa de mejora del departamento de inventario, por un costo de S/ 40,000.00 soles (ver figura 5), se obtiene el producto codificado y bien identificado. Esta información analítica, detallada y en línea de las existencias tiene ofertas de mercaderías a sus clientes. Eso permite reducir productos vencidos y el sobre stock, circunstancias que contribuyen a elevar los resultados financieros de la entidad.

Del mismo modo, se demuestra que la última hipótesis funciona, mostrando que la validación cuantitativa del proyecto de mejora a través de la evaluación financiera se consigue mediante el estudio del VAN, que aumenta en 992.681,88, y del B/C, que aumenta en 0,0036. Estos resultados son buenos para la empresa, ya que demuestran que cumple sus objetivos y obtiene un control eficaz de las existencias, lo que mejora el rendimiento financiero.

### 5.2 Recomendaciones

Se recomienda a la persona que supervisa el departamento de inventarios de El Imán Ferreteros S.A.C. que aplique y ejecute el control interno en su departamento para

facilitar la codificación e identificación de las mercaderías, generando información forma precisa, exacta y fiable de las existencias.

Se recomienda al gerente de El Imán Ferreteros S.A.C. implementar diversas técnicas y estrategias de gestión de inventarios, así como procedimientos, software sofisticado, y la capacitación al personal para elevar los resultados financieros de la empresa y alcanzar un rendimiento financiero aceptable.

Se recomienda al gerente de El Imán Ferreteros S.A.C. La organización supervisará la creación y ejecución de un proyecto para mejorar el control interno e impulsar el rendimiento financiero de la empresa resultados financieros con tareas y procesos que administren los inventarios para que toda la organización este interconectada con este proceso. El programa debe facilitar la adecuada administración y tratamiento de las existencias, reforzando así un stock de existencias sólido dentro de la organización.

Finalmente, para garantizar que todas las actividades y procedimientos sean ejecutados se recomienda al gerente de El Imán Ferreteros S.A.C., se debe desarrollar análisis financiero mediante el VAN, TIR, B/C con la intención de evaluar la eficacia del control interno en el sector de los inventarios. De ese modo, se generará información fidedigna que le permita realizar cambios en la adquisición de las mercaderías y el stock de las mismas, lo que optimizará las dimensiones competitivas de la gestión de operaciones.

### **5.3 Futuras líneas de investigación**

Al culminar el desarrollo de la tesis, conscientes de las necesidades de la empresa, se evidencia que hay bastante por mejorar. Uno de los aspectos claves de la empresa es el tema de sus ventas, ya que se puede crear un control interno del área de cobros y evaluar cómo afecta a los resultados financieros de la empresa El Imán Ferreteros S.A.C.

## Referencias

- Aguilera, A. (2017). Cost-benefits as a Decision Tool for the Investment in Scientific Activities. *Scielo Cofin vol.11*. Retrieved from [http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S2073-60612017000200022#:~:text=Raz%C3%B3n%20beneficio%2Fcosto%20\(B%2F,valor%20actual%20del%20desembolso%20original](http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2073-60612017000200022#:~:text=Raz%C3%B3n%20beneficio%2Fcosto%20(B%2F,valor%20actual%20del%20desembolso%20original).
- Akbari, M. (2018). Logistics outsourcing: a structured literature review. *Benchmarking: An International Journal*, Vol. 25 No. 5, 1548-1580. doi:<https://doi.org/10.1108/BIJ-04-2017-0066>
- Alfaro, C. (2012). Administración de personal. Retrieved from <https://www.studocu.com/es-mx/document/universidad-autonoma-de-occidente-mexico/administracion-de-personal/administracion-de-personal-melida-del-carmen-alfaro-castellanos/46720769>
- Altuve, J. (2004). El uso del valor actual neto y la tasa interna de retorno para la valoración de las decisiones de inversión. *Actualidad contable FACES*, 7-17.
- Anaya, J. (2015). *Almacenes: Analisis, diseño y organizacion*. Madrid: Esic editorial.
- Arenal, C. (2020). Gestión de Inventario UF0476. Tutor Formación.
- Arroba, S. N., Angulo, R. Y., & Naula, V. S. (2018). Control de inventarios y su incidencia en los estados financieros. *Observatorio de la Economía Latinoamericana*. Retrieved from <https://www.eumed.net/rev/oel/2018/11/inventarios-estados-financieros.html>
- Ayala, J. (2007). Sistemas de codificación para el control de materiales. *Universidad de La Rioja*. Retrieved from <https://dialnet.unirioja.es/servlet/libro?codigo=11972>
- Barros, R. (2015). The risks of insurance companies within the framework of Enterprise Risk Management (ERM) and internal control. *Innovate. Journal of administrative and social sciences*, 61-70.
- Bernal Torres, C. (2010). *Metodología de la investigación*. Colombia: PEARSON EDUCACIÓN. Retrieved from <https://abacoenred.com/wp->

content/uploads/2019/02/El-proyecto-de-investigaci%C3%B3n-F.G.-Arias-2012-pdf.pdf

- Betancourt, O. (2012). Logística. Conceptualización y tendencias actuales. *Observatorio de la Economía Latinoamericana*, 1-4. Retrieved from <https://ideas.repec.org/a/erv/observ/y2012i1614.html>
- Briciu, S., Dănescu, A., & Dănescu, T. (2014). A comparative study of well established internal control models. *Procedia Economics and Finance*(15), 1015-1020.
- Calderón, A., Naval, E., Zuñiga, A., & Vázquez, S. (2022). Propuesta de mejora de control de inventarios para la empresa Ferconor SAC. *Revista Visión Contable*, 25, pp. 65-96. doi:<https://doi.org/10.24142/rvc.n25a4>
- Calle, A. G., Narváez, Z. C., & Erazo, Á. J. (2020). Sistema de control interno como herramienta de optimización de los procesos financieros de la empresa Austroseguridad Cía. Ltda. *Dominio de las Ciencias*, 6(1), 429-465. doi:<http://dx.doi.org/10.23857/dc.v6i1.1155>
- Camacho, E., & Martinez, J. (2008). Sistemas de control interno para el manejo de inventarios en pequeñas y medianas empresas en el Municipio de Soacha con Base en la herramienta de excel. Retrieved from [https://repository.uniminuto.edu/bitstream/10656/554/1/TTCA\\_CamachoAvilaYobanyElkin\\_08.pdf](https://repository.uniminuto.edu/bitstream/10656/554/1/TTCA_CamachoAvilaYobanyElkin_08.pdf)
- Carballo, J. (2015). La gestión financiera de la empresa. *ESIC Businessmarketingschool*.
- Carranza, O., & Sabria, F. (2017). Logística: Mejores practicas logisticas en Latinoamerica. Mexico: I.T.P Latin America.
- Carreño, D., Amaya, L., Ruiz, E., & Tiboche, F. (2019). System design for inventory management of SMEs in the food industry. *Industrial Data*, vol. 22, núm. 1. Retrieved from <https://www.redalyc.org/journal/816/81661270007/html/>
- Castillo, V. (2017). *Sistema de Control de Inventarios*. Tesis, Escuela Superior Politécnica de Chimborazo, Riobamba, Ecuador. Retrieved from <http://dspace.epoch.edu.ec/bitstream/123456789/6694/1/82T00762.pdf>
- Castrellón Calderón, X., Cuevas Castillo, G. Y., & Calderón, R. E. (2021). La importancia de los estados financieros en la toma de decisiones financieras-

- contables. *Revista FAECO Sapiens*, 4(2), 82–96. Retrieved from [https://revistas.up.ac.pa/index.php/faeco\\_sapiens/article/view/2179](https://revistas.up.ac.pa/index.php/faeco_sapiens/article/view/2179)
- Chain, R. (2021). Cuáles son los principales objetivos del departamento de compras. EAE Business School. Retrieved from <https://retos-operaciones-logistica.eae.es/cuales-son-los-principales-objetivos-de-los-departamentos-de-compras/>
- Chávez, C. A. (2020). *El control interno y la gestión del área de tesorería en la municipalidad distrital de Condebamba. Chiclayo*. Tesis, Universidad Cesar Vallejo, Chiclayo. Retrieved from [https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/51638/Ch%c3%a1vez\\_CA%20-%20SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/51638/Ch%c3%a1vez_CA%20-%20SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Chero, J. (2020). *Aplicación de modelos de gestión de inventarios*. Pontificia Universidad Católica del Perú, Lima. Retrieved from [https://tesis.pucp.edu.pe/repositorio/bitstream/handle/20.500.12404/18245/CHERO\\_SULLON\\_J%C3%9CRGEN\\_BENEFICIOS\\_MEJORAS\\_OBTENIDAS.pdf](https://tesis.pucp.edu.pe/repositorio/bitstream/handle/20.500.12404/18245/CHERO_SULLON_J%C3%9CRGEN_BENEFICIOS_MEJORAS_OBTENIDAS.pdf)
- Cisneros, A., Guevara, A., Urdánigo, J., & Garcés, J. (2022). Techniques and Instruments for Data Collection that Support Scientific Research in Pandemic Times. *Dom. Cien.*, ISSN: 2477-8818 Vol. 8, núm. 1. doi://dx.doi.org/10.23857/dc.v8i41.2546
- Contraloría General de la República. (2016). *Control Interno*. Lima. Retrieved from [https://doc.contraloria.gob.pe/PACK\\_anticorrupcion/documentos/3\\_CONTROL\\_INTERNO\\_2016.pdf](https://doc.contraloria.gob.pe/PACK_anticorrupcion/documentos/3_CONTROL_INTERNO_2016.pdf)
- COSO. (2013). Committee of Sponsoring Organizations of the Commission. *Control Interno—Marco Integrado Resumen Ejecutivo*. [Trad. Instituto de Auditores Internos de España Editorial PwC, 23. Retrieved from <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/mx/Documents/risk/COSO-Sesion1.pdf>
- Cruz, F. A. (2017). *Gestión de inventarios, COML0210*. Antequera: IC editorial. Retrieved from <https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=s1cpEAAAQBAJ&oi=fnd&pg=PP#v=onepage&q&f=false>

- Cruz, J., Guevara, H., Flores, J., & Ledesma, M. (2020). Areas de conocimiento y fases clave en la gestión de proyectos: consideraciones teóricas. *Revista Venezolana de Gerencia*, 25 - 90. Retrieved from <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=29063559017>
- Cruzado, M. (2015). *Implementation of an internal control system in the logistics process and its impact on the profitability of the Constructora Rio Bado SAC in 2014*.
- Del Toro, J., Fonteboa, A., & Trabas, E. (2015). *Internal control*. Havana: CECOFIS.
- Diaz LLanes, M. (2012). *Analisis contable con un enfoque empresarial*. Malaga: Fundación Universitaria Andaluza Inca Garcilaso.
- Elizalde, L. (2019). Los estados financieros y las políticas contables. Retrieved from <https://doi.org/10.33386/593dp.2019.5-1.159>
- Escobar, F., Argota, G., Ayaviri, V., Lic maco, S., Quispe, G., & Arellano, O. (2021). Activity-based costing (ABC) in SMEs and innovative initiatives: possible option or expired? *Rev. investig. Altoandin. vol.23 no.3*. Retrieved from [http://www.scielo.org.pe/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S2313-29572021000300171](http://www.scielo.org.pe/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2313-29572021000300171)
- Eslava Sarmiento, A. (2017). Canales de distribución logístico comerciales. *Ediciones de la U*, 438. Retrieved from <https://elibro.net/es/ereader/ucss/70308>
- Estupillán, R., & Estupillán, O. (2010). Análisis Financiero y de gestión. *EcoEdiciones*, 484. Retrieved from <https://books.google.com.pe/books?id=PIYkEAAAQBAJ&printsec=frontcover>
- Estupiñan, R. (2006). *Control interno y fraudes*. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Estupiñan, R. (2015). *Internal Control and Fraud. Coso I, II and III. Based on transactional cycles* (13 ed.). Bogotá: Ecoe Editions.
- Flores. (2019). *Sistema de control de inventarios de mercaderías y su efecto en la gestión de compras en la empresa comercial Mil Kositas en el 2018*. Universidad Continental, Huancayo. Retrieved from [https://repositorio.continental.edu.pe/bitstream/20.500.12394/5160/1/IV\\_FIN\\_108\\_TE\\_Flores\\_Garcia\\_2019.pdf](https://repositorio.continental.edu.pe/bitstream/20.500.12394/5160/1/IV_FIN_108_TE_Flores_Garcia_2019.pdf)

- Franco, C., & Rodríguez, A. (2021). Propuesta para optimizar la gestión de inventarios y su influencia en los estados financieros de una empresa comercial. *PUCP*. Retrieved from [https://tesis.pucp.edu.pe/repositorio/bitstream/handle/20.500.12404/19872/FRANCO\\_L%20%28%29PEZ\\_RODRIGUEZ\\_RAMIREZ%20%281%29.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://tesis.pucp.edu.pe/repositorio/bitstream/handle/20.500.12404/19872/FRANCO_L%20%28%29PEZ_RODRIGUEZ_RAMIREZ%20%281%29.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Galarza, C. (2021). Diseños de investigación experimental. *CienciAmérica: Revista de divulgación científica de la Universidad Tecnológica Indoamérica*, 10(1), 1-7. doi:ISSN 1390-9592 ISSN-L 1390-681X
- Gamboa, J., Puente, S., & Vera, P. (2016). Importance of internal control in the public sector. *Publishing*, 487-502.
- García Vázquez, M., & López López, J. (2010). Apuntes de organización de computadores. Oviedo: Servicio de Publicaciones. *Universidad de Oviedo*, 344. Retrieved from [https://publicaciones.uniovi.es/catalogo/publicaciones/-/asset\\_publisher/pW5r/content/apuntes-de-organizacion-de-computadores-1;jsessionid=CE53DC099CD8E9C95299F5A35BF1635A?redirect=%2Fcatalogo%2Fpublicaciones%3Fp\\_p\\_id%3D101\\_INSTANCE\\_pW5r%26p\\_p\\_lifecycle%3](https://publicaciones.uniovi.es/catalogo/publicaciones/-/asset_publisher/pW5r/content/apuntes-de-organizacion-de-computadores-1;jsessionid=CE53DC099CD8E9C95299F5A35BF1635A?redirect=%2Fcatalogo%2Fpublicaciones%3Fp_p_id%3D101_INSTANCE_pW5r%26p_p_lifecycle%3)
- García, R. Y. (2018). *El control interno y el logro de objetivos en la unidad de objetivos en la unidad de gestión educativa local de Tacna, año 2017*. Tesis, Universidad Privada de Tacna, Tacna, Perú. Retrieved from <https://repositorio.upt.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12969/579/Garcia-Morales-Rosa.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- González, A. (2013). El análisis coste-beneficio como herramienta para una gestión pública basada en evidencias. *Economía industrial*, (390), 23-25. Retrieved from <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=4550303>
- Guerrero, L., & Tamayo, C. (2018). La Gestión de inventarios y los niveles de rentabilidad del sector florícola. Retrieved from <https://repositorio.uta.edu.ec/handle/123456789/28829>

- Haße, H., Li, B., Weißenberg, N., Cirullies, J., & Otto, B. (2019). Digital twin for real-time data processing in logistics. *Actas de la Conferencia Internacional de Logística de Hamburgo (HICL)*, vol. 27, 4-28. doi:10.15480/882.2462
- Heizer, J., & Render, B. (2014). *Principios de administración de operaciones* (7 ma ed.). Mexico : Pearson Educacion.
- Hernández Escobar, A., Ramos Rodríguez, M., Placencia López, B., Indacochea Ganchozo, B., Quimis Gómez, A., & Moreno Ponce, L. (2018). *Metodología de la invesdtigacion científica*. Alcoy: Editorial area de inovacion y desarrollo, SL Ciencias. doi:http://dx.doi.org/10.17993/CcyLI.2018.15
- Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, M. (2014). Metodología de la investigación.
- Herrera, L. R., Vasquez, R., & Pérez, M. (2019). El enfoque de procesos en la gestión económica financiera de las universidades. *Estrategia y Gestión*, 7(1), 18-41. doi:ISSN: 2309-8333
- Herrera, Y. (2021). ¿Qué es un estado de resultados y qué debe contener? *Contabilidad Financiera y Tributaria en Chile*, 1. Retrieved from <https://blog.nubox.com/contadores/que-es-un-estado-de-resultados>
- Holzapfel, A., Kuhn, H., & Sternbeck, M. (2018). Product allocation to different types of distribution center in retail logistics networks. *European Journal of Operational Research*, 264(3), 948-966., 948-966. doi:https://doi.org/10.1016/j.ejor.2016.09.013
- Horngren, C., Harrison Jr., W., & Oliver, M. S. (2010). Contabilidad, 8a ed. J. Mont & J. Vásquez. (trads). México DF:, 898. Retrieved from <https://books.instituto-idema.org/sites/default/files/Contabilidad%20-%20Horngren%2C%20Harrison%20%26%20Oliver%20-%208ed.pdf>
- Infantes, C. (2019). Implementación de un sistema de control de inventarios para mejorar los procesos de almacenamiento en una empresa proveedora de sistema contra incendios. *Universidad Nacional Mayor de San Marcos*. Retrieved from [https://cybertesis.unmsm.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12672/10633/Infantes\\_mc.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://cybertesis.unmsm.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12672/10633/Infantes_mc.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

- Isaza, A. (2018). *Control interno y sistema de gestión de calidad : Guía para su implementación en empresas públicas y privadas*. Colombia: Ediciones de la U. Retrieved from [https://books.google.com.pe/books?id=BTSjDwAAQBAJ&pg=PA161&dq=control+interno&hl=es&sa=X&ved=2ahUKEwivnb-v4NL0AhVpRTABHV6EC\\_sQ6AF6BAgHEAI#v=onepage&q=control%20interno&f=false](https://books.google.com.pe/books?id=BTSjDwAAQBAJ&pg=PA161&dq=control+interno&hl=es&sa=X&ved=2ahUKEwivnb-v4NL0AhVpRTABHV6EC_sQ6AF6BAgHEAI#v=onepage&q=control%20interno&f=false)
- Izasa, A. (2018). Control Interno y Sistema de Gestion de Calidad. 3. Retrieved from <https://download.e-bookshelf.de/download/0003/5742/38/l-g-0003574238-0006890711.pdf>
- Jiang, Y., & Yin, S. (2018). Avances recientes en pronóstico y diagnóstico orientados a indicadores clave de rendimiento con una caja de herramientas de MATLAB: DB-KIT. *Transacciones IEEE sobre informática industrial* , 15 (5),, 2849-2858. doi:<http://dx.doi.org/10.1109/TII.2018.2875067>
- Jittrapirom, P., Marchau, V., Van Der Heijden, R., & Meurs, H. (2018). Dynamic adaptive policy development for implementing Mobility-as-a Service (MaaS). *Research in Transportation Business & Management* , 27 , 46-55., 10. doi:<https://doi.org/10.1016/j.rtbm.2018.07.001>
- Koberg, E., & Longoni, A. (2019). Una revisión sistemática de la gestión sostenible de la cadena de suministro en las cadenas de suministro globales. *Revista de producción más limpia* , 207, 1084-1098. doi:<https://doi.org/10.1016/j.jclepro.2018.10.033>
- Konys, A. (2019). Green supplier selection criteria: from a literature review to a comprehensive knowledge base. *Sustainability* , 11 (15), 4208, 22. doi:<https://doi.org/10.3390/su11154208>
- Kotler, P., & Armstrong, G. (2013). Fundamentos de marketing. *Pearson Educación*, 652. Retrieved from [https://frrq.cvg.utn.edu.ar/pluginfile.php/14584/mod\\_resource/content/1/Fundamentos%20del%20Marketing-Kotler.pdf](https://frrq.cvg.utn.edu.ar/pluginfile.php/14584/mod_resource/content/1/Fundamentos%20del%20Marketing-Kotler.pdf)
- Krajewski, L. (2016). Administración de Operaciones. México: Perarson Education.

- Lavalle, A. (2016). *Análisis Financiero*. Editorial Digital UNID. Retrieved from [https://books.google.com.pe/books?id=RuE2DAAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=analisis+financiero&hl=es&sa=X&redir\\_esc=y#v=onepage&q&f=false](https://books.google.com.pe/books?id=RuE2DAAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=analisis+financiero&hl=es&sa=X&redir_esc=y#v=onepage&q&f=false)
- Lledó, P., & Rivarola, G. (2007). *GESTIÓN DE PROYECTOS*. Argentina: Prentice Hall - Pearson Education, 2007.
- López, E., & Solís, E. (2018). The importance of internal control for compliance with tax provisions of tax provisions in economic ethics. *Horzintes of the Accounting in the social* .
- López, O., & Guevara, J. (2015). Organizational control: a comparative view with the world. *Accounting*, 187. Retrieved from <http://aprendeenlinea.udea.edu.co/revistas/index.php/cont/article/viewFile/26132/2077941>
- Lu, M., Xie, R., Chen, P., Zou, Y., & Tang, J. (2019). Green transportation and logistics performance: an improved composite index. *Sostenibilidad* , 11 (10), 2976., 12. doi:<https://doi.org/10.3390/su11102976>
- Macías, R., León, A., & Limón, C. (2019). Análisis de la cadena de suministro por clasificación ABC: el caso de una empresa mexicana. *Revista Academia & Negocios*, vol. 4, núm. 2, pp. 83-94. Retrieved from <https://www.redalyc.org/journal/5608/560859050001/html/>
- Mantilla, S. (2016). *Internal control audit*. Ecoe Editions.
- Márquez, C., & Castro, J. (2015). Use of Net Present Value, Internal Rate of Return, and Benefit-Cos Ratio. *Scielo*. Retrieved from [https://ve.scielo.org/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S0258-65762015000100008](https://ve.scielo.org/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0258-65762015000100008)
- Martinez, S. (2019). Control de inventario: ¿qué es y cuál es su importancia? Retrieved from <https://www.jasminsoftware.es/blog/control-de-inventario/#:~:text=El%20objetivo%20principal%20del%20control,asociados%20al%20exceso%20de%20stock>.
- Maza, P. (2010). Estado de Resultados. *Ministerio de economia y finanzas*. Creado: *Miércoles, 14 Julio 2010 19:52*, 1. Retrieved from

[https://www.mef.gob.pe/es/?itemid=100337&option=com\\_content&language=es-ES&Itemid=100828&view=article&catid=0&id=1729&lang=es-ES](https://www.mef.gob.pe/es/?itemid=100337&option=com_content&language=es-ES&Itemid=100828&view=article&catid=0&id=1729&lang=es-ES)

- Mehdizadeh, M. (2020). Integrando el análisis ABC y la teoría de conjuntos aproximados para controlar los inventarios del distribuidor en la cadena de suministro de repuestos para automóviles. *Informática e Ingeniería Industrial* , 139 , 105673., 13. doi:<https://doi.org/10.1016/j.cie.2019.01.047>
- Mendoza, W., García, T., Delgado, M., & Barreiro, I. (2018). Internal control and its influence on the administrative management of the public sector. *Dom. Cien., ISSN: 2477-8818 Vol. 4, núm.4., oct, 2018, pp. 206-240*. Retrieved from <https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/6656251.pdf>
- Mete, M. (2014). Valor Actual Neto y Tasa de Retorno: su utilidad como herramientas para el análisis y evaluación de proyectos de inversión. *Fides et Ratio - Revista de Difusión cultural y científica de la Universidad La Salle en Bolivi*, 67 - 85. Retrieved from [http://www.scielo.org.bo/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S2071-081X2014000100006](http://www.scielo.org.bo/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2071-081X2014000100006)
- Milanesi, G. (2016). The fuzzy average internal rate of return: development an applications. *Scielo*. Retrieved from [http://www.scielo.org.pe/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S2077-18862016000100007](http://www.scielo.org.pe/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2077-18862016000100007)
- Mojica, E., & Contreras, M. (2022). The importance of financial statement analysis. *vol. 5. no. 2, 30-39*. doi:<https://doi.org/10.22463/26655543.3602>
- Molinillo, S. (2014). *Distribución comercial aplicada* (2da ed.). Madrid: Esic Editoria.
- Monje, A. (2011). Guía didáctica metodología de la investigación. *Facultad de ciencias sociales y humanas programa de comunicacio social y periodismo*, 217. Retrieved from <https://es.slideshare.net/Sadymar11/monje-carlos-arturo-gua-didctica-metodologa-de-la-investigacin>
- Moons, K., Waeyenbergh, G., & Pintelon, L. (2019). Measuring the logistics performance of internal hospital supply chains – A literature study. *Omega* , 82 ,, 205-217. doi:<https://doi.org/10.1016/j.omega.2018.01.007>

- Morán, Q., Vanessa, N., Ponce, V., & Muñoz, S. (2018). *Internal control and its application tools between COSO and COCO*. Cofin Habana.
- Muñoz, P. E., & Ospino, S. A. (2019). Diseño e implementación del método de inventarios del centro de distribución de Parmalat distrito de Barranquilla. *Dicatmen Libre*(25). doi:ISSN-e 0124-0099
- Nava, M. (2009). Análisis financiero: una herramienta clave para una gestión financiera eficiente. *Scielo*. Retrieved from [https://ve.scielo.org/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S1315-99842009000400009](https://ve.scielo.org/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1315-99842009000400009)
- Ortega, A., Padilla, S., Torres, J., & Ruz, A. (2017). Nivel de importancia del control interno de los inventarios dentro del marco conceptual de una empresa. Retrieved from <https://revistas.unisimon.edu.co/index.php/liderazgo/article/download/3261/4000>
- Ortega, A., Padilla, S., Torres, D., & Gómez, R. (2017). Nivel de importancia del control interno en los inventarios dentro del marco conceptual de una empresa. Retrieved from <https://revistas.unisimon.edu.co/index.php/liderazgo/article/download/3261/4000>
- Palomino, F. (2020). Costos y gastos, su relación con los resultados financieros en una empresa de transporte. doi:<https://doi.org/10.17162/rivc.v5i1.1245>
- Palomo, C. (2019). Control Interno en las empresas su aplicación y efectividad. *I*.
- Parra, F. (2015). Gestión de Stocks. Madrid: Esic Editorial.
- Pau, J., & De Navascues, R. (2015). Manual de Logística Integral. España: Diaz de.
- Paula, I., Campos, E., & Pagani, R. (2020). Are collaboration and trust sources for innovation in the reverse logistics? Insights from a systematic. *Literature review. Supply Chain Management: An International Journal*, 25(2), 176-222. doi:<https://doi.org/10.1108/SCM-03-2018-0129>

- Pavón, D., Villa, A., Rueda, M., & Lomas, E. (2019). Control interno de inventario como recurso competitivo en una PyME de Guayaquil. Retrieved from <https://www.redalyc.org/journal/290/29060499014/29060499014.pdf>
- Pavón, D., Villa, L., Rueda, M., & Lomas, E. (2019). Internal control of inventory as competitive recuse in a SME in Guayaquil. *Revista Venezolana de Gerencia*, vol. 24, núm. 87, pp. 860-873. Retrieved from <https://www.redalyc.org/journal/290/29060499014/html/>
- Pavón, D., Villa, L., Rueda, M., & Lomas, E. (2019). Internal control of inventory as competitive recuse in a SME in Guayaquil. *Revista Venezolana de Gerencia*, vol. 24, núm. 87, pp. 860-873. Retrieved from <https://www.redalyc.org/journal/290/29060499014/html/>
- Peña, T. (2022). Etapas del análisis de la información documental. *Vol. 45 Núm. 3*. doi:<https://doi.org/10.17533/udea.rib.v45n3e340545>
- Ponce, O., Pagán, N., & Gómez, J. (2018). Investigación no experimental y generalización: Bases epistemológicas de las corrientes actuales. *Dialnet*. Retrieved from <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7309529>
- Puma, M. (2019). INTERNAL CONTROL AND FINANCIAL INFORMATION OF A STATE ENTITY: MINISTERIO DE TRABAJO Y PROMOCIÓN DEL EMPLEO. Retrieved from <https://revistasinvestigacion.unmsm.edu.pe/index.php/quipu/article/view/16337/14554>
- Quesado, P., & Silva, R. (2021). Costeo basado en actividades (ABC) y su implicación para la innovación abierta. *Revista de Innovación Abierta: Tecnología, Mercado y Complejidad* ,, 7 (1), 41. doi:<https://doi.org/10.3390/joitmc7010041>
- Quinaluisa, N., Ponce, A., Muñoz, C., Ortega, X., & Pérez, J. (2018). Internal Control and its Application Tools between COSO and COCO. *Cofin vol.12 no.1 La Habana*. Retrieved from [http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S2073-60612018000100018](http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2073-60612018000100018)

- Quinaluisa, N., Ponce, A., Muñoz, C., Ortega, X., & Pérez, J. (2018). Internal Control and its Application Tools between COSO and COCO. *Cofin vol.12 no.1 La Habana*. Retrieved from [http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S2073-60612018000100018](http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2073-60612018000100018)
- Revesz, R. (2010). Análisis costo-beneficio en el derecho ambiental de los Estados Unidos. *Estudios Públicos (117)*, 87-123. Retrieved from <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=3280918>
- Reyes, I., Cadena, L., & León, I. (2022). La importancia de análisis de los estados financieros en la toma de decisiones. Retrieved from <https://www.uaeh.edu.mx/scige/boletin/tlahuelilpan/n4/e2.html>
- Reyes, T. (2019). Cómo calcular la Tasa Interna de Retorno (TIR) y qué es la regla de la TIR. *Clase ejecutiva emol*, 1. Retrieved from <https://claseejecutiva.emol.com/articulos/tomas-reyes/como-calcular-la-tasa-interna-de-retorno-tir-y-que-es-la-regla-de-la-tir/>
- Richnák, P., & Gubová, K. (2021). Green and reverse logistics in conditions of sustainable development in enterprises in Slovakia. *Sustainability*, 13(2), 581., 12. doi:<https://doi.org/10.3390/su13020581>
- Robayo, A. J. (2018). *Sistema de inventarios para la empresa Importadora Luna ubicada en el Cantón Rumiñahui, dedicada a la compra y venta de repuestos automotrices*. Quito. Retrieved from <http://www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/25000/17942/1/T-UCE-0003-CAD-114.pdf>
- Rocabert, J. (2007). Los criterios Valor Actual Neto y Tasa Interna de Rendimiento. *Revista electrónica sobre la enseñanza de la Economía Pública*, 11. Retrieved from [https://www.researchgate.net/profile/Joan-Pasqual/publication/28239645\\_Los\\_criterios\\_valor\\_actual\\_neto\\_y\\_tasa\\_interna\\_de\\_rendimiento/links/02bfe50f866d9c6031000000/Los-criterios-Valor-Actual-Neto-y-Tasa-Interna-de-Rendimiento.pdf](https://www.researchgate.net/profile/Joan-Pasqual/publication/28239645_Los_criterios_valor_actual_neto_y_tasa_interna_de_rendimiento/links/02bfe50f866d9c6031000000/Los-criterios-Valor-Actual-Neto-y-Tasa-Interna-de-Rendimiento.pdf)
- Rodriguez, J. (2023, Julio 18). *Hubspot*. Retrieved from Hubspot: <https://blog.hubspot.es/sales/que-es-control-de-inventarios#componentes>

- Romero, P. (2017). International Cobit Standards V. *International Regulations*, 1-37.
- Ruiz, F. (2020). Teorías del Control Interno y Evaluación. doi:doi:http://dx.doi.org/10.23857/dc.v6i1.1155
- Sabaj, O., & Landea, D. (2012). Description of the Justification Forms in Research Articles in Spanish in Six Scientific Areas. *OnOmázein* 25 (2012/1): 315-344. Retrieved from <https://www.redalyc.org/pdf/1345/134524361015.pdf>
- Sallam, A., El-Rabaie, E., & Faragallah, O. (2018). Efficient HEVC selective stream encryption using a chaotic logistic map. *Multimedia Systems* , 24 , 419-437., 18. doi:<https://doi.org/10.1007/s00530-017-0568-3>
- Sánchez, A. (2021). Gestión del control interno para inventarios en fábricas hormigoneras. Retrieved from [https://www.lareferencia.info/vufind/Record/EC\\_a98fb433a9388519ff931038c7f348eb](https://www.lareferencia.info/vufind/Record/EC_a98fb433a9388519ff931038c7f348eb)
- Sánchez, L. (2015). COSO ERM and risk management. *QUIPUKAMAYOC*, 43-50.
- Santacruz, M. (2014). Internal control based on the COSO model. *Accounting research*, 36-37. Retrieved from [http://revistascientificas.upeu.edu.pe/index.php/ri\\_vc/article/download/334/342](http://revistascientificas.upeu.edu.pe/index.php/ri_vc/article/download/334/342)
- Sapag Chain, N., & Sapag Chain, R. (2008). Preparación y evaluación de proyectos. *McGraw-Hill Interamericana S.A.*, 144. Retrieved from [http://www.delfabro.cl/preparacinyevaluacindeproyectos\\_nassirsapag5edi.PDF](http://www.delfabro.cl/preparacinyevaluacindeproyectos_nassirsapag5edi.PDF)
- Seminario, R., Meléndrez, D., & Briones, R. (2022). FINANCIAL ANALYSIS OF IMPORTACIONES Y REPRESENTACIONES SAN DIEGO SAC - LIMA, ACCORDING TO PERIODS 2019-2020 AND 2021. *Agora Rev. Cient.* Retrieved from <https://revistaagora.com/index.php/cieUMA/article/view/202/179>
- Serrano, P., Signoin, L., Vega, F., & Herrena, J. (2017). Internal control as an indispensable tool for efficient financial and accounting management in banana companies in the Machala canton. Ecuador: Spaces.

- Sevilla Arias, A., & López, J. (2020, Marzo 01). *Economipedia*. Retrieved from Tasa interna de retorno (TIR): <https://economipedia.com/definiciones/tasa-interna-de-retorno-tir.html>
- Sinisterra Valencia, G. (2006). *Contabilidad de costos*. Bogota: Ecoe Ediciones, 2006.
- Sjöstrand, K., Lindhe, A., Söderqvist, T., & Rosén. (2019). Cost-Benefit Analysis for Supporting Intermunicipal Decisions on Drinking Water Supply. *Journal of Water Resources Planning and Management*, 145(12), 1-12. Retrieved from <https://ascelibrary.org/doi/pdf/10.10>
- Stefanell, F. N., & Barrios, L. M. (2016). Internal control in the production processes of the lithographic industry in Barranquilla. *Equity & Developmen*(25), 245-267.
- Suarez , M. F., & Smith, T. (2014). The kaizen approach within process innovation: findings from a multiple case study in Iberoamerican Countries. *Total Quality Management and Business Excellence*.
- Tamas, P., Illes, B., Banyai, T., Toth, A., Akylbe, U., & Skapinyecz, R. (2020). Intensifying Cross-border Logistics Collaboration Opportunities Using a Virtual Logistics Center. *Revista de investigación e informes de ingeniería* , 13 (3), 1-7. doi:<https://doi.org/10.9734/jerr/2020/v13i317100>
- Tapia, E., & Reina, B. (2019). Análisis financiero de las cuentas por cobrar y su afectación en la liquidez. *Revista Eumedriet*. Retrieved from <https://www.eumed.net/rev/oel/2019/01/cuentas-cobrar-liquidez.html>
- Terrazas, P. (2009). Modelo conceptual para la gestión de proyectos. *Red de Revistas Científicas de América Latina, el Caribe, España y Portugal*, 165-188.
- Timothy, J., Pettit, T., Croxton, K., & Fiksel, J. (2019). *The evolution of resilience in supply chain management: a retrospective on ensuring supply chain resilience*. EEUU: Revista de Logística Empresarial , 40 (1), 56-65. doi:<https://doi.org/10.1111/jbl.12202>
- Toro López, F. (2016). Ciencias empresariales. Contabilidad y finanzas) Costos ABC y presupuestos: herramientas para la productividad. *Bogotá: Ecoe Ediciones 2a. ed.*, 450.

- Triana, O. (2017). Las Finanzas en las Organizaciones y su aporte fundamental en la sociedad. *Pensamiento Udecino*, 1(1). doi:<https://doi.org/10.36436/23824905.19>
- Urzelai, A. (2014). *Manual básico de logística integral*. Madrid : Diaz de Santos.
- Usca, M., & Vinueza, V. (2019). Análisis del modelo ABC como herramienta de control interno y su efecto en los resultados de la gestión de inventario de la compañía Manzano Vargas y Asociados S.A del cantón Milagro. Retrieved from <https://repositorio.unemi.edu.ec/xmlui/handle/123456789/5097>
- Valencia, W. (2011). Indicador de Rentabilidad de Proyectos: el Valor Actual Neto (VAN) o el Valor Económico Agregado (EVA). *evista de la Facultad de Ingeniería Industrial*, 14(1), 15-18. Retrieved from [https://sisbib.unmsm.edu.pe/Bibvirtual/publicaciones/indata/v14\\_n1/pdf/a03.pdf](https://sisbib.unmsm.edu.pe/Bibvirtual/publicaciones/indata/v14_n1/pdf/a03.pdf)
- Valqui, G. L., & Aguinaga, J. J. (2016). The Internal control system: A tool for the improvement of business management in the construction sector. *Journal of Accounting Research Accounting power for business*.
- Van De Putte, J. A. (2017). *Gestión de Unidades de Información y Distribución Turísticas*. Onice Ediciones.
- Van Horne, J., & Wachowicz, J. (2010). *Fundamentos de administración financiera*. 5.<sup>a</sup> ed. *Pearson Educación*, 1-746. Retrieved from <https://fad.unsa.edu.pe/bancayseguros/wp-content/uploads/sites/4/2019/03/fundamentos-de-administracion-financiera-13-van-horne.pdf>
- Velasquez, J. (2022). Control de Inventarios y su Efecto en los Resultados Financieros en la Empresa Inversiones y Servicios Múltiples V y M S.A.C. Caso Año 2020. Retrieved from <https://repositorio.ucss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.14095/1725/Velasquez%20Vallejos%20-%20Tesis%20con%20metadato%2c%20acta%20y%20anexo%202.pdf?sequence=8&isAllowed=y>

- Viveros, P., Stegmaier, R., Kristjanpoller, F., Barbera, L., & Crespo, A. (2013). Proposal of a maintenance management model and its main support tools. *Ingeniare. Rev. chil. ing. vol.21 no.1*. doi:<http://dx.doi.org/10.4067/S0718-33052013000100011>
- Wallace, W. (2014). Gestión de proyectos. *Edinburgh Business School* , 139.
- Zhou, Z., Liu, Y., Yu, H., & Chen, Q. (2021). FPGA-based logistics supply chain information collaboration and internet of things system. *Microprocesadores y Microsistemas* , 80 , 103589., 12. doi:<https://doi.org/10.1016/j.micpro.2020.103589>

## Anexos

## Anexo 1. Matriz de consistencia

TÍTULO: Control interno de inventarios, para mejorar los resultados financieros, de “El Imán Ferreteros S.A.C.” Juanjuí - San Martín 2022

Problema de investigación	Objetivos de la investigación	Hipótesis de la investigación	Variables e indicadores	METODOLOGÍA
<p><b>1. Interrogante principal</b> ¿De qué manera el control interno de los inventarios optimizará los resultados financieros de la empresa El Imán Ferreteros S.A.C., Juanjuí, San Martín, 2022?</p> <p><b>2. Interrogantes específicas</b> a) ¿De qué manera, la reestructuración de los inventarios con el método ABC, mejorará los Resultados financieros de la empresa El Imán Ferreteros S.A.C., Juanjuí, San Martín, 2022? b) ¿Cuál es el proyecto de mejora que podría mejorar el problema de control interno de inventarios de la empresa El Imán Ferreteros S.A.C., Juanjuí, San Martín, 2022? c) ¿Cómo se validaría cuantitativamente mediante indicadores financieros la pertinencia del proyecto de mejora para optimizar los resultados financieros de la empresa El Imán Ferreteros S.A.C., Juanjuí, San Martín, 2022?</p>	<p><b>1. Objetivo general</b> Determinar si el control interno de los inventarios optimizará los resultados financieros de la empresa El Imán Ferreteros S.A.C., Juanjuí, San Martín, 2022.</p> <p><b>2. Objetivos específicos</b> a) La reestructuración de los inventarios con el método ABC, mejorará los resultados financieros de la empresa El Imán Ferreteros S.A.C., Juanjuí, San Martín, 2022. b) Diseñar un proyecto de mejora, mitigara los problemas del control interno de inventarios en el almacén de la empresa El Imán Ferreteros S.A.C., Juanjuí, San Martín, 2022. c) La validación cuantitativa, mediante indicadores financieros del proyecto de mejora, optimizará los resultados financieros de la empresa El Imán Ferreteros S.A.C., Juanjuí, San Martín, 2022.</p>	<p><b>1. Hipótesis general</b> Los resultados financieros de El Imán Ferreteros S.A.C., Juanjuí, San Martín, 2022, serán optimizados a través de la implementación del control interno en el departamento de inventarios.</p> <p><b>2. Hipótesis específicas</b> a) El problema de control interno en el departamento de inventarios, mejorara con la reestructuración del método ABC en el almacén de materiales de la empresa El Imán Ferreteros S.A.C., Juanjuí, San Martín, 2022. b) La implementación de un proyecto de mejora permitirá obtener mejores resultados financieros en la empresa El Imán Ferreteros S.A.C., Juanjuí, San Martín, 2022. c) El uso de indicadores financieros para evaluar objetivamente la pertinencia de la investigación mostrara la mejora en la optimización de los resultados financieros de la empresa El Imán Ferreteros S.A.C., Juanjuí, San Martín, 2022.</p>	<p><b>1. Variable general</b> <b>Variable independiente (X)</b> X1 El control interno de los Inventarios <b>Indicadores de medición:</b> - Rotación de Inventarios - Días de inventario - Exactitud del inventario - Niveles de stock obsoletos - Costos de Almacenamiento - Nivel de servicio al cliente - Tasa de agotamiento de stock - Costos de reposición - Precios de liquidación</p> <p><b>Variable dependiente (Y)</b> Y1 Resultados financieros. <b>Indicadores de medición:</b> - Costo beneficio (B/C). - Tasa interna de retorno (TIR) - Valor actual neto (VAN)</p>	<p><b>1. Instrumentos de medición</b> - Estado de resultados 2022. - Registro de compra de materiales. - Costo de materiales de obra.</p> <p><b>2. Tipo y diseño de Investigación</b> - No experimental, enfoque cuantitativo. - Diseño descriptivo explicativo.</p> <p><b>3. - Técnicas de recolección de datos</b> - Encuesta, cuestionario. - Acta de reunión virtual.</p> <p><b>4. Procesamiento, presentación, análisis e interpretación de los datos.</b> - VAN - TIR - B/C - Evaluación financiera.</p> <p><b>5. Técnica de validación de hipótesis</b> Análisis de presupuestos. Desarrollo de formatos.</p> <p><b>6. Marco teórico</b> Control interno de inventarios. Sistema de control interno Componentes del control interno Inventarios Resultados financieros. Estados financieros Indicadores de la evaluación del proyecto</p> <p><b>7. Base legal y normativa interna de la organización</b> Ley 26887, 1997 NIC-1 Presentación de estados financieros.</p>

Elaborado por el Comité de Investigación UCSS.

## Anexo 2. Fuentes de validación

Juez Mg. Marilyn Diaz Gavidia



### CARTILLA DE VALIDACION DE INVESTIGACION POR JUICIO DE EXPERTOS

NOMBRE DEL JUEZ	Marilyn Diaz Gavidia
PROFESIÓN	Contador Público Colegiado
TITULO Y GRADO ACADEMICO OBTENIDO	Magister en Administración Estratégica de empresas
ESPECIALIDAD	
INSTITUCION DONDE LABORA	Universidad Católica Sedes Sapientiae
CARGO	Docente Pre Grado

#### TITULO DE INVESTIGACIÓN

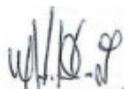
Control interno de inventarios para mejorar los resultados financieros de "El Imán Ferreteros" S.A.C., Juanjuí – San Martín - 2022

NOMBRE DEL TESISISTA	<ul style="list-style-type: none"> <li>Jhoyi, Nuñez Cardozo</li> <li>Gina Paola, Guerrero Acosta</li> </ul>
INSTRUMENTO EVALUADO	Cuestionario
OBJETIVO DEL INSTRUMENTO	Identificar los problemas existen en la empresa y analizar estadísticamente para encontrar solución
<b>INSTRUCCIONES</b>	
<ul style="list-style-type: none"> <li>Leer y evaluar cada ítem marcando con un aspa en "TA" si está totalmente acuerdo o "TD" si está totalmente en desacuerdo.</li> <li>Indicar alguna sugerencia si es el caso</li> </ul>	
DETALLE DEL INSTRUMENTO	El presente instrumento está conformado por 19 preguntas, las cuales serán validadas por los expertos y se determinará la validez y confidencialidad.
<b>Nivel de registro de existencias</b>	

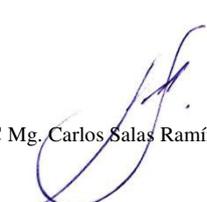
1. ¿Los registros de existencias reflejan de manera efectiva las cantidades reales de los productos en inventario?	
2. ¿Considera Ud. que se lleva a cabo un seguimiento adecuado de las entradas y salidas de inventario en la empresa?	
3. ¿La información sobre existencias registrada es fácilmente accesible para los empleados responsables?	
<b>Nivel de procesos de almacenaje</b>	
4. ¿Los métodos de almacenamiento contribuyen a la prevención de pérdidas o deterioro de productos?	
5. ¿Los empleados están capacitados para utilizar eficazmente los equipos y sistemas de almacenamiento?	
<b>Nivel de capacitación a los empleados</b>	
6. ¿Los empleados comprenden y aplican correctamente los procedimientos establecidos para el control de inventarios?	
7. ¿La capacitación aborda situaciones específicas, como la detección y manejo de discrepancias en los registros?	
<b>Nivel de seguimiento de inventario</b>	
8. ¿Califica adecuados los procedimientos de seguimiento para identificar posibles irregularidades?	
9. ¿Los informes de seguimiento de inventario son utilizados para la toma de decisiones y mejora en los procesos?	
<b>Rentabilidad financiera</b>	
10. ¿Considera que los resultados financieros actuales son coherentes con la estrategia de control de inventarios implementada?	
<b>Costo sobre las ventas</b>	
11. ¿Los costos logísticos y de almacenaje son proporcionales y justificables en función de las ventas?	
12. ¿Se percibe que la eficiencia en el control de inventarios contribuye a la reducción de costos operativos?	
<b>Rotación del patrimonio</b>	

13.¿La gestión de inventarios influye en la capacidad de generar ingresos a partir del patrimonio?	
<b>Rentabilidad económica</b>	
14.¿La rentabilidad económica actual es consistente con las metas establecidas en función de la gestión de inventarios?	
15.¿Se ha observado una mejora en la rentabilidad económica después de realizar ajustes en el control de inventarios?	
<b>Margen de beneficio</b>	
16.¿Se ha experimentado un impacto directo en los márgenes de beneficio como resultado de prácticas de control de inventarios?	
17.¿Los márgenes de beneficio son consistentes y predecibles gracias a una gestión efectiva de inventarios?	
<b>Rotación de los inventarios</b>	
18.¿Considera que una alta rotación de inventarios contribuye a una gestión financiera más sólida?	
19.¿La rotación de inventarios es monitoreada y utilizada como indicador clave para la toma de decisiones?	
PROMEDIO OBTENIDO	
COMENTARIOS GENERALES	
OBSERVACIONES	

PREGUNTAS



Mag. Marilyn Díaz Gavidia



CPC Mg. Carlos Salas Ramírez