

UNIVERSIDAD NACIONAL PEDRO RUÍZ GALLO
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS ADMINISTRATIVAS Y
CONTABLES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD



**Propuesta de un sistema de control interno de inventarios para
mejorar la rentabilidad de la empresa “Procesos Industriales
Roma S.A.C.” en la provincia de Chiclayo en el año 2023**

Tesis que presenta las bachilleres

Segura Davila Karla Romina

Tapia Oblitas Karolina Jasmiri

Para optar el título profesional de

CONTADORA PÚBLICA

Asesor

Dra. Millones Orrego, Giuliana Vilma

Lambayeque-Perú

2025

Propuesta de un sistema de control interno de inventarios para mejorar la rentabilidad de la empresa “Procesos Industriales Roma S.A.C.” en la provincia de Chiclayo en el año 2023

Resolución de sustentación N°1587-2025-UNPRG-FACEAC-D/JAM con fecha 9 de septiembre del 2025



Segura Davila Karla Romina
Bachiller



Tapia Oblitas Karolina Jasmiri
Bachiller



Dra. Millones Orrego Giuliana Vilma
Asesor

Presentada para obtener el título profesional de CONTADORA PÚBLICA

Aprobado por el jurado:



Dr. Mariano Larrea Chucas
Presidente



Msc. Rafael Chafloque Gastulo
Secretario



Msc Adan P. Cieza Pérez
Vocal

ACTA DE SUSTENTACIÓN

UNIVERSIDAD NACIONAL PEDRO RUIZ GALLO
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS, ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES
LAMBAYEQUE



000058



UNIVERSIDAD NACIONAL PEDRO RUIZ GALLO
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES
UNIDAD DE INVESTIGACION



ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TESIS

Siendo las 11:00 horas del día 23 de Septiembre del 2025, se dio inicio a la Sustentación de Tesis en forma PRESENCIAL con la participación de los miembros del jurado nombrado con Resolución N°1123-2024-VIRTUAL-UNPRG-FACEAC-D/IAM, de fecha 24 de mayo de 2024, conformado por:

Dr. MARIANO LARREA CHUCAS	Presidente
M. Sc. RAFAEL CHAFLOQUE GASTULO	Secretario
M. Sc. ADAN PABLO CIEZA PEREZ	Vocal
Dra. GIJUAN VILMA MILLONES ORREGO	Asesor

Para evaluar el informe de tesis de los tesisistas SEGURA DAVILA KARLA ROMINA y TAPIA OBLITAS KAROLINA JASMIRI; quienes desean obtener su título profesional de CONTADOR(A) PUBLICO(A), con la tesis titulada "PROPUESTA DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS PARA MEJORAR LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA PROCESOS INDUSTRIALES ROMA S.A.C. EN LA PROVINCIA DE CHICLAYO EN EL AÑO 2023"; El Sr. Presidente, después de transmitir el saludo a todos los participantes de la Sustentación ordenó la lectura de la Resolución decanal N°1587-2025-UNPRG-FACEAC-D/IAM de fecha 09 de setiembre de 2025 que autoriza la Sustentación presencial del informe de tesis correspondiente, luego de lo cual autorizó a los candidatos a efectuar la sustentación otorgándole 20 minutos de tiempo.

Culminada la exposición del sustentante, el presidente dispuso la intervención de los señores miembros del jurado, empezando con el señor(a) vocal, luego señor(a) secretario hasta culminar con el (la) señor(a) presidente, en ese orden los jurados plantearon preguntas y observaciones, las cuales fueron absueltas por el/los sustentantes en forma SAUSFACIENTE.

El señor presidente invita al asesor para que exponga lo que considere conveniente respecto de la exposición de la tesis.

Culminadas las preguntas y respuestas, el (la) Sr.(a) presidente, dispuso que los asistentes incluido el asesor y el o los tesisistas abandonen temporalmente la sala, a fin de que el jurado delibere con plena libertad y pueda calificar la sustentación de la tesis.

Los jurados califican de acuerdo a la rúbrica de evaluación de la facultad. Culminada la deliberación y calificación el (la) sr.(a) presidente autorizó que ingresen a la sala de sustentaciones al tesisista o tesisistas, su asesor y público en general, y autorizó la lectura del acta por parte del señor(a) secretario(a). El señor(a) secretario(a) dio lectura al acta señalando que el tesisista o tesisistas: SEGURA DAVILA KARLA ROMINA y TAPIA OBLITAS KAROLINA JASMIRI; han obtenido 17 puntos equivalentes a BUSNO quedando expedito para obtener el título profesional de CONTADOR(A) PUBLICO(A).

Comunicado el resultado, el señor presidente da por concluido el acto académico a las 12:30 horas del mismo día y en señal de conformidad firman los señores miembros de jurado y asesor.

ESCALA: 20=Excelente; 19-18=Muy Bueno; 16-17=Bueno; 14-15 regular, menos de 14= Desaprobado.

DR. MARIANO LARREA CHUCAS
PRESIDENTE

M. Sc. RAFAEL CHAFLOQUE GASTULO
SECRETARIO

M. Sc. ADAN PABLO CIEZA PEREZ
VOCAL

DRA. GIJUAN VILMA MILLONES ORREGO
ASESOR

CONSTANCIA DE VERIFICACIÓN DE ORIGINALIDAD

Yo, Dra. Giuliana Vilma Millones Orrego, usuario revisor del documento titulado:

Propuesta de un sistema de control interno de inventarios para mejorar la rentabilidad de la empresa “Procesos Industriales Roma S.AC.” en la provincia de Chiclayo en el año 2023

Cuyo autor es, **TAPIA OBLITAS KAROLINA JASMIRI** identificado con documento de identidad 73234745 y **SEGURA DAVILA KARLA ROMINA** identificado con documento de identidad 76450663; declaro que la evaluación realizada por el Programa informático reporta un porcentaje de similitud de 16% y cumple con los parámetros establecidos respecto a la escritura con inteligencia artificial generativa, verificable en el Resumen de Reporte automatizado de similitudes que se acompaña.

El suscrito analizó dicho reporte y concluyó que cada una de las coincidencias detectadas dentro del porcentaje de similitud permitido no constituyen plagio y que el documento cumple con la integridad científica y con las normas para el uso de citas y referencias establecidas en los protocolos respectivos.

Se cumple con adjuntar el Recibo digital a efectos de la trazabilidad respectiva del proceso.

Lambayeque, 27 de noviembre del 2025



Dra. Giuliana Vilma Millones Orrego

DNI N° 16782532

ASESOR



Propuesta de un sistema de control interno de inventarios para mejorar la rentabilidad de la empresa "Procesos Industriales Roma S.AC." en la provincia de Chiclayo en el año 2023

INFORME DE ORIGINALIDAD

16%	15%	8%	5%
INDICE DE SIMILITUD	FUENTES DE INTERNET	PUBLICACIONES	TRABAJOS DEL ESTUDIANTE

FUENTES PRIMARIAS

1	hdl.handle.net Fuente de Internet	4%
2	repositorio.unprg.edu.pe Fuente de Internet	3%
3	repositorio.ucv.edu.pe Fuente de Internet	1%
4	repositorio.uteg.edu.ec Fuente de Internet	1%
5	repositorio.uss.edu.pe Fuente de Internet	< 1%
6	repositorio.ucss.edu.pe Fuente de Internet	< 1%
7	REINGENIERIA EN GESTION AMBIENTAL S.A.C.. "PAMA de la Planta de Elaboración de Harinas Proteicas para Alimento Balanceado para Animales Piensos-IGA0006808", R.D. N° 00990-2019-PRODUCE/DGAAMI, 2020 Publicación	< 1%
8	www.coursehero.com Fuente de Internet	< 1%
9	Pio, Jorge Luis Rodríguez. "Análisis, Diagnóstico y Propuesta de Mejora en la Gestión de Inventarios y Almacén en una	< 1%



Empresa Textil", Pontificia Universidad Catolica del Peru – CENTRUM Catolica (Peru), 2022

Publicación

10	repositorio.unp.edu.pe	< 1 %
	Fuente de Internet	

11	Submitted to Universidad de Costa Rica	< 1 %
	Trabajo del estudiante	

12	repositorio.unesum.edu.ec	< 1 %
	Fuente de Internet	

13	repositorio.upse.edu.ec	< 1 %
	Fuente de Internet	

14	1 library.co	< 1 %
	Fuente de Internet	

15	Mendez Sosa, Ellen Andrea. "Evaluating Contamination Levels in Fresh Foods Markets and Assessing the Likelihood of Implementing Food Safety Programs in Paraguay", Kansas State University, 2024	< 1 %
	Publicación	

16	cenid.org	< 1 %
	Fuente de Internet	

17	Submitted to Universidad Nacional Pedro Ruiz Gallo	< 1 %
	Trabajo del estudiante	

18	alicia.concytec.gob.pe	< 1 %
	Fuente de Internet	

19	repositorio.urp.edu.pe	< 1 %
	Fuente de Internet	

20	repositorio.utc.edu.ec	< 1 %
	Fuente de Internet	



Fuente de Internet

< 1 %

22 www.rmlconsultores.com

Fuente de Internet

< 1 %

23 Submitted to Universidad Andina Nestor
Caceres Velasquez

Trabajo del estudiante

< 1 %

24 GREEN ENVIRONMENT S.A.C.. "DAA de la
Planta de Fabricación de Productos de
Plástico-IGA0012405", R.D. 212-2019-
PRODUCE/DVMYPE-I/DGAAMI, 2020

Publicación

< 1 %

25 Submitted to Pontificia Universidad Catolica
Madre y Maestra PUCMM

Trabajo del estudiante

< 1 %

26 dspace.unitru.edu.pe

Fuente de Internet

< 1 %

27 Submitted to Facultad Latinoamericana de
Ciencias Sociales (FLACSO) – Sede Ecuador

Trabajo del estudiante

< 1 %

28 Submitted to Universidad Catolica de Trujillo

Trabajo del estudiante

< 1 %

29 repositorio.unica.edu.pe

Fuente de Internet

< 1 %

30 repositorio.unsaac.edu.pe

Fuente de Internet

< 1 %

31 repositorioacademico.upc.edu.pe

Fuente de Internet

< 1 %

32 es.slideshare.net

Fuente de Internet

< 1 %

33 www.theinsightpartners.com

Fuente de Internet

< 1 %



Submitted to Universidad Cesar Vallejo

Trabajo del estudiante

< 1 %

35

repositorio.itb.edu.ec

Fuente de Internet

< 1 %

36

repositorio.unjfsc.edu.pe

Fuente de Internet

< 1 %

37

repositorio.uta.edu.ec

Fuente de Internet

< 1 %

38

bdigital.uncu.edu.ar

Fuente de Internet

< 1 %

39

docplayer.es

Fuente de Internet

< 1 %

40

repositorio.continental.edu.pe

Fuente de Internet

< 1 %

41

repositorio.uladech.edu.pe

Fuente de Internet

< 1 %

42

tesis.usat.edu.pe

Fuente de Internet

< 1 %

43

Submitted to Universidad Nacional Agraria de Nicaragua

Trabajo del estudiante

< 1 %

44

repositorio.unitec.edu

Fuente de Internet

< 1 %

45

repositorio.upsc.edu.pe

Fuente de Internet

< 1 %

Excluir citas

Apagado

Excluir coincidencias

< 15 words

Excluir bibliografía

Activo



Recibo digital

Este recibo confirma que su trabajo ha sido recibido por Turnitin. A continuación podrá ver la información del recibo con respecto a su entrega.

La primera página de tus entregas se muestra abajo.

Autor de la entrega:	Karla Romina/karolina Jasmiri Segura Dávila/tapia Oblitas
Título del ejercicio:	Quick Submit
Título de la entrega:	Propuesta de un sistema de control interno de inventarios par...
Nombre del archivo:	Tesis_Karla_Karolina_nov_2025_1.docx
Tamaño del archivo:	1.38M
Total páginas:	86
Total de palabras:	16,511
Total de caracteres:	93,684
Fecha de entrega:	27-nov-2025 09:23a. m. (UTC-0500)
Identificador de la entrega:	2828963022



Derechos de autor 2025 Turnitin. Todos los derechos reservados.

Dra. Giuliana Vilma Millones Orrego
DNI 16782532
ASESOR

DEDICATORIA

La presente tesis se la dedicamos a nuestros padres Santos, Consuelo, Kelly y Carlos, por su apoyo constante y por enseñarnos que con esfuerzo todo se logra, que han sido un pilar fundamental para lograr llegar en donde estamos.

A Dios por darnos salud y permitirnos seguir disfrutando de cada día para poder seguir adelante cumpliendo todas nuestras metas y objetivos.

Este logro también se lo dedico a mi bebé Joaquín, ya que desde el primer día que supe que llegaba a nuestras vidas, me motivó más a seguir adelante y seguir cumpliendo mis metas.

AGRADECIMIENTOS

Agradecemos a la Dra. Giuliana Vilma Millones Orrego por su paciencia, apoyo y motivación, ha sido una pieza fundamental para el desarrollo de la tesis

A nuestra familia, por su amor y apoyo constante. Sin ellos, este logro no habría sido posible.

ÍNDICE GENERAL

DEDICATORIA	vi
AGRADECIMIENTOS.....	vii
ÍNDICE GENERAL.....	viii
ÍNDICE DE TABLAS.....	xi
ÍNDICE DE FIGURAS	xii
INFORMACIÓN GENERAL	xiv
RESUMEN.....	xv
ABSTRACT	xvi
INTRODUCCIÓN	1
CAPÍTULO I: DISEÑO TEÓRICO.....	3
1.1. Antecedentes.....	3
1.2. Bases teóricas	7
1.2.1. Control Interno	7
1.2.2. Rentabilidad	8
1.2.3. Rentabilidad Financiera.....	9
1.2.4. Rentabilidad Económica	10
1.2.5. Ratios de Rentabilidad.....	10
1.2.6. Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados	12
1.2.7. Norma Internacional de Contabilidad (NIC 2).....	12
1.2.8. Coso II (ERM).....	13
1.3. Bases conceptuales	16
CAPÍTULO II. DISEÑO METODOLÓGICO	18
2.1. Diseño de contrastación de hipótesis.....	18
2.1.1. Diseño metodológico.....	18

2.1.2. Tipo de investigación.....	18
2.2. Población y muestra	18
2.2.1. Población.....	18
2.2.2. Muestra.....	18
2.3.1. Técnicas e instrumentos	19
2.3.2. Equipos y materiales	19
2.3.3. Procesamiento de datos.....	19
CAPÍTULO III. RESULTADOS	21
3.1. Diagnóstico	21
3.1.1. Resultados de la encuesta.....	21
3.1.2. Evaluación de los flujos de trabajo	30
3.1.3. Rentabilidad actual.....	36
3.1.4. Simulación de la rentabilidad mejorada	37
3.1.5. Cuadro comparativo de Resultados.....	38
CAPÍTULO IV. DISCUSIÓN DE RESULTADOS	39
PROPUESTA DE INTERVENCIÓN.....	42
5.1. Objetivos.....	42
5.2. Fundamento	42
5.3. Procesos mejorados.....	42
5.3.1. Proceso de recepción y almacenamiento de materia prima	42
5.3.2. Proceso de salida de materia prima.....	46
5.3.3. Proceso de manejo de inventario de producto terminado	49
5.4. Recursos Necesarios	51
5.5. Cronograma de implementación.....	52
5.6. Formato de No conformidades en la recepción de materia prima	53

CONCLUSIONES	54
RECOMENDACIONES	56
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	57
ANEXOS	63

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Matriz de Operacionalización de las Variables	17
Tabla 2 Alfa de cronbach.....	20
Tabla 3 Niveles de la variable Sistema de Control interno en los inventarios.....	28
Tabla 4 Niveles de la variable Rentabilidad	29
Tabla 5 Resumen de comparación antes y después de la propuesta	38
Tabla 6 Detalle de costos.....	51
Tabla 7 Cronograma para implementación de las mejoras.....	52

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1 Frecuencia de la percepción de los planes de control	21
Figura 2 Frecuencia de la percepción de la efectividad de los planes de control	21
Figura 3 Percepción de directiva de control clara	22
Figura 4 Percepción de logro de objetivos de la directiva de control.....	22
Figura 5 Percepción de personal especializado en actividades de control	23
Figura 6 Percepción de control efectivo por parte de los trabajadores	23
Figura 7 Percepción de planes de control claros	24
Figura 8 Percepción de cumplimiento de metas en el plan contable.....	24
Figura 9 Percepción de segmentación de funciones para monitoreo.....	25
Figura 10 Percepción de la efectividad de la segmentación de funciones.....	25
Figura 11 Percepción de la claridad de normas de valorización.....	26
Figura 12 Percepción de las normas de valorizaciones	26
Figura 13 Percepción de presencia de la rentabilidad del activo en la planificación estratégica para inventarios.....	27
Figura 14 Percepción de la rentabilidad de activos	27
Figura 15 Percepción de los planes para mejorar los niveles de rentabilidad	28
Figura 16 Niveles de la variable Sistema de Control interno en los inventarios	28
Figura 17 Niveles de la variable Rentabilidad.....	29
Figura 18 Flujo actual del proceso de recepción y almacén de materia prima.....	31
Figura 19 Flujo actual del proceso de salida de materia prima	33
Figura 20 Flujo del proceso actual de manejo de inventario de producto terminado	35
Figura 21 Flujo de trabajo mejorado del proceso de recepción y almacenamiento de materia prima.....	45
Figura 22 Flujo de trabajo mejorado del proceso de salida de materia prima.....	48

Figura 23 Flujo de trabajo mejorado del proceso de manejo de inventario de producto

terminado50

Figura 24 Formato para el registro de no conformidad de recepción de materia prima.....53

INFORMACIÓN GENERAL

Título: Propuesta de un sistema de control interno de inventarios para mejorar la rentabilidad de la empresa “Procesos Industriales Roma S.AC.” en la provincia de Chiclayo en el año 2023

Autor(es): Segura Dávila Karla Romina y Tapia Oblitas Karolina Jasmiri

Asesor de especialidad y metodológico: Dra. Millones Orrego, Giuliana Vilma

Línea de investigación: Ciencias sociales y humanidades

Lugar: Lambayeque

RESUMEN

El principal objetivo de la presente investigación es plantear un conjunto de actividades que formen un mecanismo de control interno de inventarios para maximizar la rentabilidad de la empresa Procesos Industriales Roma S.A.C., ubicada en Chiclayo, durante el año 2023. La gestión de los inventarios está presentando problemas dentro de la compañía, lo que afecta negativamente su rentabilidad. El estudio se basó en un diseño no experimental de tipo cuantitativo y con carácter transversal, y se utilizó el análisis de documentos y encuestas a los colaboradores administrativos. El estudio incorporó la evaluación de los estados financieros y documentos de control interno de inventarios propios de la organización.

Se detectaron en los resultados importantes debilidades en el sistema de administración de inventarios, tales como la inexistencia de procedimientos claros en el manejo de materias primas, y la ausencia de un registro correcto en el manejo de inventarios de productos terminados. Esto llevó a una rentabilidad baja: la rentabilidad del activo fue de 3.48%, del patrimonio 4.81% y sobre las ventas 3%, significativamente inferiores al promedio de su sector.

Se concluyó que la implementación de un sistema para gestionar los inventarios es esencial para optimizar los indicadores de mejorar la eficiencia y rentabilidad empresarial. La propuesta contempla la mejora en los procesos de inventario, estableciendo controles más estrictos, una mejor organización del almacenamiento y un seguimiento continuo de las existencias.

Palabras claves: inventarios, existencias, sistema, gestión, control interno, rentabilidad

ABSTRACT

The purpose of the research is to propose an internal inventory control system to improve the profitability of the company Procesos Industriales Roma S.A.C., located in Chiclayo, during the year 2023. The company faces inventory management problems, which negatively affects its profitability. The research was based on a non-experimental quantitative and cross-sectional design. Documentary analysis and surveys of administrative collaborators were used. The study included the analysis of the company's financial statements and internal inventory control documents.

The results revealed important weaknesses in the internal inventory control system, such as the lack of clear procedures in the reception and exit of raw materials, and the lack of an adequate record in the management of finished product inventories. This led to low profitability: the return on assets was 3.48%, on equity 4.81%, and on sales 3%, well below the average expected in the sector.

It was concluded that the implementation of an internal inventory control system is essential to improve the company's profitability. The proposal includes improving the processes for receiving, shipping, and handling finished goods inventory, establishing stricter controls, better organization of storage, and continuous inventory tracking. This will optimize resources and increase profitability.

Key words: internal control system, inventory, profitability, cost-effectiveness

INTRODUCCIÓN

El control de inventario se ha vuelto un aspecto crucial para alcanzar un desempeño exitoso en la altamente competitiva industria de diversas áreas del mercado. La principal preocupación de las empresas radica en cumplir con la demanda del consumidor final. Por esta razón, una gestión efectiva de las existencias implica equilibrar el mantenimiento de un nivel suficiente y adecuado de mercancía para atender las necesidades del mercado y garantizar que todos los productos se vendan, lo que a su vez conduce al aumento de los ingresos y los márgenes de beneficio. Esta dinámica es fundamental para el desarrollo y sostenibilidad de una empresa en el mercado (Paladines et al., 2020).

Un análisis llevado a cabo por Advanced Supply Chain Group en el Reino Unido arrojó resultados significativos en cuanto a los desafíos en la gestión de inventario. Previo a la pandemia de COVID-19, se estimaba que estos problemas costaban a los minoristas más de 2 000 000 000 dólares (equivalentes a 1.600 millones de libras esterlinas). Estos hallazgos resaltan la magnitud de los retos asociados con el manejo de inventarios y subrayan la importancia crítica de abordar eficazmente este aspecto en la operación de las empresas, ya que las consecuencias financieras de no hacerlo pueden ser significativas (Teamcore, 2020).

Asimismo, según un artículo publicado en El Cristal Roto, uno de los fallos más habituales que las compañías suelen cometer al abordar la administración de inventarios es la utilización de indicadores de desempeño restringidos, que no permiten pronosticar con precisión los niveles futuros de demanda y oferta. Esto puede generar excesos negativos a la rentabilidad de las empresas (El cristal Roto, 2022).

Asimismo, el manejo efectivo de inventarios permite minimizar los costos de las operaciones, evitar pérdidas, deterioros, mermas y obsolescencia, y satisfacer las necesidades del mercado. Por ello, se aconseja que las empresas implementen y lleven a cabo una adecuada y eficiente administración de inventarios, junto con un mecanismo de supervisión que evalúe de forma continua sus operaciones en la administración de sus existencias.

Por otro lado, la empresa en estudio pertenece a las empresas del Grupo Peramás Sánchez, e inició actividades en agosto 2006, se encuentra ubicada en Av. Salaverry 1105 en la ciudad de Chiclayo, se dedica principalmente a la elaboración de productos de panadería y pastelería, los cuáles posteriormente se comercializan. Además, su identificación es RUC N° 20480037961.

La empresa lleva 15 años en funcionamiento, y actualmente un problema significativo y relevante de la empresa es que no tiene un buen funcionamiento ni gestión eficiente del manejo de sus inventarios, y esto se debe a que en ocasiones se recibe mercadería no solicitada, es decir que el proveedor envía más mercadería que la solicitada en la Orden de Compra, y en ese caso el Gerente autoriza que debe ser recibida dicha mercadería, generando en ese momento una nueva Orden de Compra por el exceso de mercadería, lo cual es riesgoso debido a que puede haber un manejo fraudulento por parte de los almaceneros, ya que esta mercadería no estaría provisionada debidamente; esto conlleva a que exista un desorden en la contabilidad y se vea evidenciado en la rentabilidad de la empresa, lo que origina que Procesos Industriales Roma S.A.C. podría presentar pérdidas en sus productos a la hora de su comercialización, y el no establecer estrategias para restablecer dicho problema.

Es así que se realiza la formulación del problema general planteando la siguiente interrogante ¿La propuesta de un sistema de control interno en los inventarios, mejorará la rentabilidad de la empresa?

De la misma manera la formulación de los problemas específicos ¿Cómo es el estado del sistema de control interno en los inventarios en la empresa Procesos Industriales Roma S.A.C. en el año 2023? y el ¿Cuál es el estado de la rentabilidad?

La investigación tiene como objetivo central plantear y sugerir un sistema para controlar internamente los inventarios buscando incrementar de la rentabilidad de la empresa en el periodo 2023. También se plantean los objetivos específicos, siendo el primero diagnosticar la situación del sistema que se tiene para controlar los inventarios de manera interna en la empresa en el año 2023, y el segundo, evaluar la rentabilidad de la mencionada empresa en el año 2023.

Dentro del contenido esquemático de la tesis, se cuenta con siete capítulos estructurados en 1) diseño teórico; 2) diseño metodológico; 3) Resultados; 4) Discusión; 5) Propuesta; 6) Conclusiones y 7) Recomendaciones.

CAPÍTULO I: DISEÑO TEÓRICO

Antecedentes

En el apartado donde se realiza la revisión de antecedentes, se tiene en el plano internacional el trabajo de Cárdenas (2019), publicó un estudio titulado “Control interno en inventarios para mejora de la rentabilidad en Frigolandia S.A” referente al manejo de los inventarios dentro de una organización para mejorar su rentabilidad, es así que se desarrolla poner un manual de control interno destinado a aumentar la rentabilidad. Para el plano metodológico, se usó el cuantitativo, preexperimental y deductivo. Los resultados obtenidos en su estudio evidenciaron una notable mejora, además, se constató una disminución considerable en las diferencias y las mermas de inventario, lo que a su vez condujo a una optimización en los costos operativos y el incremento de la eficiencia de abastecimiento, el mencionado estudio concluyó que la instauración del Control interno de inventarios resultó en beneficios tangibles. No solo mejoró la manera de gestionar los inventarios, sino que también contribuyó a la eficiencia de todas las operaciones involucradas.

Alvarez (2021) a través de su estudio “El sistema de control interno para mejorar la rentabilidad de la empresa IEI GAVATRADE Cía. Ltda.” propone la implementación de un sistema interno para lograr que la rentabilidad se optimice. A lo largo del estudio, se adoptó un enfoque cuantitativo que tubo hipótesis susceptibles de ser confirmadas mediante la recopilación de datos internos de la compañía. Al concluir la investigación, se procedió a evaluar las correlaciones establecidas, con el fin de determinar si la adopción del sistema de gestión interna en esta empresa influía directamente su rentabilidad. Se concluyó que la implementación tiene un impacto directo de 0.545, el cual es mayor que el valor de referencia de 0.05 para la significancia (bilateral).

Cotto (2021) publicó su estudio denominado “Sistema de control de inventario y su impacto en la rentabilidad de la empresa Guritbalsaflex Cia. Ltda, cantón Quevedo período 2019 – 2020” acerca del impacto que tenía un sistema de control interno en los resultados de rentabilidad de una compañía. La metodología se basó en una investigación de campo, que englobó visitas a la entidad objeto de análisis con el propósito de comprender los procedimientos ligados a la administración y vigilancia de los stocks. Asimismo, se llevó a cabo una revisión normativa y pautas

preexistentes. En adición, se efectuaron entrevistas con el personal en roles administrativos y financieros. Se aplicó un cuestionario al equipo encargado de gestionar los inventarios en la organización. Como fase final, se hicieron uso de indicadores financieros que posibilitaron. Los desenlaces obtenidos en el estudio pusieron al descubierto insuficiencias de relevancia que generaron pérdidas sustanciales. Estas pérdidas, a su vez, repercutieron negativamente en la rentabilidad de la entidad. Como conclusión se tuvo que la propuesta ayudará a mejorar la rentabilidad en un 63% en sus indicadores.

En el contexto nacional se halló a Flores y Gutiérrez (2019), quienes desarrollaron un estudio titulado “El control interno de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Malaver Estrada Servicios Integrales SAC, Cajamarca 2018” relacionado a la gestión de inventarios y su repercusión en la rentabilidad de una organización de Servicios Integrales en Cajamarca para evidenciar que una estructura adaptada a los inventarios de la organización mejora los índices de rentabilidad. El estudio fue no experimental, de corte transversal y de carácter descriptivo. Para recolectar a información requerida, se empleó un cuestionario estructurado. Los resultados obtenidos pusieron de manifiesto deficiencias en los elementos y principios del manejo y administración de inventarios que se tenían. Por consiguiente, se sugiere fortalecer estos aspectos con el propósito de potenciar la efectividad y eficiencia de la compañía mencionada y, en última instancia, su rentabilidad. Esto se fundamenta en (0.004 sig.), el cual menciona que la relación entre las variables es de relevancia, ya que este valor es inferior a 0.05. La conclusión fue que el control interno impacta en la rentabilidad.

Rodriguez (2021) desarrollo una investigación denominada “El control interno y su influencia en la rentabilidad de la empresa ALSUR PERÚ S.A.C., 2019” que evalúa la relación e impacto del control interno sobre la rentabilidad de una compañía para su grado de influencia. El enfoque seleccionado fue cuantitativo, explicativo y no-experimental. Los hallazgos indican que el sistema de gestión interna ha generado un incremento en la ganancia de S/. 125,672,103 en el 2018 a S/154,421,595 en el 2019.

Urbina (2021) publicó su estudio “La gestión del inventario y su impacto en la rentabilidad de la empresa “Comercial Kam Librería EIRL”, Sullana 2019” que

abarca la administración de inventarios y su influencia en la rentabilidad de una empresa de Sullana durante el 2019. La metodología utilizada fue cuantitativa no experimental basada en fichas de registro, y la muestra se conformó a partir de los registros contables. Los hallazgos evidencian que la compañía no ha realizado un catálogo completo de todos sus productos, lo cual se confirma mediante los listados que posee, dado que no cuenta con un sistema o procedimiento de supervisión adecuado. Los artículos registrados no coinciden completamente con aquellos que se encuentran físicamente en su inventario, es decir, algunos no aparecen en las listas, lo que representa una anomalía que impacta de manera desfavorable en la empresa. Esta situación ha pasado a ser en una práctica común en este tipo de empresas, sin distinción de su magnitud. Se concluyó que la gestión de inventario tiene un impacto innegable en la rentabilidad económica de la empresa, lo que se refleja en un retorno sobre activos (ROA) muy reducido. Esto también influye en el cálculo de la ROE, la cual es mínima pues el crecimiento fue de 1.38% en el ROA y de 2.87% en la ROE.

Onsihuay (2022) en su investigación “Plan de control interno en las áreas de ventas y producción para incrementar la rentabilidad en la empresa MD PACK S.A.C en el periodo 2021 “ redactó un Plan de control en las áreas tanto de producción como comercial para incrementar la rentabilidad de una compañía en el año 2021 para proponer un manejo disruptivo de la empresa con el objetivo de evaluar los beneficios adquiridos y el efecto positivo en la administración de los procedimientos en los departamentos de ventas y producción, buscando así alcanzar una rentabilidad favorable. Se aplicó una metodología de tipo cuantitativa, cuasi experimental y de carácter descriptivo. Los resultados mostraron que debe enfocarse en destacar su relevancia en la consecución de sus metas y en las estrategias utilizadas para reducir los riesgos de exposición directa. En consecuencia, se presupone que la propuesta impactará positivamente en la rentabilidad empresarial en un 5% como mínimo para el primer año.

En el plano local, se encontró la publicación de Baldera (2019) denominada “Propuesta de implementación de un sistema de control interno para mejorar la rentabilidad en la empresa Korea Motos SRL-Chiclayo 2018” que plantea una implementación para manejar el sistema interno de manera tal que se mejore la rentabilidad la organización estudiada que se encuentra en Chiclayo en el 2018. La

metodología fue cuantitativa, transversal y descriptiva. Los resultados que logró el investigador en el estudio revelaron que la instauración de lo planteado impactará de manera positiva en la empresa de Chiclayo. Se observó una disminución en los riesgos subyacentes en las operaciones, lo que a su vez contribuyó a mejorar los índices de rentabilidad de la empresa estudiada a través de la gestión por procesos. Se ha determinado que la adopción de un sistema bien diseñado constituye una estrategia eficaz para mitigar riesgos y, en última instancia mejorar el control.

Mendoza y Pacheco (2019) publicaron su estudio llamado “Programa de control interno para la gestión de inventarios en la empresa King Kong Lambayeque en el 2018” que se basa en un programa que permita gestionar los inventarios en una empresa ubicada en Lambayeque durante el 2018 para proponer un plan de supervisión interna que mejore el control de inventarios y en consecuencia la rentabilidad. Se trabajó un enfoque metodológico descriptivo y proyectivo, diseño de tipo propositivo y una muestra que comprendió a 40 individuos. Los resultados demostraron que en lo que respecta al control interno, este permitía una gestión alineada con los planes en un 97% de los casos. Asimismo, se identificaron dificultades en la generación oportuna de informes, ya que un 50% indicó que no se emitían en los plazos esperados. Como conclusión, se estableció que la implementación de un programa de control resuelve la realidad problemática pues se pretende obtener un beneficio del 1.51 referente al crecimiento de la rentabilidad.

Díaz y Llauce (2023) realizaron su estudio “Propuesta de diseño de un sistema de control interno para mejorar la gestión de inventarios en la empresa Grupo Puritasal S.A.C., Lambayeque 2021” cuyo objetivo fue diseñar un sistema para que controle y mejore la gestión de inventarios en una empresa del norte del Perú en 2021, para diseñar un sistema que contribuya a optimizar la administración de inventarios y rentabilidad. La metodología empleada fue de carácter cuantitativo, de tipo cuasi experimental y descriptiva. Los resultados obtenidos evidenciaron que, en la empresa en estudio, se ejecutan procedimientos de control interno, pero adolecían de deficiencias sustanciales. Se evidencio una ausencia de coordinación adecuada entre las distintas áreas que integran la empresa. No se lograba una distribución efectiva de las responsabilidades y, además, se carecía de formatos que aseguraran una comunicación interorganizacional entre las diversas secciones de la organización..

Además, no se realizaban actividades de control y faltaban supervisiones y seguimientos. Como parte de la mejora se decidió utilizar la gestión por procesos para mejorar la situación crítica.

Bases teóricas

1.1.1. Control Interno

Según De Guevara (2020), engloba un conjunto de tácticas, métodos, rutinas y una planificación estratégica concebida para garantizar un nivel adecuado de confianza en el logro de las metas comerciales de una organización. Asimismo, su cometido es prevenir, identificar y corregir cualquier irregularidad que pueda surgir durante la ejecución de las actividades comerciales. Esta faceta esencial del funcionamiento empresarial se fundamenta en la independencia de los entes operativos, que actúan de manera imparcial y objetiva en el control. El compromiso con el control interno y la transparencia es clave para asegurar el buen desempeño de cualquier organización. Estos elementos no solo promueven una gestión eficiente y responsable, sino que también fortalecen la confianza de los interesados en los procesos y resultados de la entidad. Así, la implementación de prácticas adecuadas en estos ámbitos se convierte en un pilar esencial para alcanzar los objetivos planteados y asegurar una operación sostenible y efectiva.

En este contexto, Zambrano y Enríquez (2019) subrayan la imperante relevancia de la gestión interna en las organizaciones. Esta gestión interna no solo es importante, sino que también es vital, ya que busca la eficiencia y la eficacia en las actividades comerciales. Asimismo, es crucial en la prevención de conductas que puedan infringir las normas y reglamentos del área contabilidad.

El control interno, como elemento esencial de la gestión empresarial, abarca una amplia gama de aspectos que impactan directamente en la operatividad y la rentabilidad de una empresa de procesos industriales. En un contexto empresarial competitivo, incluidos los inventarios (De Guevara, 2020).

Es un componente de la operación de una empresa de procesos industriales. Los inventarios representan una inversión significativa de capital y, por lo tanto, su administración eficiente es esencial para garantizar la rentabilidad y gestionar sus existencias de manera efectiva (Arana y Ruíz, 2021). Permite a la empresa mejorar su flujo de efectivo al mantener niveles adecuados de existencias. Esto implica asegurarse de un exceso de capital

en inventarios que podrían estar en riesgo de obsolescencia o deterioro. La gestión eficaz de inventarios también implica minimizar las pérdidas debido a robos, daños o errores administrativos (Angulo, 2019).

Incluye planificación de inventarios, la recepción y el almacenamiento adecuados, la contabilización precisa de las existencias, la gestión de registros y la supervisión continua para garantizar que las existencias se mantengan en niveles óptimos. Cuando se implementa de manera efectiva, este sistema contribuye a incrementar la rentabilidad de procesos industriales de varias maneras significativas (Carapaz y Zambrano, 2019).

En primer lugar, el control interno de inventarios contribuye a disminuir los costos relacionados con su manejo. Al reducir las pérdidas ocasionadas por obsolescencia, deterioro o extravío, la empresa logra un ahorro significativo. . Además, una administración adecuada de inventarios evita la necesidad de almacenar grandes cantidades de productos (Arana y Ruíz, 2021).

Segundo, permite una planificación exacta de la producción y las compras. Esto significa que la empresa puede evitar situaciones en las que tiene un exceso de inventario no vendido o, por el contrario, se queda sin existencias para satisfacer la demanda del mercado. Una producción y adquisición más eficientes pueden generar ahorros significativos y aumentar la rentabilidad (Angulo, 2019).

Objetivos del Control Interno

- Recolectar información completa como herramienta valiosa de seguimiento y gestión.
- Permitir la recopilación de datos técnicos y otros elementos que puedan ser utilizados como un recurso para la gestión y administración.

Sistema de control interno

Prácticas incluidas las identidades del gobierno y del personal, desarrollado e implementado por cada agencia estatal que contribuye a los objetivos de gestión.

1.1.2. Rentabilidad

Se entiende por rentabilidad la capacidad de una inversión, empresa o activo de generar ganancias en relación con la inversión inicial o el capital empleado. Es la medida de eficiencia con la que se utiliza el dinero o los recursos para obtener un retorno económico. La

rentabilidad se expresa generalmente como un porcentaje y es clave para un proyecto de inversión o cualquier actividad que implique la utilización de recursos financieros. Una mayor rentabilidad indica que una inversión o negocio está produciendo mayores beneficios en relación con el capital invertido, lo que se considera deseable (De Guevara, 2020).

1.1.3. Rentabilidad Financiera

Es un indicador esencial en el análisis empresarial. Este indicador revela los recursos financieros en ganancias. El ROA, una de sus principales métricas, facilita la evaluación de cómo una gestión eficiente de los recursos se traduce en una rentabilidad superior. Además, la estructura de financiamiento influye en este indicador. La manera en que una empresa decide financiar sus actividades y expansión puede impactar significativamente su rentabilidad. Dependiendo en gran medida de la deuda puede resultar en costos financieros que disminuyan la rentabilidad (Angulo, 2019).

La rentabilidad financiera es esencial para inversionistas y accionistas. Ellos buscan obtener rendimientos significativos de sus inversiones. Una alta rentabilidad financiera es un indicativo generado a partir de sus recursos. Para los directores ejecutivos y gerentes, la rentabilidad financiera es una métrica clave en la evaluación del desempeño empresarial. Permite analizar la efectividad de las estrategias financieras y operativas implementadas. Asimismo, por ejemplo, si la rentabilidad financiera es baja, podría ser necesario revisar las estrategias de gestión de activos o reconsiderar la estructura de financiamiento (Arana y Ruíz, 2021).

La rentabilidad financiera es clave para la viabilidad y el crecimiento de una empresa. Las empresas con una alta rentabilidad financiera tienen una ventaja competitiva significativa. Tienen la capacidad de reinvertir las ganancias y financiar nuevas iniciativas empresariales. También pueden atraer inversionistas y accionistas que buscan oportunidades de inversión sólidas. Por otro lado, las empresas con una baja rentabilidad financiera pueden enfrentar dificultades para mantenerse a flote y pueden tener dificultades para atraer inversores (Angulo, 2019).

Dicho de otro modo, la rentabilidad financiera es una métrica vital de la eficiencia operativa. Es una métrica ampliamente empleada para evaluar el desempeño empresarial y orientar las decisiones estratégicas. Una alta rentabilidad financiera es un objetivo deseado para cualquier empresa, ya que demuestra recursos financieros (Arana y Ruíz, 2021).

1.1.4. Rentabilidad Económica

Evalúa cuán eficientemente una empresa utiliza sus recursos para producir beneficios. Se diferencia de la rentabilidad financiera en que no considera los costos financieros (intereses) (Zambrano y Enríquez, 2019). Una rentabilidad económica positiva es fundamental para su supervivencia y crecimiento. Un ROE alto refleja una gestión eficaz de los activos, mientras que un ROE bajo sugiere que la empresa podría no estar utilizando eficientemente sus recursos (Arana y Ruíz, 2021).

La rentabilidad económica es crucial tanto para los propietarios de la empresa como para los inversionistas. Para los propietarios, representa los activos y para los inversionistas, el ROE es un indicador de la rentabilidad potencial de su inversión en la empresa (Angulo, 2019). Una compañía que desea aumentar su rentabilidad económica puede adoptar estrategias como la optimización en la administración de activos, la disminución de los costos operativos y el aumento de los ingresos. Asimismo, es crucial tener en cuenta que el ROE puede fluctuar dependiendo de la industria y el sector, por lo que resulta fundamental contrarrestar el rendimiento de la empresa con la competencia y las expectativas del mercado. (Zambrano y Enríquez, 2019).

1.1.5. Ratios de Rentabilidad

Son indicadores financieros que ofrecen una visión crítica sobre las ventas y capital propio. Estas métricas son esenciales para evaluar el desempeño y analizar información para que los gerentes puedan tomar decisiones informadas (Ayón et al., 2020).

La "Rentabilidad Neta" muestra cuánto beneficio neto obtiene una empresa por cada dólar de ventas. Cuanto más alto sea esta ratio, mayores serán las utilidades después de descontar los costos y gastos (Angulo, 2019).

La "Rentabilidad Bruta" se enfoca en el margen de beneficio antes de deducir. Además, mide la efectividad- en la producción de productos o servicios (Arana y Ruíz, 2021).

La "Rentabilidad sobre el Activo" (ROA) cuantifica la efectividad en el uso de los activos para generar utilidades, donde un valor elevado indica un uso eficiente de los recursos (Ayón et al., 2020).

Por otro lado, la "Rentabilidad sobre el Patrimonio" (ROE) analiza la rentabilidad para los accionistas, determinando el beneficio neto en relación con el capital propio invertido, siendo un ROE alto preferido por los inversores (Zambrano y Enríquez, 2019).

El "Margen de Utilidad Operativa" muestra cuán eficientemente la empresa genera ganancias operativas en proporción a sus ventas totales. Es importante para medir la rentabilidad de diversas operaciones comerciales centrales.

La "Rotación de Activos" refleja la frecuencia con la que los activos se transforman en ventas. Un índice elevado apunta a una gestión efectiva de los activos y a una óptima utilización de los recursos. (Ayón et al., 2020). Son herramientas esenciales comparar el desempeño con otras empresas del mismo sector. En última instancia, las ratios de rentabilidad desempeñan un rol crucial en la evaluación y el análisis financiero para el desarrollo y la rentabilidad sostenible de una empresa (Ayón et al., 2020).

Razón Rentabilidad Neta Sobre Patrimonio

Esta ratio proporciona información sobre la rentabilidad que se deriva de los fondos invertidos por los propietarios o accionistas en la empresa. En otras palabras, muestra cuánto beneficio neto genera la empresa para sus dueños. Este ratio es de suma importancia para los inversores y accionistas, pues les facilita evaluar el rendimiento de su inversión empresarial y determinar si está generando un retorno adecuado sobre el capital aportado (Sumalave, 2020). La misma se establece a través de la siguiente fórmula:

$$\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Patrimonio}}$$

Razón Rentabilidad del Activo

Proporciona una visión exhaustiva sobre la eficacia empresarial para crear utilidad en relación con la totalidad de sus activos. Se trata de una métrica que evalúa cómo la empresa aprovecha su base de activos para generar ganancias (Sumalave, 2020). El cálculo de esta ratio se realiza de la siguiente manera:

$$\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Activo Total}}$$

Ratio Rentabilidad neta sobre ventas

Esta ratio representa la cantidad estimada que la compañía retiene por cada unidad de venta. En otras palabras, cuanto más amplio sea este margen, mejor será la rentabilidad de la empresa, ya que refleja el poder para crear ganancias netas generadas por sus ingresos. Por lo tanto, un margen de utilidad neta elevado puede traducirse en un mayor beneficio neto. Se puede decir que mientras mayor sea el margen será mejor para la empresa (Sumalave, 2020).

$$\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ventas}}$$

1.1.6. Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados

Son un conjunto de normas y pautas que orientan la práctica contable, proporcionando criterios claros para la medición del patrimonio y el registro de los elementos económicos y patrimoniales de una entidad. Estos principios sirven como referencia para que la elaboración de los estados financieros se realice de manera consistente, aplicando métodos contables uniformes y técnicamente adecuados (Taya, 2022).

El Plan Contable General Revisado (PCGR), el cual estuvo vigente en la etapa de 1985-1999, y que fue aprobado por la SMV reconoce que los principios que se presentan a continuación son esenciales y fundamentales, ya que constituyen la base para que la contabilidad cumpla adecuadamente con sus objetivos. En total son 15 los principios para el cumplimiento de los fines de la contabilidad siendo estos: La Equidad, Partida doble, Ente, Bienes económicos, Moneda común denominador, Empresa en marcha, Valuación al costo, Período, Devengado, Objetividad, Realización, Prudencia, Uniformidad, Significación o importancia relativa y Exposición. Estos principios deben aplicarse al registrar las distintas operaciones de la empresa, con el objetivo de que la contabilidad sea homogénea, comprensible y comparable, facilitando así la toma de decisiones por parte de inversionistas, entidades financieras, organismos gubernamentales y otros interesados (Llaque y Llave, 2023).

1.1.7. Norma Internacional de Contabilidad (NIC 2)

La NIC 2 es una norma emitida por el IASB que regula cómo deben tratarse contablemente los inventarios. Su esencia está en orientar el registro y la valoración de las

existencias, además de ordenar y clasificar de manera adecuada los costos asociados. Con ello, se busca que la información refleje un valor real y entendible de los inventarios, de modo que los directivos cuenten con datos claros y confiables para tomar decisiones que beneficien a la empresa (Torres, 2025).

Cuenca y Meza, (2025) consideran que el inventario es un elemento fundamental para el funcionamiento y desarrollo de cualquier empresa, ya que su adecuada gestión está estrechamente vinculada al correcto control de los costos asociados a las adquisiciones. Mantener una contabilidad precisa de este rubro permite a la organización prevenir pérdidas financieras. En este contexto, la NIC 2 cumple un papel esencial al ofrecer lineamientos para la correcta administración de los inventarios y asegurar que los procedimientos contables se realicen de manera adecuada, evitando los errores.

Según Salazar (2024), la aplicación de la NIC 2 sobre inventarios resulta esencial en empresas de carácter comercial, industrial o de servicios, pues contribuye a organizar y mejorar el tratamiento contable de las existencias, ya que los inventarios deben ser debidamente controlados, valorizados y registrados, lo que ayuda a eludir pérdidas y garantiza una adecuada gestión. Asimismo, promueve la detección de posibles irregularidades en el ámbito operativo o en la generación de información contable, siendo clave el fortalecimiento del control interno y la implementación de mecanismos de supervisión continua. De este modo, la NIC 2 permite a las organizaciones optimizar sus recursos y reconocer la importancia de los productos almacenados, al mismo tiempo que orienta la toma de decisiones dentro de sus actividades económicas.

1.1.8. Coso II (ERM)

El informe COSO II es una versión ampliada del informe coso I, el cual se presenta como una herramienta que ayuda a implementar el control interno en todo tipo de organizaciones de cualquier sector económico, tanto públicas como privadas. Este modelo parte de la idea de que la falta de orden en los procesos internos puede generar distintos tipos de riesgos, por lo que es importante identificarlos, evaluarlos y actuar de forma rápida para prevenir posibles fraudes o errores. Con ello, se busca asegurar que la compañía logre cumplir con las metas y sus objetivos planteados de manera efectiva (Rosado et al., 2023).

El objetivo principal del informe COSO II es ayudar a las empresas a manejar de manera más efectiva los riesgos que pueden

presentarse en el cumplimiento de sus objetivos. No obstante, la gestión de riesgos corporativos suele interpretarse de distintas maneras, ya que existen diversas definiciones y enfoques que dificultan una comprensión uniforme. Por esta razón, se busca unificar los diferentes conceptos de gestión de riesgos dentro de un marco común que permita establecer una definición compartida, identificar sus componentes y explicar los conceptos esenciales que la integran (Jaya, 2015).

El Sistema de Control COSO ERM está enfocado en garantizar el cumplimiento de los objetivos institucionales, los cuales se agrupan en cuatro categorías: objetivos estratégicos, objetivos operativos, objetivos relacionados con la información dirigida a terceros y objetivos de cumplimiento normativo u obligatorio (Rosado et al., 2023).

COSO II amplía a 8 componentes la estructura que tenía COSO I los cuales son los siguientes:

Ambiente de Control

Se considera la base fundamental de una organización, donde abarca todo lo relacionado a la filosofía de gestión, el nivel de riesgo que esta está dispuesta a asumir, así como los principios de integridad, valores éticos y el entorno en el cual se desarrollan sus actividades (Jaya, 2015).

Establecimiento de objetivos

Definir los objetivos es un requisito fundamental antes de poder identificar los eventos, evaluar los riesgos y determinar cómo enfrentarlos. Solo cuando los objetivos están claramente establecidos, la dirección puede reconocer y analizar aquellos riesgos que podrían impedir su cumplimiento, tomando las medidas necesarias para controlarlos y asegurar que se alcancen los resultados esperados (Sulca y Becerra, 2017).

Identificación de eventos

La identificación de los eventos, tanto internos como externos, que influyen directa o indirectamente en el logro de los objetivos establecidos, permite distinguir claramente entre los que representan riesgos y los que constituyen oportunidades para la organización (Sulca y Becerra, 2017)

La evaluación de riesgos

Se refiere al reconocimiento de aquellas circunstancias que podrían obstaculizar el logro de objetivos que tiene la empresa. Dado que las entidades operan en ámbitos que son más competitivos, dinámicos y cambiantes, es fundamental contar con mecanismos que permitan evaluar de manera continua dichas condiciones y asegurar que la entidad se adapte adecuadamente a ellas (Rosado et al., 2023).

Respuesta al riesgo

La organización debe definir diversas alternativas de acción que le permitan evitar, asumir, reducir o compartir los riesgos, implementando medidas que contribuyan a disminuir su impacto y asegurar una gestión eficaz frente a posibles eventualidades (Sulca y Becerra, 2017).

Actividades de control

Son las medidas y acciones, de diversa índole, diseñadas para garantizar que todas las operaciones empresariales se desarrollen bajo un adecuado control. Incluyen los controles que normalmente se verifican en una auditoría externa, como la autorización y aprobación de las transacciones, la supervisión de accesos y otros mecanismos destinados a proteger los procesos de la organización (Rosado et al., 2023).

Información y comunicación:

La información es fundamental para el correcto funcionamiento de la empresa y para que la dirección pueda tomar decisiones informadas. Es importante no confundir el objetivo de confiabilidad de la información con el cuarto componente del control interno. En este sentido, la adecuada gestión, comunicación y flujo de la información, de manera oportuna y eficiente entre todos los departamentos y niveles de la organización, resulta esencial para asegurar el buen desempeño del sistema de control interno (Castillo y Castro, 2017).

Supervisión o actividades de monitoreo

Este componente implica la realización de evaluaciones continuas, evaluaciones independientes o una combinación de ambas, con el fin de verificar que los cinco elementos del control interno, incluidos los controles específicos, estén

implementados y operando correctamente. Los resultados de estas evaluaciones se analizan conforme a los criterios definidos por los órganos de control o la propia administración, y cualquier deficiencia identificada se comunica oportunamente a la gerencia para su corrección (Rosado et al., 2023).

Bases conceptuales

Control Interno

Según De Guevara (2020), el control interno comprende estrategias y prácticas que aseguran el cumplimiento de los objetivos empresariales, previniendo y corrigiendo irregularidades. Villar de Francos y Rivera (2006) destacan su relevancia en la gestión de riesgos y cumplimiento normativo.

Rentabilidad

De Guevara (2020) define la rentabilidad como la medida de eficiencia financiera que indica qué tan bien una inversión o negocio genera ganancias respecto al capital invertido, expresándose en porcentaje.

Gestión de inventarios

Según Suárez (2016), la administración de inventarios implica controlar y administrar las existencias a través de técnicas y estrategias que maximizan la rentabilidad y la productividad, así como la evaluación de los procedimientos del manejo de inventarios.

Operacionalización de las variables

A continuación, se muestra la tabla 1, donde se puede observar la operacionalización de las variables, la variable independiente con sus dimensiones e indicadores, al igual que la variable dependiente.

Tabla 1

Matriz de Operacionalización de las Variables

VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES
Sistema de Control interno en los inventarios	Entorno de control	Planes de control
		Directivas de control
	Actividades de control	Gestión logística
		Asignación de personal
		Planes contables
	Monitoreo	Segmentación de funciones
		Normas de valorizaciones
Rentabilidad	Rentabilidad económica	Rentabilidad del activo
	Rentabilidad financiera	Rentabilidad del patrimonio

CAPÍTULO II. DISEÑO METODOLÓGICO

2.1. Diseño de contrastación de hipótesis

2.1.1. Diseño metodológico

La investigación siguió un enfoque no experimental puesto que no se manipulan las variables de estudio para la investigación; sino, por el contrario, se trabaja con la información objetiva (Hernández y Mendoza, 2020).

2.1.2. Tipo de investigación

2.1.2.1. De acuerdo a su enfoque

El enfoque de la investigación fue cuantitativo, ya que se recopilan datos numéricos (Niño, 2019).

2.1.2.2. De acuerdo a su fin

El estudio que se llevó a cabo es de tipo propositivo, en el 2021. La investigación propositiva es aquella donde se formula una solución ante el problema previo diagnóstico y evaluación de un hecho (Estela, 2020)

2.1.2.3. Por su periodo

La investigación referida es de carácter transversal ya que se recopiló la información en un solo periodo (Hernández-Sampieri y Mendoza, 2023)

2.2. Población y muestra

2.2.1. Población

Total de componentes seleccionados para analizar (Pereyra, 2022). La población abarca el estado financiero y los documentos de control interno de inventario de la empresa pertenecientes al año 2023. Asimismo, se trabajó con 5 colaboradores del área administrativa de la empresa.

2.2.2. Muestra

Segmento al que se aplica los instrumentos diseñados a fin de medir la situación actual de las variables (Hernández-Sampieri y Mendoza, 2023). Respecto a la muestra, no se utilizó debido al acceso completo a la población, que incluye el estado financiero, los documentos existentes de control del inventario correspondientes a 2023, y los cinco

colaboradores del área administrativa. Para el procesamiento de datos se emplearon diversos instrumentos asociados a técnicas, también se utilizaron equipos y materiales.

2.3. Técnicas, instrumentos, equipos, materiales, procesamiento de datos

2.3.1. Técnicas e instrumentos

En el desarrollo de esta investigación se realizó el análisis documental que se centró en analizar datos objetivos que se registraron en documentos oficiales de las instituciones estudiadas (Pereyra, 2022). Este se empleó la ficha de registro, misma que sirvió para recolectar información de rentabilidad económica y financiera. (Hernández-Sampieri y Mendoza, 2023). Su instrumento fue la guía de análisis documental, según Martínez et al. (2023) es un método organizado para examinar y analizar documentos, ofreciendo información valiosa (ver anexo 3 y 4).

Asimismo, se ha optó también por usar la encuesta para recoger la perspectiva de los colaboradores administrativos sobre el tema (Hernández-Sampieri y Mendoza, 2023). Esta se usó para recopilar información de diversas personas cuyas opiniones objetivas son relevantes para el investigador. (Hernández-Sampieri y Mendoza, 2023). Como instrumento se optó por usar los cuestionarios relacionados a las variables (Hernández-Sampieri y Mendoza, 2023). El cuestionario se compone de las dimensiones de Entorno de control (1-4), Actividades de control (5-8) y Monitoreo (9-12). Además de Rentabilidad económica (1-3) y Rentabilidad financiera (4-6) (ver anexo 5).

2.3.2. Equipos y materiales

En el transcurso de la investigación, se hicieron uso de equipos para el procesamiento de datos, incluyendo una laptop (destinada a procesar y desarrollar la información de la tesis) y un celular (para implementar las fichas de registro).

2.3.3. Procesamiento de datos

La secuencia de procesamiento de datos fue la siguiente: en primer lugar, se validaron los instrumentos a través de la prueba de confiabilidad del Alpha de Cronbach y la evaluación de expertos en la materia.

Tabla 2

Alfa de cronbach

Variable	Alfa de Cronbach	N de elementos	Casos	
			N	%
Sistema de Control interno en los inventarios	0.937	12	5	100
Rentabilidad	0.864	6	5	100

Se muestra que el valor del alfa de Cronbach en ambos casos fue superior a 0.750, por lo que se demuestra que los instrumentos tuvieron una confiabilidad alta.

Posterior a ello, se aplicó los instrumentos a la población y estados financieros seleccionados. Con los datos recolectados, se pasó a la etapa de procesamiento, en esta se utilizó programa SPSS v.27 para llevar a cabo el análisis descriptivo de las variables (niveles) así como el correspondiente análisis inferencial (correlación) de las mismas.

CAPÍTULO III. RESULTADOS

3.1. Diagnóstico

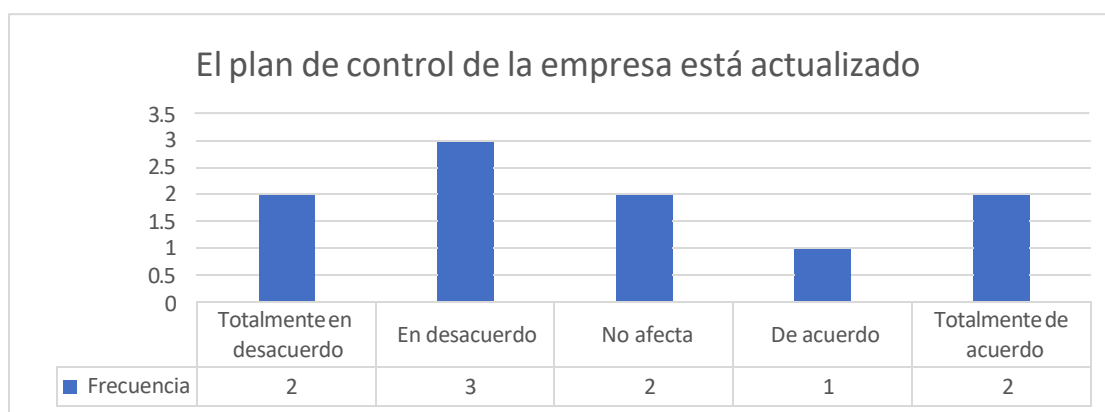
3.1.1. Resultados de la encuesta

A continuación, se presentan los resultados de la encuesta de acuerdo con las categorías e indicadores

Entorno de control-Planes de control

Figura 1

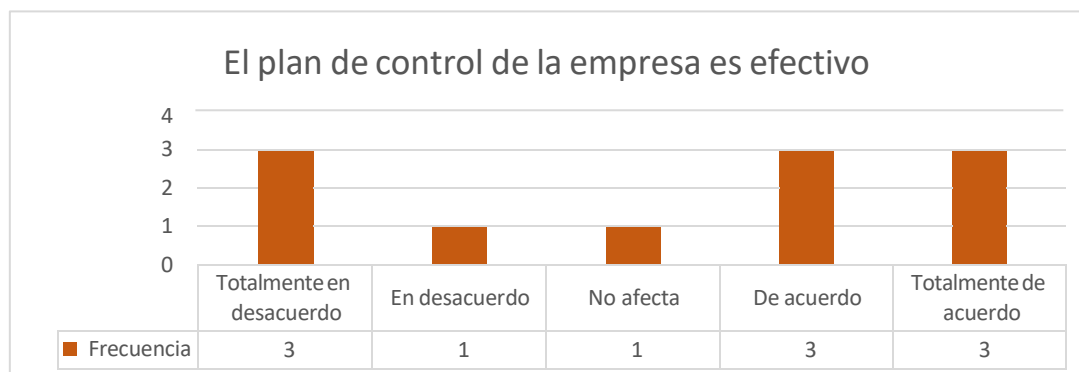
Frecuencia de la percepción de los planes de control



Nota. La figura muestra el análisis de frecuencia de la percepción de los planes de control. En la misma, el resultado más mencionado fue “en desacuerdo” con 3 casos (30%), seguido de “no afecta”, con 2 casos (20%).

Figura 2

Frecuencia de la percepción de la efectividad de los planes de control

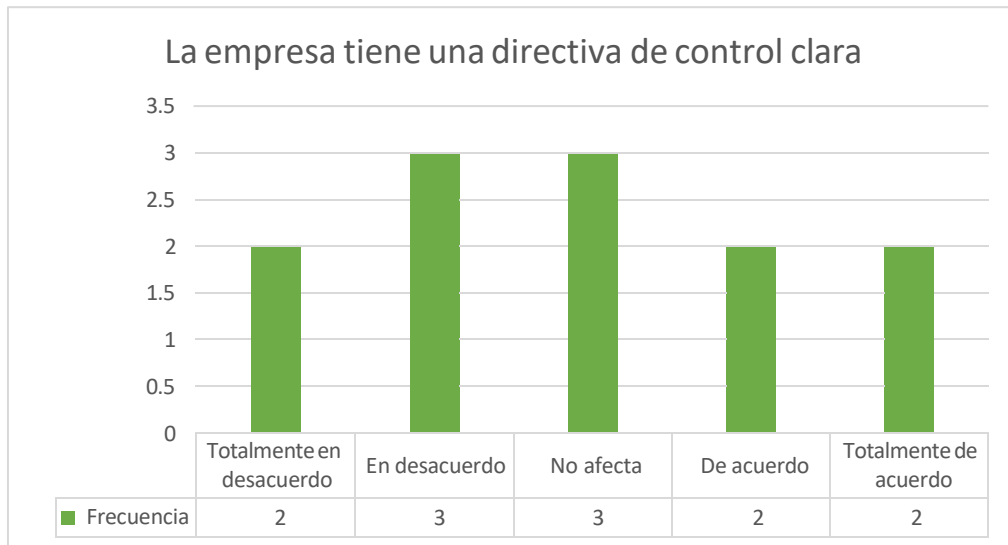


Nota. La figura muestra el análisis de frecuencia de la percepción de la efectividad de los planes de control. En la misma, el resultado más mencionado fue “Totalmente en desacuerdo” con 3 casos (30%), seguido de “en desacuerdo”, con 1 caso (10%).

Entorno de control- Directivas de control

Figura 3

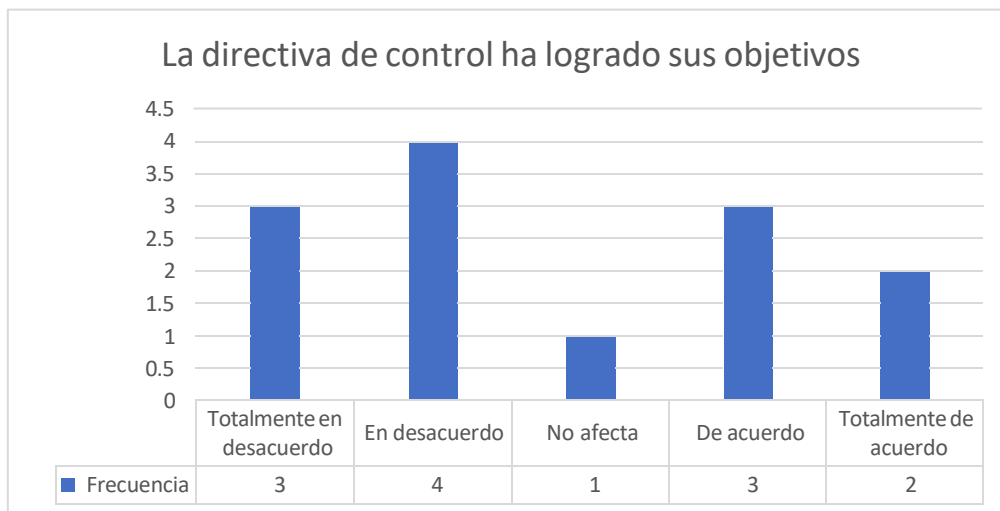
Percepción de directiva de control clara



Nota. La figura muestra el análisis de frecuencia de directiva de control clara. En la misma, el resultado más mencionado fue “No afecta” con 3 casos (30%), seguido de “De acuerdo”, con 2 casos (20%).

Figura 4

Percepción de logro de objetivos de la directiva de control

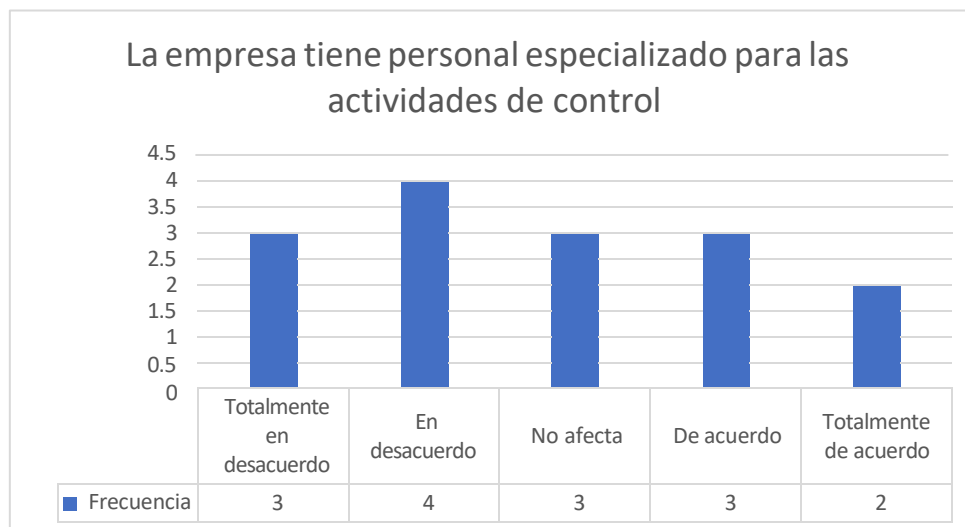


Nota. La figura muestra el análisis de frecuencia de logro de objetivos de la directiva de control. En la misma, el resultado más mencionado fue “En desacuerdo” con 4 casos (40%), seguido de “De acuerdo”, con 3 caso (30%).

Actividades de control- Asignación de personal

Figura 5

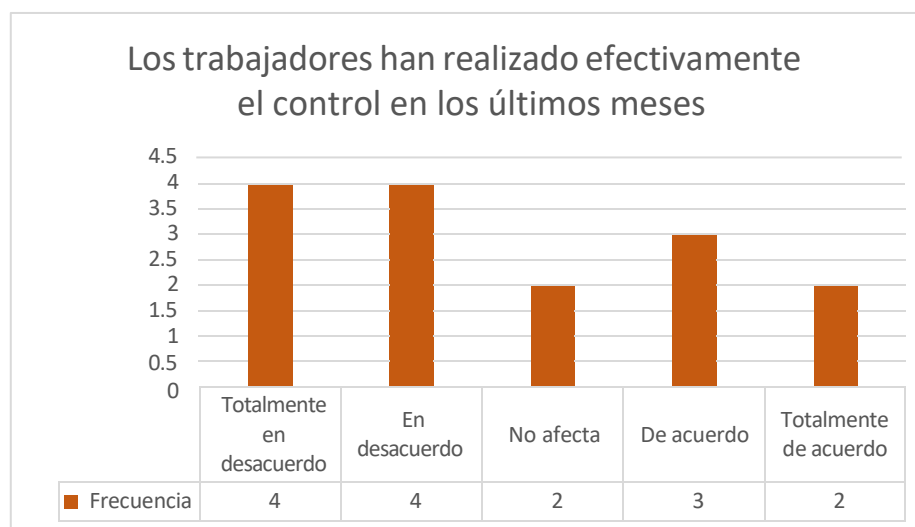
Percepción de personal especializado en actividades de control



Nota. La figura muestra el análisis de frecuencia de personal especializado en actividades de control. En la misma, el resultado más mencionado fue “En desacuerdo” con 4 casos (40%), seguido de “Totalmente en desacuerdo”, con 3 caso (30%).

Figura 6

Percepción de control efectivo por parte de los trabajadores

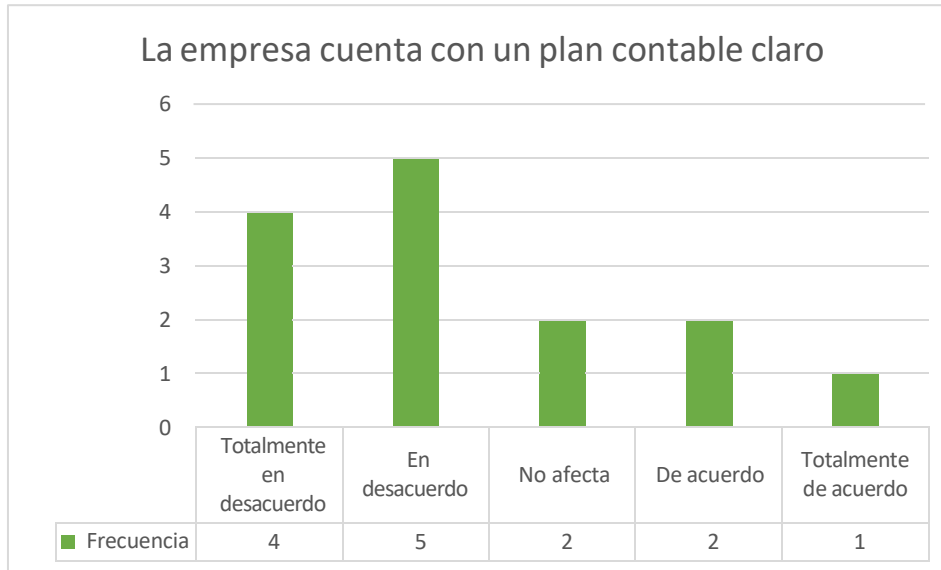


Nota. La figura muestra el análisis de frecuencia de control efectivo por parte de los trabajadores. En la misma, el resultado más mencionado fue “En desacuerdo” con 4 casos (40%), seguido de “De acuerdo”, con 3 caso (30%).

Actividades de control- Planes contables

Figura 7

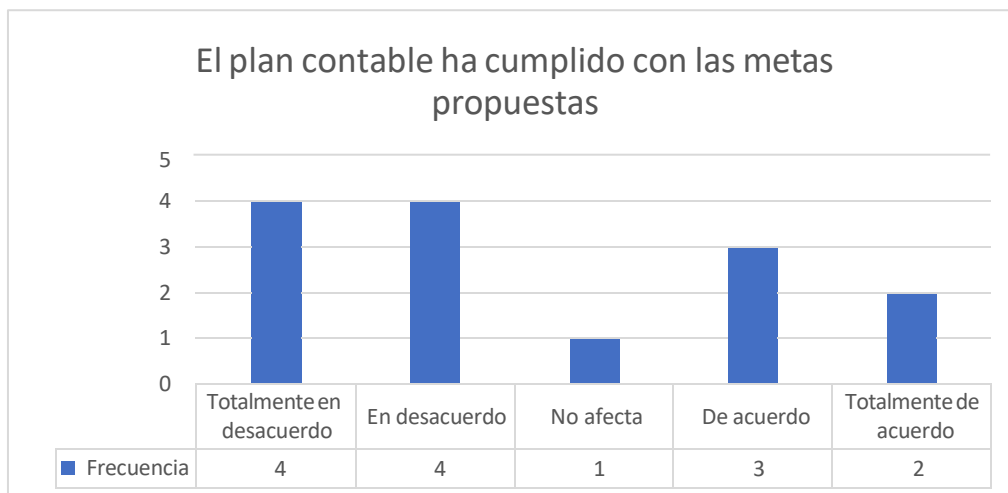
Percepción de planes de control claros



Nota. La figura muestra el análisis de frecuencia de planes de control claros. En la misma, el resultado más mencionado fue “En desacuerdo” con 5 casos (50%), seguido de “Totalmente en desacuerdo”, con 4 caso (40%).

Figura 8

Percepción de cumplimiento de metas en el plan contable

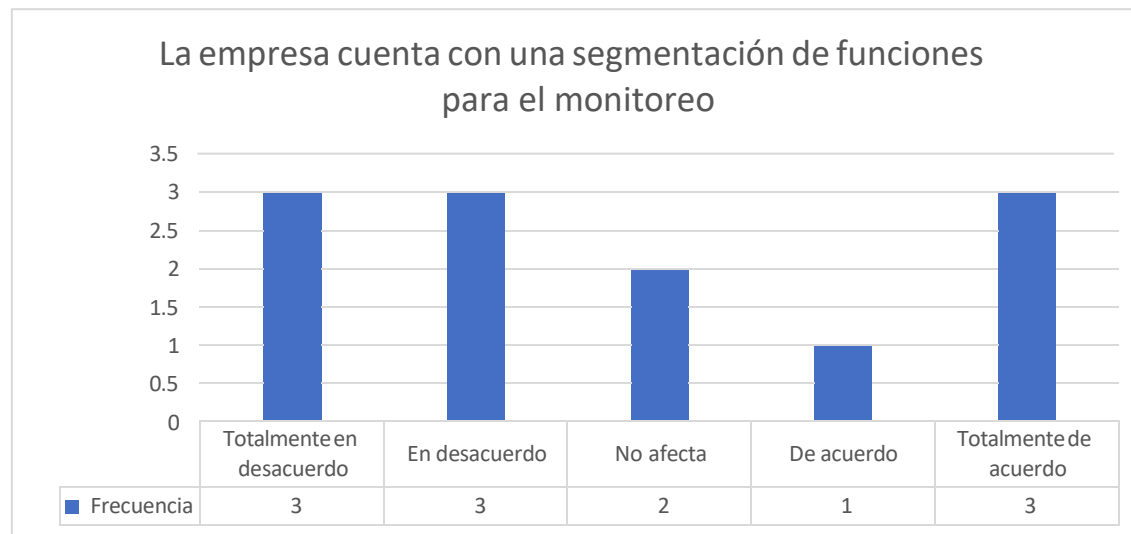


Nota. La figura muestra el análisis de frecuencia de cumplimiento de metas en el plan contable. En la misma, el resultado más mencionado fue “En desacuerdo” con 4 casos (40%), seguido de “De acuerdo”, con 3 caso (30%).

Monitoreo- Segmentación de funciones

Figura 9

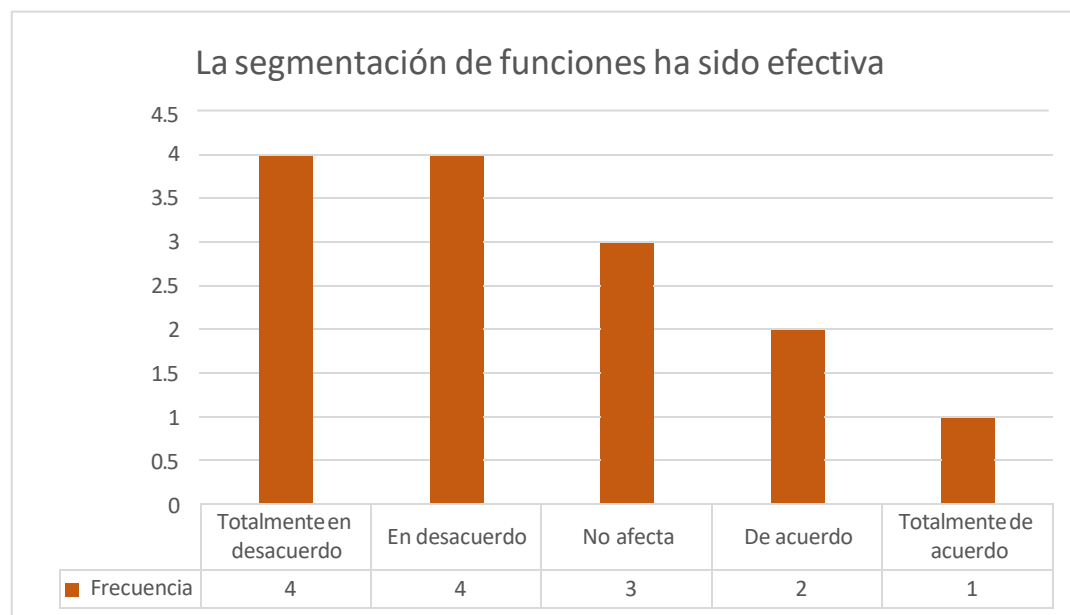
Percepción de segmentación de funciones para monitoreo



Nota. La figura muestra el análisis de frecuencia de segmentación de funciones para monitoreo. En la misma, el resultado más mencionado fue “En desacuerdo” con 3 casos (30%), seguido de “No afecta”, con 2 caso (20%).

Figura 10

Percepción de la efectividad de la segmentación de funciones

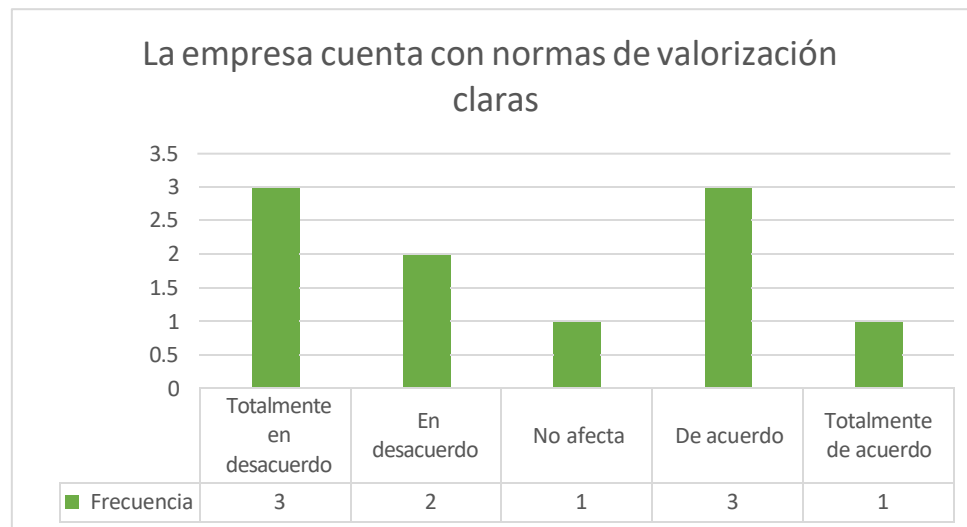


Nota. La figura muestra el análisis de frecuencia de la efectividad de la segmentación de funciones. En la misma, el resultado más mencionado fue “En desacuerdo” con 4 casos (40%), seguido de “No afecta”, con 3 caso (30%).

Monitoreo- Normas de valorizaciones

Figura 11

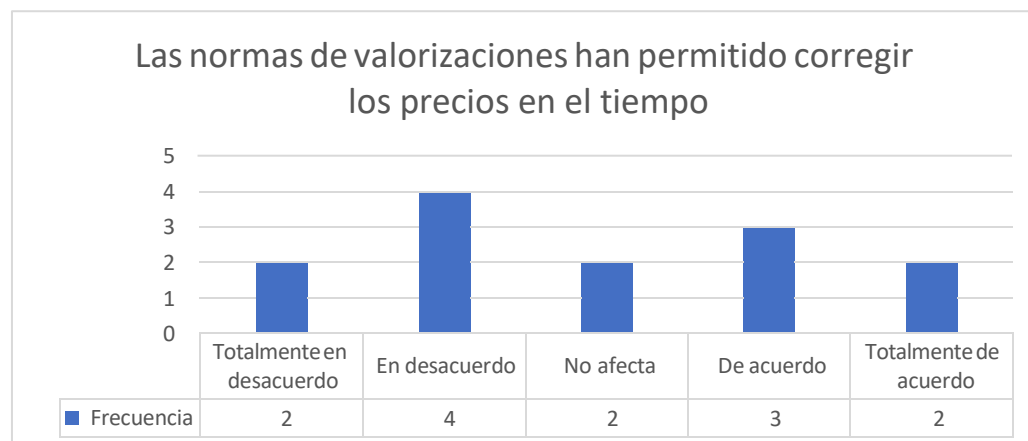
Percepción de la claridad de normas de valorización



Nota. La figura muestra el análisis de frecuencia de la claridad de normas de valorización. En la misma, el resultado más mencionado fue “Totalmente en desacuerdo” con 3 casos (30%), seguido de “En desacuerdo”, con 2 caso (20%).

Figura 12

Percepción de las normas de valorizaciones

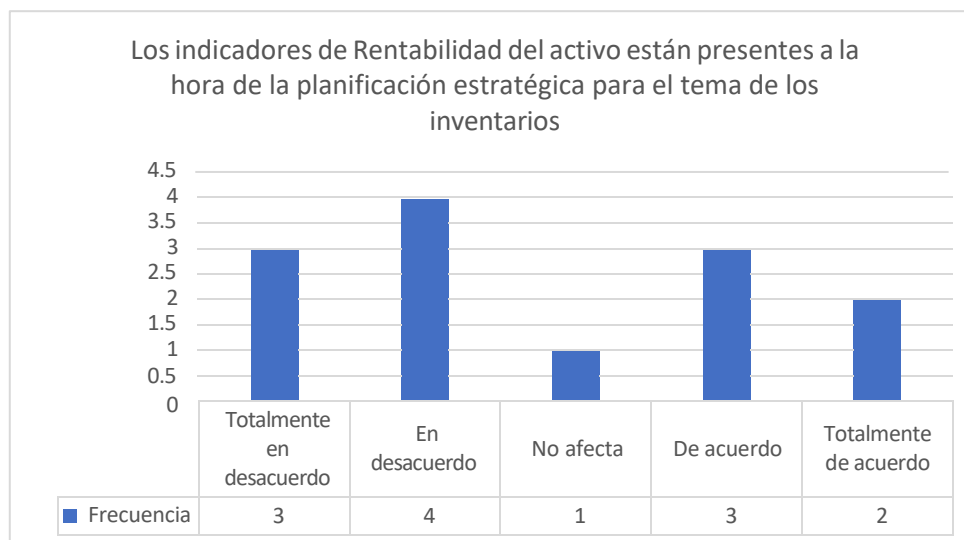


Nota. La figura muestra el análisis de frecuencia de las normas de valorizaciones. En la misma, el resultado más mencionado fue “En desacuerdo” con 4 casos (40%), seguido de “De acuerdo”, con 3 caso (30%).

Rentabilidad económica – Rentabilidad del activo

Figura 13

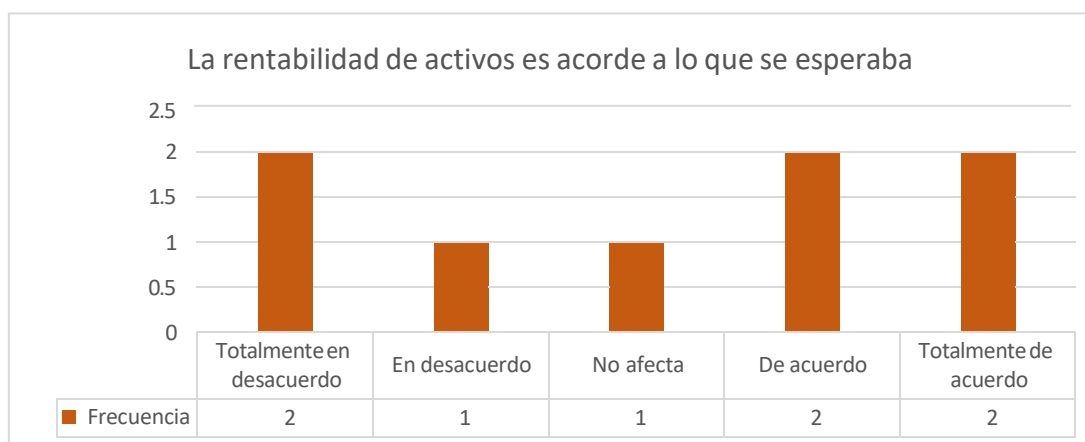
Percepción de presencia de la rentabilidad del activo en la planificación estratégica para inventarios



Nota. La figura muestra el análisis de frecuencia de presencia de la rentabilidad del activo en la planificación estratégica para inventarios. En la misma, el resultado más mencionado fue “En desacuerdo” con 4 casos (40%), seguido de “Totalmente en desacuerdo”, con 3 caso (30%).

Figura 14

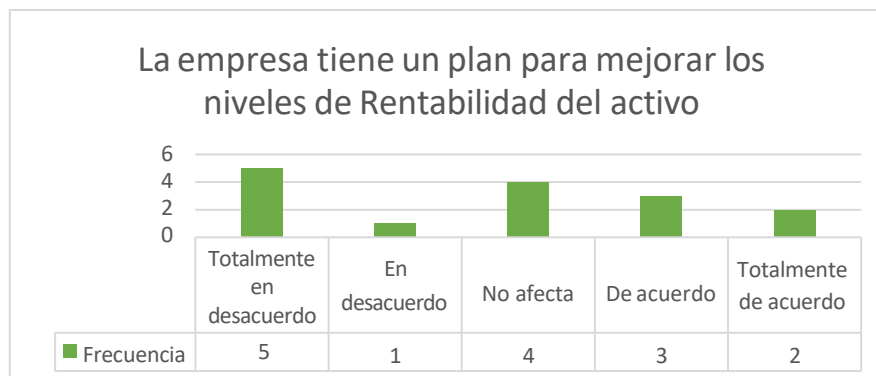
Percepción de la rentabilidad de activos



Nota. La figura muestra el análisis de frecuencia de percepción de la rentabilidad de activos. En la misma, el resultado más mencionado fue “Totalmente en desacuerdo” con 2 casos (20%), seguido de “No afecta”, con 1 caso (10%).

Figura 15

Percepción de los planes para mejorar los niveles de rentabilidad



Nota. La figura muestra el análisis de frecuencia de percepción de los planes para mejorar los niveles de rentabilidad. En la misma, el resultado más mencionado fue “Totalmente en desacuerdo” con 5 casos (50%), seguido de “No afecta”, con 4 caso (40%).

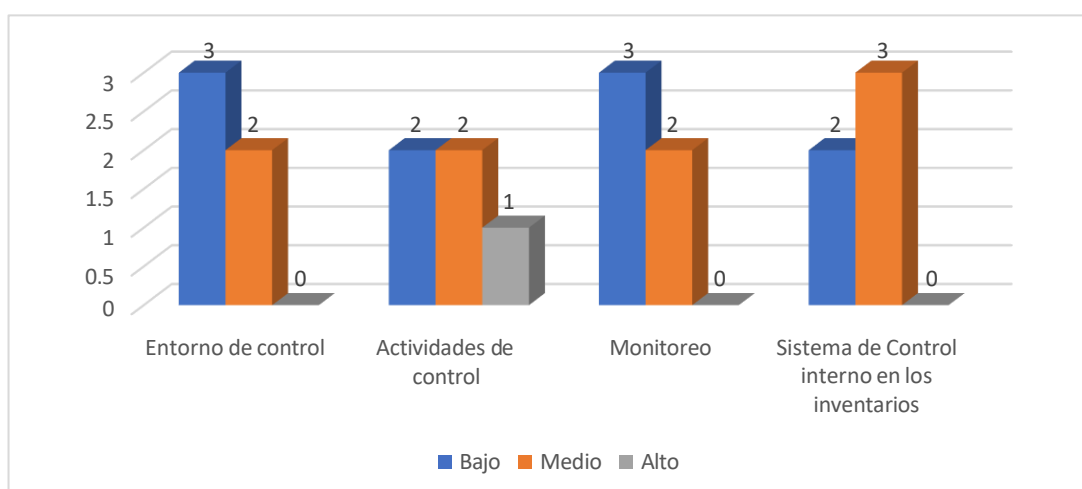
Tabla 3

Niveles de la variable Sistema de Control interno en los inventarios

	Entorno de control		Actividades de control		Monitoreo		Sistema de Control interno en los inventarios	
	f	%	f	%	F	%	f	%
Bajo	3	60.00	2	40.00	3	60.00	2	40.00
Medio	2	40.00	2	40.00	2	40.00	3	60.00
Alto	0	-	1	20.00	0	-	0	-

Figura 16

Niveles de la variable Sistema de Control interno en los inventarios



Se observa que para la dimensión Entorno de control, el 60% de los trabajadores la valoró como bajo. Para “Actividades de control”, el 40% la valoró con un nivel medio y bajo. Para “Monitoreo”, el 60% la valoró como bajo. Para la variable en general, mayoritariamente un 60% calificó el conjunto del Sistema interno de control de inventarios con una calificación de medio.

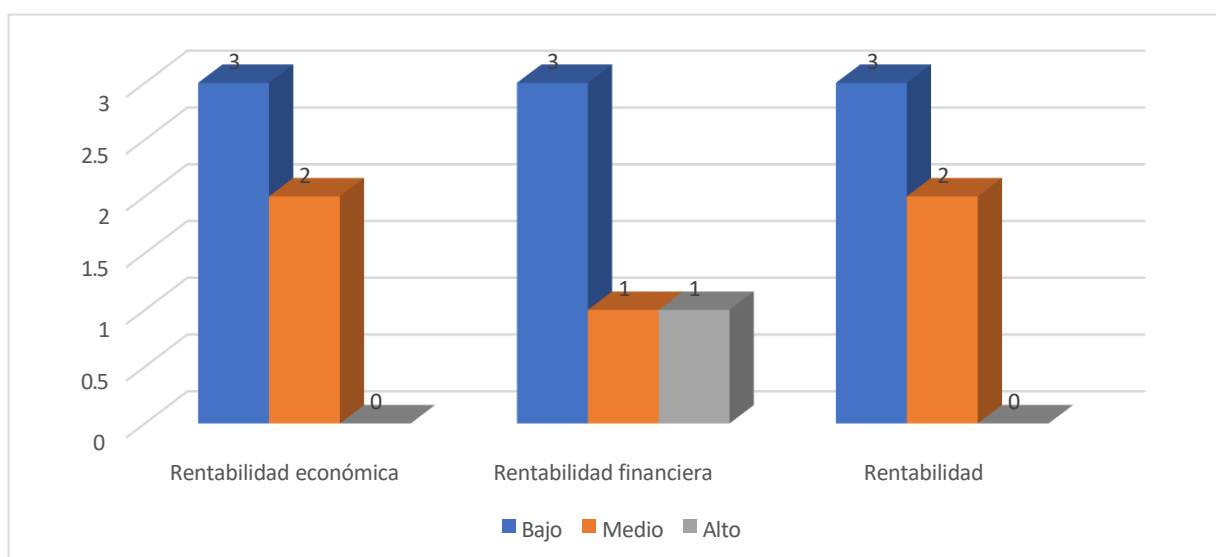
Tabla 4

Niveles de la variable Rentabilidad

	Rentabilidad económica		Rentabilidad financiera		Rentabilidad	
	f	%	f	%	f	%
Bajo	3	60.00	3	60.00	3	60.00
Medio	2	40.00	1	20.00	2	40.00
Alto	0	-	1	20.00	0	-

Figura 17

Niveles de la variable Rentabilidad



En la figura 2 y tabla 2 se evidencia que la dimensión de Rentabilidad económica se caracteriza por mostrar un 60% de casos con nivel bajo. La dimensión Rentabilidad financiera, tuvo una valoración baja en el 60% de los casos. A nivel de la variable rentabilidad, el 60% de los colaboradores la catalogó como baja.

3.1.2. Evaluación de los flujos de trabajo

3.1.2.1. Flujo de trabajo para el manejo de inventarios

Se han identificado los principales procesos que la empresa ejecuta para el control interno de inventarios encontrando que resulta en un problema, ya que no se tiene un control en cada una de las etapas y al ser la rotación de inventario frecuente, refiere un problema prioritario de resolver. A continuación, se analizarán los siguientes procesos: proceso de recepción y almacén de materia prima, salida de materia prima, manejo de inventario de producto terminado.

3.1.2.1.1. Proceso de recepción y almacén de materia prima

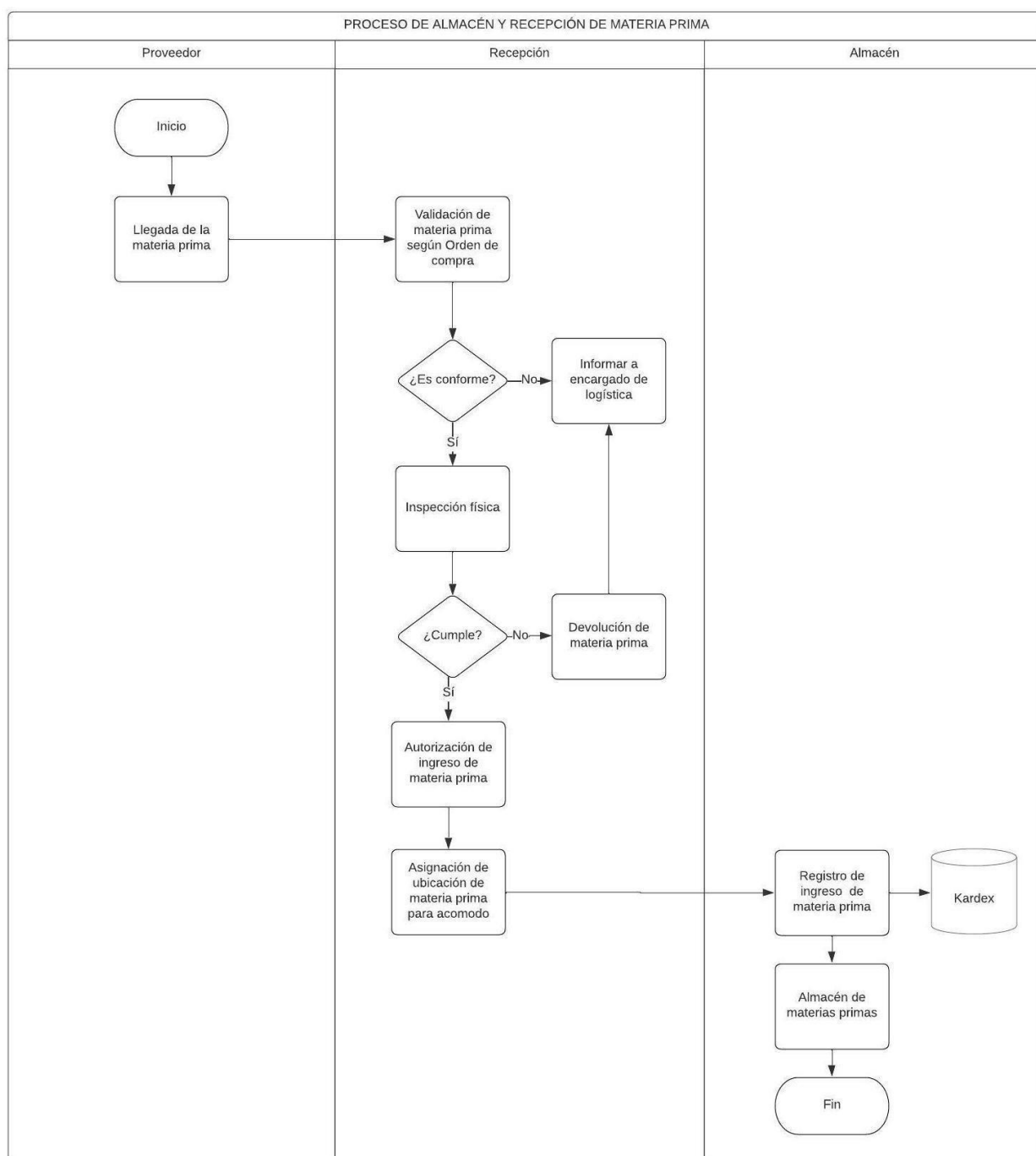
El proceso inicia con la coordinación previa del arribo del proveedor a las instalaciones de la empresa. El proveedor llega y en base a la orden de compra, se recibe los productos de acuerdo con cada proveedor y se realiza una inspección física superficial, se autoriza el ingreso y se registran los ingresos actualizando así el software de inventario que maneja la empresa. Posteriormente se ingresa los productos recibidos al almacén de materias primas, esta área asignada para el almacén está ubicada en el mismo lugar tanto de producción como de punto de venta por la naturaleza de las actividades de la empresa. Se almacenan las materias primas e insumos de acuerdo con su tipo y las secciones que se tiene.

Se ha observado que el procedimiento actual presenta deficiencias significativas, dado que no se lleva a cabo un control minucioso en la recepción de la mercancía; en muchas ocasiones, el equipo encargado omite la verificación de la guía de remisión. Esta falta de rigor en el proceso ha dado lugar a la identificación tardía de desviaciones en la concordancia entre las cantidades de los productos entregados por el proveedor y las que estaban estipuladas en la orden de compra. En este proceso existe también una falta de estandarización y la falta de registros y control del flujo de la materia prima que ingresa, registran en un cuaderno la entrada de materiales y posteriormente es pasado al software de inventario que la empresa maneja, sin embargo, al no asignar una persona encargada de este proceso muchas veces se omiten registros. Este problema deriva también en que cualquier persona tiene acceso a las materias primas y mercadería. Otra deficiencia que se ha identificado es que las materias primas con fecha de caducidad corta no son rechazadas. esto debido a que se ha trabajado de una manera empírica. Por otro lado, no hay una estructura ordenada en el proceso de almacenaje de materias primas, lo que genera una falta de

visibilidad de los insumos y la posibilidad de contaminación de materias primas, así mismo no se realizan conteos físicos regulares para verificar la cantidad registrada en el software con la existente físicamente.

Figura 18

Flujo actual del proceso de recepción y almacén de materia prima



3.1.2.1.2. Proceso de salida de materia prima

El proceso tiene inicio con la orden de pedido según necesidad por parte del encargado de fabricación/producción. En almacén una vez que se recibe el requerimiento, se revisa y prepara la materia prima y los insumos para la entrega. Se entrega el material y se registra la salida de la materia prima considerando cantidades y unidades que salen de almacén.

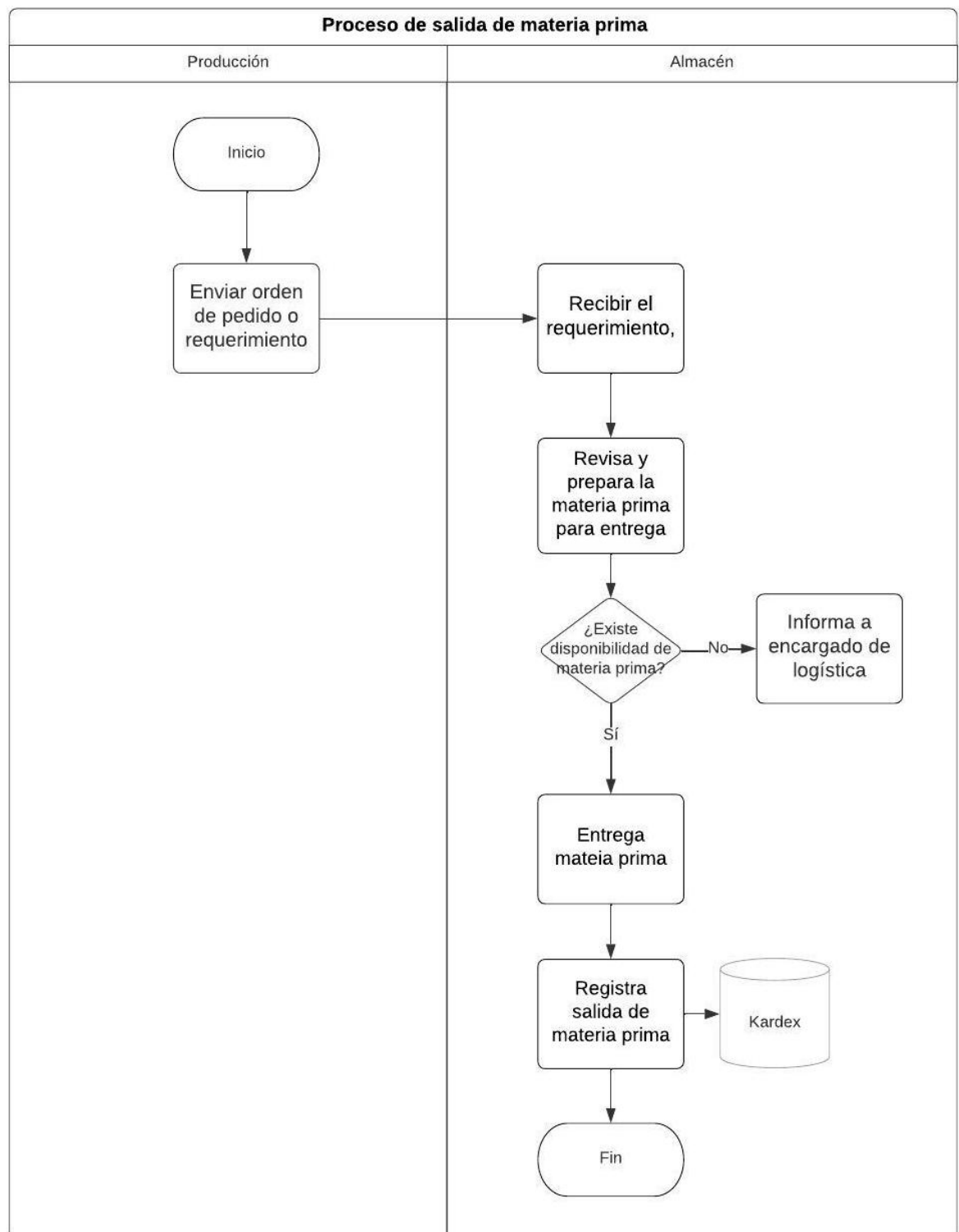
Se presentan deficiencias en este proceso, ya que no hay un control, es decir la orden de pedido y salida de bodega no está autorizada por algún encargado y muchas veces es el mismo personal de producción que lo realiza ya que se ha trabajado así durante años sin determinar las funciones y responsabilidades bien delimitadas.

Cualquier persona tiene acceso a las materias primas y mercadería por lo que no siempre se registran los movimientos diarios en almacén generando inconvenientes presentando así costos a asumir por las pérdidas de materiales por obsolescencia. La empresa registra sus movimientos de almacén en un kardex computarizado (software de almacén), sin embargo, no se encuentra actualizado. La carencia de conocimiento y la falta de registro de los movimientos del inventario son los principales problemas identificados.

La problemática detectada en este proceso según lo descrito se enfoca en el acceso abierto a las materias primas lo que puede generar desperdicio, robos o uso inapropiado, además la falta de registro sistemático de entradas y salidas de inventario puede llevar a desbalances significativos. Esto genera obsolescencia de productos, compras innecesarias y errores en la planificación de producción. Por otro lado es necesario implementar protocolos claros para que el personal registre cada movimiento de inventario de tal manera que se mejore la precisión de la información y se facilite la toma de decisiones más informadas.

Figura 19

Flujo actual del proceso de salida de materia prima



3.1.2.1.3. Proceso de manejo de inventario de los productos terminados

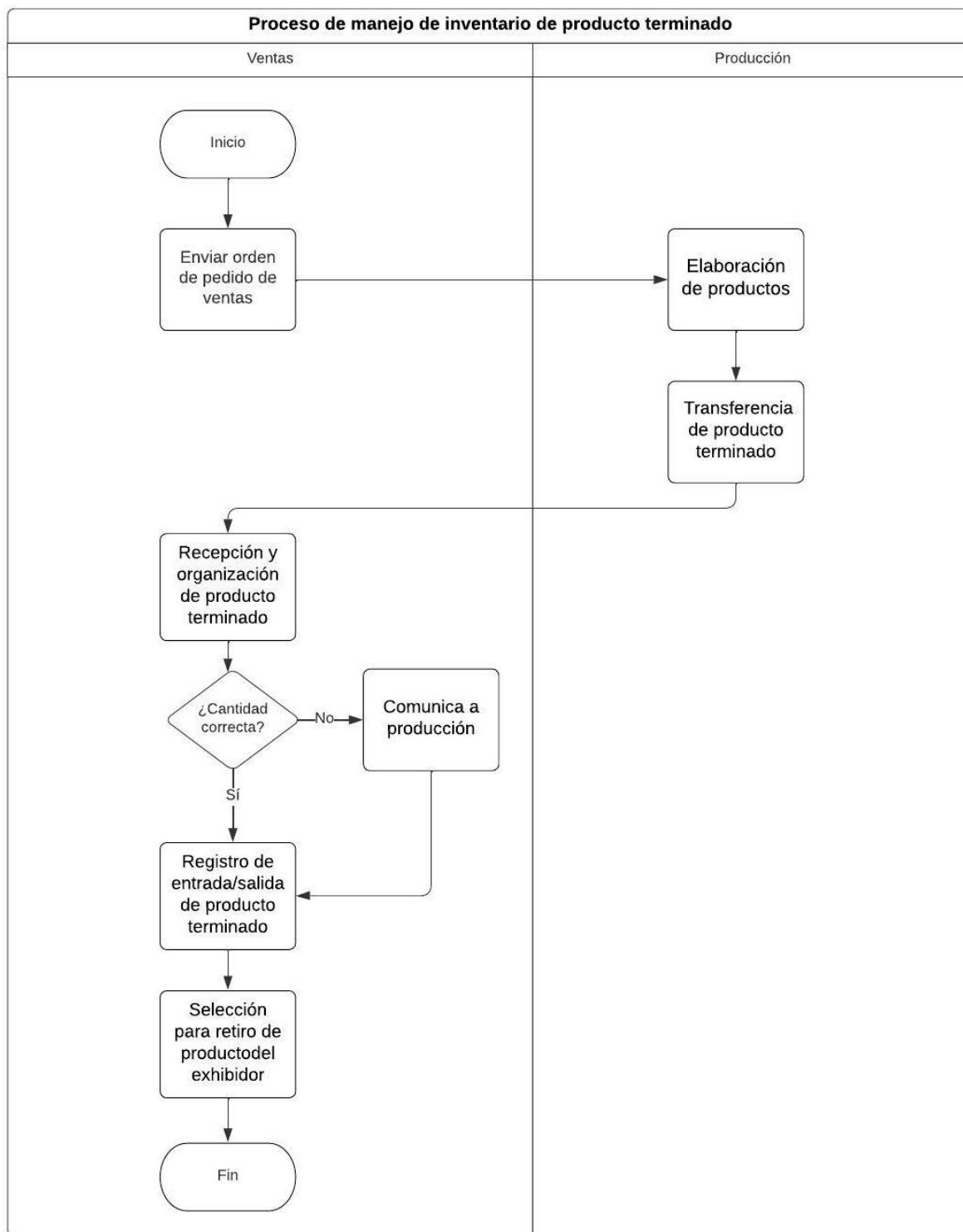
El proceso actual de manejo de inventarios está dividido en diferentes etapas, el proceso inicia cuando el responsable de comercialización y ventas realiza la orden de pedido con todas las especificaciones. Recibida la materia prima en el departamento de producción se procede a fabricar el producto para enviarlo al área de ventas. Posteriormente cuando producción tiene el pedido listo, se realiza la transferencia de producto. Aunque el pedido se considera completado en el área de producción, no se formaliza una transferencia de inventario en este punto. Los productos terminados son enviados a ventas, pero la transferencia no queda registrada en ningún sistema formal, lo cual genera falta de control y precisión en el inventario.

Seguidamente al recibir el pedido, el equipo de ventas cuenta y organiza todos los productos. Luego, cotejan la cantidad recibida con lo solicitado. Si detectan diferencias entre lo pedido y lo recibido, comunican este desajuste de manera verbal a producción. Esta etapa es informal, y aunque el Kardex sirve como herramienta para registrar movimientos, no está actualizado en tiempo real, lo que provoca errores y retrasos en la información. Finalmente, el producto terminado es almacenado por el equipo de ventas durante dos días. Si no es vendido en ese periodo, el producto se retira del inventario y ya no es considerado para futuras ventas.

Según lo descrito en el proceso se pueden evidenciar cuatro principales problemas resaltando primero la falta de formalización de transferencias, donde no hay registro oficial entre el traspaso de producción a ventas, lo que genera inconsistencias. Otro problema es la comunicación verbal antes diferencias de producto, también que el software de Kardex no refleja los movimientos en tiempo real y finalmente el producto no vendido que se descarta genera pérdidas.

Figura 20

Flujo del proceso actual de manejo de inventario de producto terminado



3.1.3. Rentabilidad actual

Se procedió a determinar los índices de rentabilidad actual, basándonos en los resultados del ejercicio 2023 (ver anexo 7), cuyos cálculos se muestran a continuación:

3.1.3.1. Rentabilidad del activo:

La "Rentabilidad sobre el Activo" (ROA) cuantifica la efectividad en el uso de los activos para generar utilidades, donde un valor elevado indica un uso eficiente de los recursos. El indicador de rentabilidad del activo fue de 3.48 %, lo cual recalca que no se utilizan de manera eficiente todos aquellos activos de la empresa:

$$\begin{aligned} \text{Rentabilidad del activo} &= \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Total de activos}} \times 100\% \\ \text{Rentabilidad del activo} &= \frac{\text{S/ 91 669.46}}{\text{S/ 2 632 146.72}} \times 100\% \\ \text{Rentabilidad del activo} &= 3.48\% \end{aligned}$$

3.1.3.2. Rentabilidad del patrimonio:

La Rentabilidad sobre el Patrimonio (ROE) analiza la rentabilidad para los accionistas, determinando el beneficio neto en relación con el capital propio invertido. Esta ratio es de suma importancia para los inversores y accionistas, pues les facilita evaluar el rendimiento de su inversión empresarial y determinar si está generando un retorno adecuado sobre el capital aportado. El índice de rentabilidad del activo fue de 4.81%, lo que indica un valor bajo frente a los resultados que se esperan lograr:

$$\begin{aligned} \text{Rentabilidad del patrimonio} &= \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Patrimonio neto}} \times 100\% \\ \text{Rentabilidad del patrimonio} &= \frac{\text{S/ 91 669.46}}{\text{S/ 1 907 485.12}} \times 100\% \\ \text{Rentabilidad del patrimonio} &= 4.81\% \end{aligned}$$

3.1.3.3. Rentabilidad neta sobre ventas:

cuanto más amplio sea este margen, mejor será la rentabilidad de la empresa, ya que refleja el poder para crear ganancias netas generadas por sus ingresos. El índice de rentabilidad neta sobre ventas fue de 3%

$$\text{Rentabilidad neta sobre ventas} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ventas Totales}} \times 100\%$$

$$\text{Rentabilidad neta sobre ventas} = \frac{\text{S/ 91 669.46}}{\text{S/ 3 056 018.28}} \times 100\%$$

$$\text{Rentabilidad neta sobre ventas} = 3\%$$

La rentabilidad neta sobre ventas se encuentra debajo del rendimiento promedio del rubro panadero, el cual según datos publicados por Modelos de plan de negocios (2024) es entre 9 al 18%, evidenciándose un porcentaje de rentabilidad de ventas del 3%.

3.1.4. Simulación de la rentabilidad mejorada

Se procedió a simular los índices de rentabilidad actual, obteniendo una mejora debido a un mejor manejo del inventario y el control interno para el año actual con respecto al ejercicio 2023 (ver anexo 8), cuyos cálculos se muestran a continuación:

3.1.4.1. Rentabilidad del activo:

Se logró establecer los valores correspondientes a los elementos que integran la “Rentabilidad sobre el Activo” (ROA), todo ello mejorado, donde se pudo contemplar, que al incrementar los activos de la empresa el cual se debe a un control interno más eficiente se obtiene que el indicador de rentabilidad del activo alcanzó un 12.12%, lo cual indicaría que ya se están utilizando de manera eficiente los activos con los que cuenta la empresa.

$$\text{Rentabilidad del activo} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Total de activos}} \times 100\%$$

$$\text{Rentabilidad del activo} = \frac{\text{S/ 350 454}}{\text{S/ 2 890 931.51}} \times 100\%$$

$$\text{Rentabilidad del activo} = 12.12\%$$

3.1.4.2. Rentabilidad del patrimonio:

Se establecieron los valores mejorados correspondientes a los elementos que integran la Rentabilidad Sobre el Patrimonio, donde se calculó la rentabilidad del patrimonio dándonos un resultado de 16.18%, el cual nos indica que, al reducir los costos y gastos de ventas, se obtiene una mejora de las utilidades, lo cual nos indica que la empresa tiene un retorno adecuado del beneficio neto en relación con el capital invertido.

$$\text{Rentabilidad del patrimonio} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Patrimonio neto}} \times 100\%$$

$$\text{Rentabilidad del patrimonio} = \frac{\text{S/ 350 454}}{\text{S/ 2 166 270}} \times 100\%$$

$$\text{Rentabilidad del patrimonio} = 16.18 \%$$

3.1.4.3. Rentabilidad neta sobre ventas:

Se determinaron los valores mejorados correspondientes a los elementos que integran la Rentabilidad neta sobre ventas, obteniéndose un resultado del 11.47%, el cual se encuentra dentro del promedio del rubro panadero que oscila entre 9% al 18% indicándonos que la empresa es eficiente en convertir las ventas en ganancias, mejorando la rentabilidad de la empresa. Este desempeño se debe principalmente a una buena gestión de los costos, ya que hubo una reducción de orden de compra no solicitadas, reduciendo las pérdidas de la empresa y teniendo una mejor organización de los inventarios.

$$\text{Rentabilidad neta sobre ventas} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ventas Totales}} \times 100\%$$

$$\text{Rentabilidad neta sobre ventas} = \frac{\text{S/ 350 454}}{\text{S/ 3 056 018.28}} \times 100\%$$

$$\text{Rentabilidad neta sobre ventas} = 11.47\%$$

La rentabilidad neta sobre ventas se encuentra debajo del rendimiento promedio del rubro panadero, el cual según datos publicados por Modelos de plan de negocios (2024) es entre 9 al 18%, evidenciándose un porcentaje de rentabilidad de ventas del 3%.

3.1.5. Cuadro comparativo de Resultados

Frente a los resultados encontrados en el análisis inicial y la simulación al aplicar la propuesta de mejorar, se realizó un cuadro comparativo, tal como se observa en la Tabla 4, donde se evidenció que la propuesta de mejora era viable.

Tabla 5

Resumen de comparación antes y después de la propuesta

ASPECTOS	DATOS		% VARIACIÓN
	ACTUALES	AL APLICAR LA PROPUESTA	
Rentabilidad del activo	3.50%	12.12%	246.29%
Rentabilidad del patrimonio	4.80%	16.18%	237.08%
Rentabilidad neta sobre ventas	3.00%	11.47%	282.33%

CAPÍTULO IV. DISCUSIÓN DE RESULTADOS

Para el primero de los objetivos específicos se planteó diagnosticar la realidad actual del sistema de control interno en los inventarios en la compañía Procesos Industriales Roma S.A.C. Entre los principales hallazgos se tienen debilidades significativas en los controles internos actuales, las cuales afectaban directamente la eficiencia de las operaciones y la rentabilidad. Principalmente se encontró la falta de procedimientos claros en la recepción y almacenamiento de los insumos y demás materia prima, la falta de controles de calidad en la recepción y la inexistente asignación de responsabilidades. También se encontraron problemas con la gestión inadecuada de la salida de materia prima y la ausencia de un sistema eficiente de manejo de inventario de producto terminado. El conjunto de estos problemas representa impactos negativos para la empresa. Este análisis guarda relación con la investigación de Urbina (2021) que evalúa a la empresa KAM EIRL y su conjunto de actividades para controlar los inventarios, determinando que no hay una concientización de la importancia del sistema de inventarios. Así mismo otra de las principales deficiencias presentadas en esta organización fue la falta de definición de procedimientos y la difusión de estos para ejecutar las actividades según estándares.

En referencia al trabajo de investigación de Cotto (2021) , se describe el diagnóstico del uso de un sistema que permite controlar el flujo de inventarios pero que funciona de una manera ineficiente presentando obsolescencia de productos y el incremento de costos en el proceso de almacén, acumulación de activos y la compra de insumos sobrevalorados son consecuencias directas de una deficiente planificación y también se resalta como una de las principales deficiencias la utilización inadecuada del módulo de inventarios del sistema y la manera de trabajo empírica con la que se realizan las actividades.

Como segundo objetivo se tuvo diagnosticar el estado de la rentabilidad en la empresa en estudio en el año 2023, se encontró que la rentabilidad del activo fue del 3.487%, lo que sugiere que la empresa puede optimizar la generación de beneficios con sus recursos o activos totales. Así mismo, la rentabilidad del patrimonio, representada por un 4.81%, es una cifra que refleja que los accionistas o propietarios podrían obtener un retorno significativo mayor sobre su inversión. Otro indicador que se encuentra en el mismo contexto es el de la rentabilidad neta, obteniendo un valor del 3%, el cual estuvo por debajo del rendimiento promedio del rubro panadero, el cual, según datos publicados por Modelos de plan de negocios (2024) oscila entre el 9% al 18%. Estos hallazgos reflejan que la empresa está

enfrentando problemas de eficiencia operativa o de costos, lo cual está limitando su capacidad de generar mayores utilidades.

El contraste de estos hallazgos con estudios anteriores proporciona una visión más amplia acerca de la relevancia del control interno y su influencia en la rentabilidad. Cotto (2021) llevó a cabo una evaluación del sistema de control de inventarios de una empresa, así como un análisis de índices financieros para determinar su efecto en la rentabilidad de la compañía. Los resultados evidencian que las fallas en el control de inventarios afectaron negativamente la rentabilidad de la empresa. Estos hallazgos se correlacionan con el estudio realizado por Celada (2021), quien analizó la rentabilidad de otra organización, encontrando una rentabilidad adversa para el año 2020, atribuida a la lenta implementación del sistema que permita el manejo interno.

Como objetivo general se planteó una propuesta del sistema de control interno en los inventarios para mejorar los índices de rentabilidad con los que cuenta la empresa Procesos Industriales Roma S.A.C. en el año 2023. Se diseñó una propuesta centrada en mejorar los procesos de recepción y almacenamiento de materia prima, a través de la implementación de protocolos claros de verificación de calidad en la recepción de insumos, acompañados de un registro automatizado en el sistema computarizado de inventarios. Se estableció un diseño de almacenamiento optimizado que incluyó la clasificación de materias primas por fechas de caducidad y uso prioritario. Así mismo se planteó en el proceso de salida de materia prima un sistema de autorización para la salida de materia prima y una etapa de conciliación diaria y la implementación de auditorías semanales. Finalmente, la mejora en el proceso de manejo de inventario de producto terminado donde se incorporó la formalización de la transferencia de inventario y un control más detallado del inventario de productos terminados, lo que incluyó la actualización diaria de los movimientos en el Kardex automatizado. Esta iniciativa de optimización de la gestión de inventarios busca mejorar tanto la eficiencia operativa como la rentabilidad de la empresa.

Los resultados obtenidos se basan en las contribuciones teóricas presentadas por varios autores en el ámbito de las variables en estudio. Se apoya en los conceptos desarrollados por Zambrano y Enríquez (2019), quienes han resaltado el vital valor del control interno puesto que mejoran la eficiencia y la eficacia en las operaciones comerciales siendo crucial en la prevención de malas prácticas que incumplan las normas y reglamentos de contabilidad. Esta propuesta guarda sigue la misma línea de Mendoza y Pacheco (2019) quienes desarrollan una propuesta a través de un programa para mejorar la gestión de inventarios de

una empresa localizada en Lambayeque en su investigación donde plantean estrategias basadas en el ambiente de control, riesgos, medidas de control, información, comunicación y verificación las cuales pretende mejorar la gestión de inventarios teniendo un índice de beneficio costo favorable.

PROPUESTA DE INTERVENCIÓN

5.1. Objetivos

Mejorar los procesos del sistema de control interno de inventarios de la empresa
“Procesos Industriales Roma S.AC.”

5.2. Fundamento

La propuesta de un sistema en los inventarios se fundamenta en aspectos económicos y prácticos que son cruciales para aumentar la rentabilidad en la organización. Desde la perspectiva económica, establecer un sistema de control optimiza los recursos disponibles. La correcta gestión del inventario permite mejorar la producción, evita costos asociados a errores operativos o desviaciones en el manejo de productos, lo que a su vez fortalece la rentabilidad y la sostenibilidad financiera de la empresa.

En el ámbito práctico, es esencial para reducir riesgos. Uno de los riesgos más significativos es el desabastecimiento, que puede derivar en la pérdida de ventas, afectando gravemente la estabilidad financiera. El sistema de control interno refiere a un conjunto de actividades secuenciales y ordenadas diseñadas para proteger los activos, garantizar la veracidad de los informes financieros y fomentar la eficiencia operativa, además se fundamenta en que se facilita el seguimiento de materias primas desde su adquisición hasta su venta final, la capacidad de identificar rápidamente la ubicación de un producto o lote.

Por otra parte, la capacitación del personal es un componente esencial para la implementación del sistema propuesto. Los empleados deben entender la importancia de seguir los procedimientos para el manejo de inventarios y cómo esto afecta a diferentes puntos de la empresa, se plantea promover una cultura que reconozca la precisión y la responsabilidad en la gestión del inventario.

5.3. Procesos mejorados

5.3.1. Proceso de recepción y almacenamiento de materia prima

En la mejora del proceso de recepción de materia prima se plantea incorporar las siguientes mejoras:

- **Designación de responsables:** Asignar un responsable para la recepción de mercancía. Este será el único encargado de verificar la llegada de insumos.
- **Comprobar proveedor:** Esta fase inicial permitirá asegurar que los proveedores son autorizados de acuerdo con el registro de proveedores.

- **Verificación de Documentación:** Al llegar la mercancía, el responsable debe verificar la guía de remisión y compararla con la orden de compra. Documentar cualquier discrepancia inmediatamente.
- **Inspección de Calidad:** Realizar un control de calidad en la recepción, especialmente en productos con fecha de caducidad corta, también realizar revisiones o inspecciones específicas relacionadas a la cantidad de insumos, características organolépticas Rechazar y documentar cualquier producto no conforme. Para esto se propone la implementación de un registro de no conformidad en caso se presenten casos en la recepción.
- **Registro de ingreso de entradas:** Utilizar un sistema digital para registrar la entrada de materia prima inmediatamente al recibirla. En este punto el ingreso debe ser realizado el mismo día de ingreso. Cada entrada debe incluir:
 - ✓ Fecha
 - ✓ Proveedor
 - ✓ Producto
 - ✓ Cantidad recibida
 - ✓ Fecha de caducidad (si aplica)
- **Control de acceso:** Restringir el acceso a las materias primas solo al personal autorizado y capacitado.
- **Organización del Almacén:** Implementar un sistema de almacenamiento FIFO (First In, First Out) para asegurar que se utilicen primero los productos con fecha de caducidad más cercana.
- **Etiquetado:** Etiquetar todos los productos con información visible y pertinente sobre la fecha de caducidad, lote y tipo de producto. Usar códigos de colores para identificar productos según su fecha de caducidad (verde: más de 30 días, amarillo: 15-30 días, rojo: menos de 15 días).
- **Control – conteo físico regular:** Establecer un calendario de conteos físicos mensuales para comparar la materia prima con las registradas en el sistema que tiene la empresa.

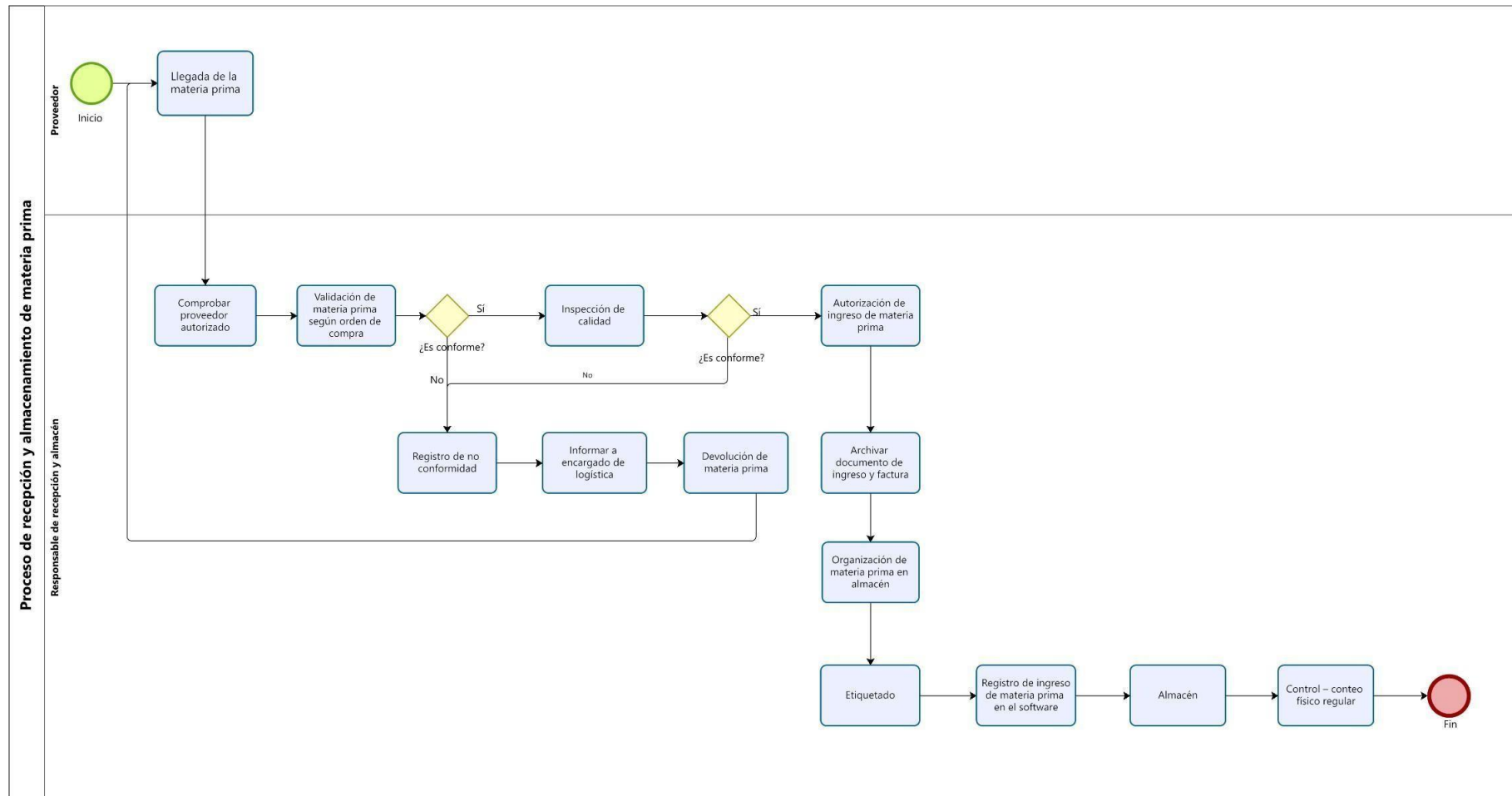
El motivo principal es asegurar una evaluación a detalle de la materia prima que se recibe. Esta integración dará pase a verificar la calidad de cada una de las categorías de materia prima de manera más efectiva. Con la implementación de la propuesta, se busca mejorar la

eficiencia operativa en el proceso de recepción de materia prima e insumos de calidad, esto a su vez permite una gestión más ágil y efectiva de las operaciones logísticas y en consecuencia de las comerciales. A continuación, se presenta el flujo de trabajo propuesto

- a) Comprobar que el producto viene de un proveedor autorizado
- b) Verificar que el tipo de insumo, cantidad y presentación corresponda con el pedido (guía de remisión con la nota de pedido/orden de compra)
- c) Inspección de calidad:
 - ✓ Inspeccionar visualmente: características organolépticas, integridad de productos.
 - ✓ Comprobar la caducidad de los productos
- d) Si no se satisfacen los requisitos del pedido de las materias primas se registrará la no conformidad en el formato propuesto que incluye: Fecha y hora de recepción, descripción del problema (detalles de la no conformidad), productos afectados (tipo, cantidad, lote), nombre del responsable que detectó la no conformidad y fotografía, seguidamente se informará este documento al encargado de logística y se devuelve al respectivo proveedor.
- e) Si las materias primas cumplen con los requerimientos de la orden de compra se autorizar la descarga de insumo en la zona de almacén destinada a la recepción y se elabora el documento de ingreso a bodega, actualizándose el Kardex
- f) Archivar el original de ingreso junto con la factura emitido por el proveedor con las respectivas firmas de recibido
- g) Organización de materia prima según tipo y estándares de almacén
- h) Etiquetado según estándares
- i) Registro de ingreso de materia prima en el software (de manera inmediata)
- j) Almacén de materia prima asegurando las condiciones de integridad
- k) Control – conteo físico regular según periodicidad establecida

Figura 21

Flujo de trabajo mejorado del proceso de recepción y almacenamiento de materia prima



5.3.2. Proceso de salida de materia prima

En la mejora del proceso se incorporan actividades dentro del flujo del trabajo y otras auxiliares que direccionarán la optimización:

- **Asignación de Encargados:** Se plantea designar un encargado de almacén y un responsable de producción que trabajen juntos en la gestión de salidas de materias primas.
- **Autorización de la orden de pedido:** Será necesaria la aprobación del requerimiento según necesidad por parte del encargado de producción, esto permitirá tener un control y que no cualquier colaborador pueda solicitar materia prima y posteriormente se desperdicie. Este paso es fundamental, ya que garantiza que solo se soliciten los insumos necesarios para la producción programada, lo que minimiza el riesgo de pedidos innecesarios.
- **Autorización de Salida:** También se plantea incorporar tras la entrega de materia prima, un control a través de la autorización de salida con la firma del encargado de almacén en el requerimiento y el llenado de un formato de salida de materia prima.
- **Conciliación Diaria:** Realizar conciliaciones diarias entre las salidas registradas y el inventario físico. Cualquier discrepancia debe ser investigada y documentada, esto se realizará al final de cada jornada.
- **Auditorías semanales:** Al tener un constante movimiento de salida de materia prima se plantea establecer auditorías semanales del inventario para asegurar que el software de almacén esté actualizado y refleje con precisión las existencias.

Estas mejoras permitirán realizar la trazabilidad al inventario de materia prima en la empresa panificadora, de esta manera se presenta el flujo mejorado

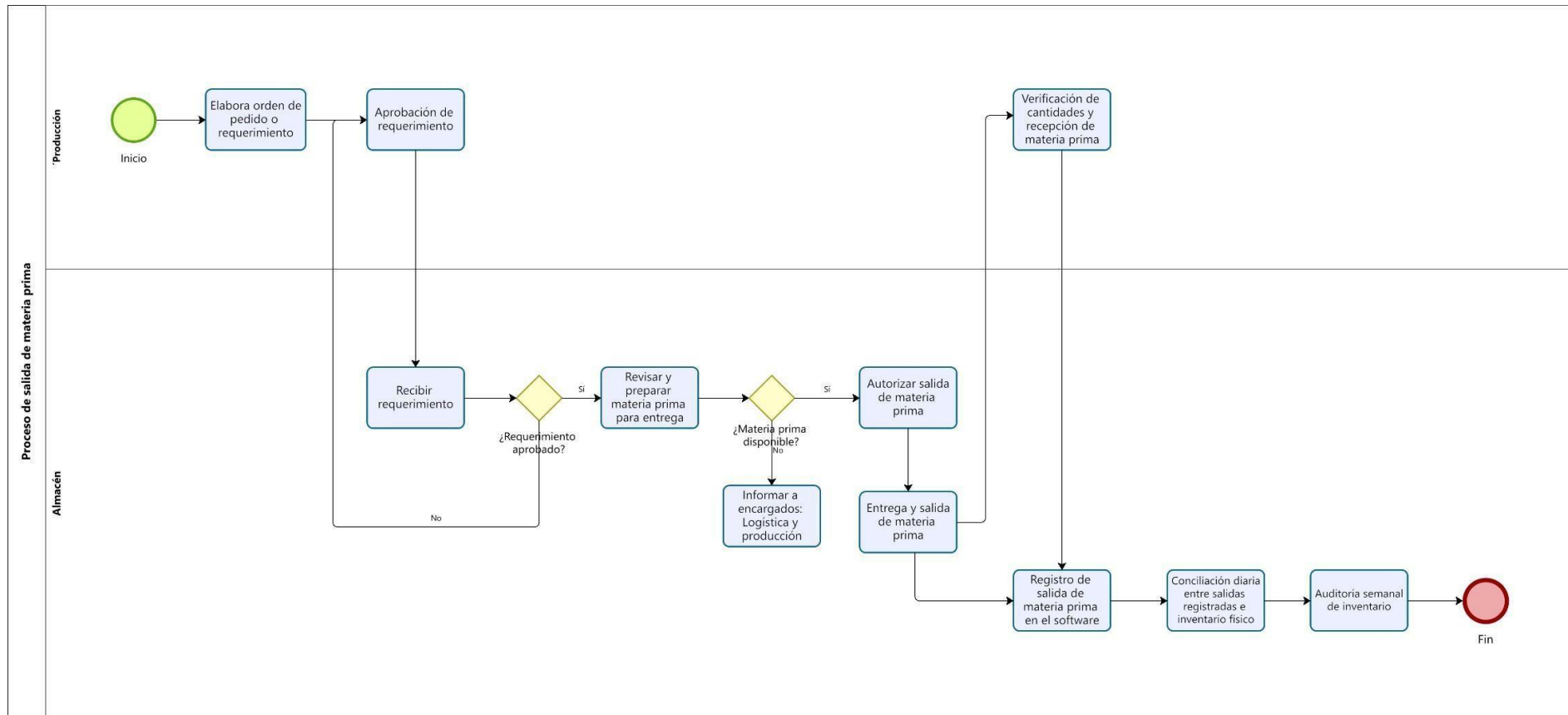
- a) El área de producción de acuerdo con su planificación de producción elabora una orden de pedido o requerimiento al área de almacén
- b) Posteriormente se realiza la aprobación del requerimiento
- c) El área de almacén recibe el requerimiento y solo procederá si este se encuentra aprobado con la firma del personal autorizado a solicitar dicha salida de materia prima.

- d) El encargado de almacén es quien revisa y prepara la materia prima para su entrega
- e) Se verifica la disponibilidad y de ser positiva se entrega la materia prima, caso contrario se comunica al encargado de logística y de producción.
- f) Autorización de salida por parte del encargado de almacén
- g) Entrega y salida de materia prima (en este punto el responsable de producción que recibe la materia prima verifica concordancia de lo solicitado)
- h) Registro del movimiento de salida de materia prima en el software
- i) Conciliación diaria entre salidas registradas e inventario físico
- j) Finalmente se consolida el proceso con una auditoría semanal de inventario

La implementación de este proceso estructurado en la autorización de órdenes de pedido fortalecerá el control sobre la materia prima en la empresa, mejorando la eficiencia operativa y reduciendo la posibilidad de desperdicio. A través de una serie de pasos claros y definidos, se favorece un ambiente de responsabilidad compartida y un flujo de trabajo más eficiente.

Figura 22

Flujo de trabajo mejorado del proceso de salida de materia prima



5.3.3. Proceso de manejo de inventario de producto terminado

Para optimizar el proceso de manejos de inventario de producto terminado se realizarán las siguientes mejoras:

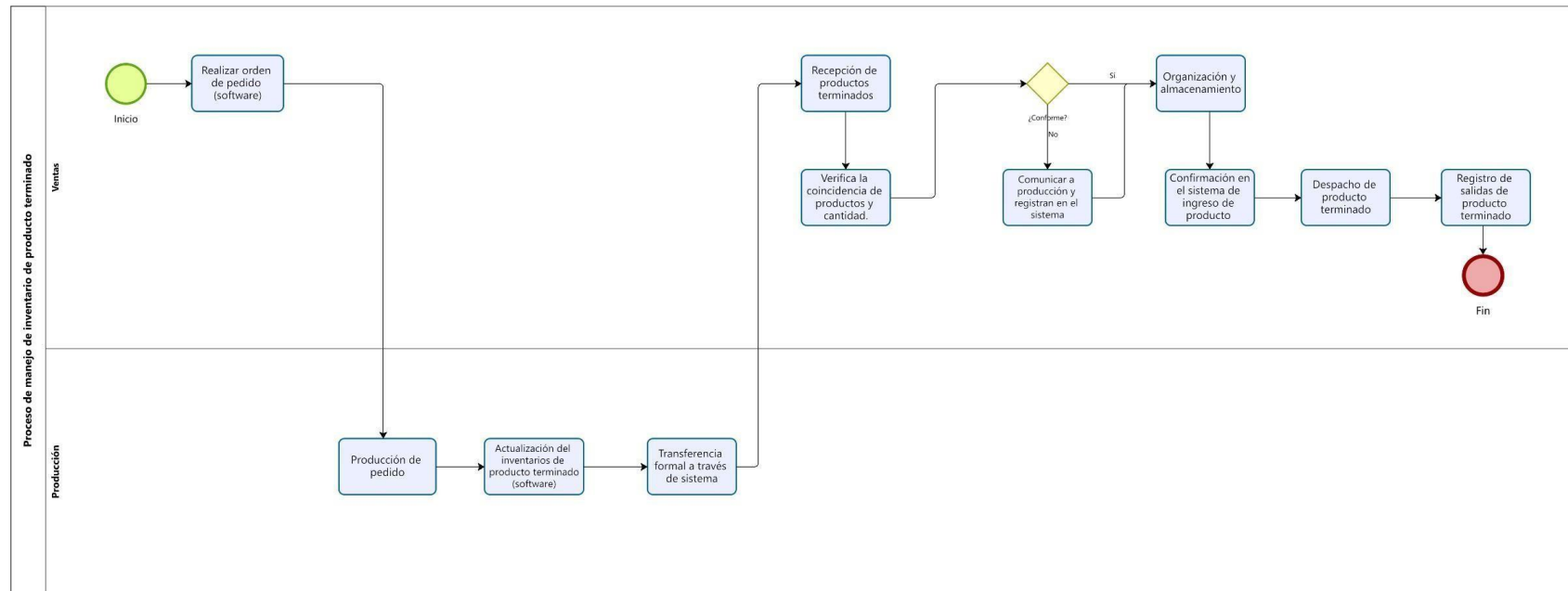
- **Formalización de transferencias:** Cada transferencia de producto terminado desde producción a ventas, debe ser formalmente registrada en el sistema con códigos de seguimiento por lote, generando reportes automáticos que se cotejan con la orden original y a su vez con una nota de transferencia.

Se describe a continuación las etapas del proceso optimizado:

- a) Realizar orden de pedido de ventas indicando la cantidad, el tipo de productos, la fecha y hora de entrega, y las especificaciones particulares de cada pedido. Esta orden se plantea que se registre en el sistema de gestión de inventario (software) que sincronice las áreas de producción, almacén y ventas
- b) Producción de pedido, en esta etapa una vez completada la elaboración del producto se actualiza el sistema de gestión de inventario (software) de producto terminados
- c) Transferencia formal a ventas, en esta fase el área de producción realiza la transferencia al área de ventas a través del sistema registrando cantidad, fecha de producción, y lote, así automáticamente el sistema actualiza el inventario de productos terminados y asigna los productos disponibles para la venta.
- d) El equipo de ventas recibe el producto y realiza un conteo físico y verifica la coincidencia de productos y cantidad. Si hay discrepancias, estas se comunican a producción y se registran en el sistema según el inventario real.
- e) Organización y almacenamiento, a través del cual se asegura que los productos sean almacenados en condiciones óptimas para mantener su frescura y reducir las pérdidas por caducidad.
- f) Confirmación del ítem c, mediante el cual el encargado de ventas confirma en el sistema (software) el ingreso de producto terminado.
- g) Despacho de productos, en esta etapa se preparan los pedidos, donde los productos se seleccionan siguiendo el método PEPS.
- h) Registro de salidas de producto terminado, esta actividad se realiza terminada la venta o bien al culminar el día.

Figura 23

Flujo de trabajo mejorado del proceso de manejo de inventario de producto terminado



5.4. Recursos Necesarios

Los recursos necesarios para la implementación se detallan a continuación

Tabla 6

Detalle de costos

Recurso	Cantidad	Costo unitario	Costo Total
Implementación a partir de la propuesta	1	S/ 2,900.00	S/ 2,900.00
Actividades de preparación	1	S/ 2,300.00	S/ 2,300.00
Capacitación en la mejora	1	S/ 3,200.00	S/ 3,200.00
Personal de apoyo	1	S/ 2,100.00	S/ 2,100.00
Material didáctico durante las capacitaciones	1	S/ 3,000.00	S/ 3,000.00
Total			S/ 13,500.00

En el detalle de los recursos asociados la primera categoría es la de consultoría, se incluyen los honorarios de la consultora encargada de implementar las mejoras identificadas.

Se requerirá también actividades de preparación, tanto para la implementación como la capacitación

En el ámbito de la capacitación, se incluye tanto los costos de material como de capacitador.

Finalmente, dentro del presupuesto, se contempla la compra de material didáctico que se entregarán a los participantes como parte de la complementación de la mejora

5.5. Cronograma de implementación

Tabla 7

Cronograma para implementación de las mejoras

[illegible]

5.6. Formato de No conformidades en la recepción de materia prima

Figura 24

Formato para el registro de no conformidad de recepción de materia prima

Registro de No Conformidad - Recepción de Materia Prima				
Fecha:			Hora de recepción:	
Proveedor:			Numero de orden de compra:	
Materia prima recibida	Cantidad solicitada:	Cantidad recibida:	Lote:	Fecha vencimiento:
1. Descripción de la No Conformidad				
1.1 Tipo de no conformidad:				
	Cantidad incorrecta	Producto fuera de especificaciones		
	MP en mal estado (contaminada, vencida)	Diferencias en la documentación (factura, remisión, etc.)		
	Daño en el empaque	Otros		
1.2 Descripción detallada del problema				
1.3 Acciones Inmediatas				
1.4 Evidencias fotográficas				
2. Seguimiento				
Acciones correctivas solicitadas al proveedor:		Fecha límite para la acción correctiva		
Firma del responsable de recepción / almacén		Ficha del transportista o representante del proveedor:		

CONCLUSIONES

1. Se planteó como objetivo general proponer el sistema de control interno en los inventarios para mejorar la rentabilidad de la empresa Procesos Industriales Roma S.A.C. en el año 2023. En ese sentido se diseñó la propuesta de la mejora en cada uno de los procesos que abarca el sistema de control interno de los inventarios para mejorar la rentabilidad de la empresa. Esta propuesta se enfocó en mejorar los procesos de recepción y almacenamiento de materia prima, proceso de salida de materia prima y el proceso de manejo de inventario de productos terminados. Esta propuesta se ha diseñado a detalle siguiendo el flujo de actividades de manera tal que permite la optimización de recursos y mejora de rentabilidad. Se llevó a cabo una simulación con la propuesta implementada, mediante la cual se comprobó que su aplicación permitiría a la empresa disminuir los costos y gastos de venta, generando un incremento en sus utilidades. En cuanto a los indicadores financieros, la rentabilidad del activo alcanzó un 12.12%, la rentabilidad del patrimonio un 16.18% y la rentabilidad neta sobre ventas un 11.47%. Estos resultados evidencian la factibilidad y eficacia de la propuesta planteada.
2. Se diagnosticó el estado del sistema de control interno en los inventarios en la empresa Procesos Industriales Roma S.A.C. en el año 2023, en el cual a través del análisis realizado se observa que el control interno aplicado por la empresa tiene una serie debilidades y fallas en los procesos analizados: procesos de recepción y almacenamiento de materia prima, proceso de salida de materia prima y el proceso de manejo de inventario de productos terminados. Esto también se evidencia a través de la encuesta que muestra el nivel de control interno a través de 3 dimensiones, donde las dimensiones de entorno de control y monitoreo fueron valoradas como bajo en su mayoría con un 60%, así también la dimensión Actividades de control, el 40% la valoró con un nivel medio y bajo. Así en general se concluye que la variable de control interno en los inventarios es calificada en su mayoría como media.
3. Se diagnosticó el estado de la rentabilidad en la empresa Procesos Industriales Roma S.A.C. en el año 2023. A través del análisis de indicadores financieros se encontró un rendimiento del activo de 3.48%, la rentabilidad del patrimonio de 4.81%, y la rentabilidad sobre las ventas con un índice de 3.00%, demostrando cuantitativamente deficiencias en la gestión de los inventarios que afectan la rentabilidad de la empresa.

Este diagnóstico resalta la urgencia de implementar medidas correctivas que permitan optimizar la administración de recursos y mejorar el desempeño financiero de la organización.

RECOMENDACIONES

1. Reforzar los procesos de control interno, se sugiere que la gerencia implemente un sistema que permita el entendimiento de todo el personal, establecer los procedimientos claros para registrar todas las entradas y salidas de materias primas y productos terminados. Asegurarse de que cada movimiento esté vinculado a una orden de producción o venta, y que se registre en tiempo real en el sistema de inventario (Kardex). Esto incluye tener listas de verificación diarias y la designación de personal responsable de supervisar cada operación.
2. Capacitar a todos los empleados involucrados en la gestión del inventario (incluyendo aquellos que realizan pedidos y los encargados de almacén) sobre el uso eficiente del sistema de control de inventarios y las mejores prácticas de almacenamiento. Restringir el acceso a las áreas de inventario solo al personal autorizado, implementando sistemas de control de acceso (puede ser con tarjetas, códigos o registros manuales).
3. Es necesario implementar dentro del sistema que tienen de gestión de inventarios que envíe alertas cuando el stock de ciertos ingredientes o productos termine llega a niveles mínimos. Además, con esta automatización se podrá configurar pedidos de reposición basados en el historial de consumo y fechas de caducidad. Esto se puede integrar con proveedores para agilizar el proceso de compra.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Alvarez, N. (2021). El sistema de control interno para mejorar la rentabilidad de la empresa “IEI GAVATRADE Cía. Ltda.” dedicada a la capacitación en planes de negocio, gestión de calidad y comercio exterior en el año 2020, ubicada en el D.M. de Quito [Tesis de Pregrado, Universidad Central del Ecuador]. Repositorio institucional de la Universidad Central del Ecuador. <http://www.dspace.uce.edu.ec/handle/25000/23202>
- Angulo, R. (2019). Control interno y gestión de inventarios de la empresa constructora Peter Contratistas SR Ltda. *Gaceta Científica*, 5(2), 129–137.
<https://doi.org/10.46794/gacien.5.2.696>
- Arana, E., y Ruíz, A. (2021). Evaluación del control interno como instrumento de gestión del inventario en las MIPYMES; farmacias veterinarias, distribuidoras y misceláneas en el municipio de Juigalpa, Chontales durante el año 2019. *Revista Torreón Universitario*, 10(28), 93–100. <https://doi.org/10.5377/rtu.v10i28.11529>
- Ayón, G., Pluas, J., y Ortega, W. (2020). El apalancamiento financiero y su impacto en el nivel de endeudamiento de las empresas. *Revista Científica FIPCAEC*, 5(5), 117–136.
<https://doi.org/10.23857/fipcaec.v5i5.188>
- Baldera, F. (2019). Propuesta de implementación de un sistema de control interno para mejorar la rentabilidad en la empresa Korea Motos SRL-Chiclayo 2018 [Tesis de Pregrado, Universidad Señor de Sipán]. Repositorio institucional de la Universidad Señor de Sipán. <https://repositorio.uss.edu.pe/handle/20.500.12802/7138>
- Carapaz, N., y Zambrano, X. (2019). Control interno en la gestión de inventarios para la empresa Japan Auto, 2017. *Ciencias Sociales y Económicas*, 3(1), 58–72.
<https://doi.org/10.18779/csye.v3i1.282>

Cárdenas, G. (2019). Control interno en inventarios para mejora de la rentabilidad en Frigolandia S.A [Tesis de Pregrado, Universidad de Guayaquil]. Repositorio institucional de la Universidad de Guayaquil.
<http://repositorio.ug.edu.ec/handle/redug/46224>

Castillo, L., y Castro, K. (2017). DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO CON BASE EN LA METODOLOGÍA “COSO I”, PARA EL ÁREA DE TESORERÍA DE LA TIPOGRAFÍA Y LITOGRAFÍA A TALAYA DEL MUNICIPIO DE CAICEDONIA, VALLE DEL CAUCA. [Universidad del Valle].
https://d1wqtxts1xzle7.cloudfront.net/88877235/237473239-libre.pdf?1658553733=&response-content-disposition=inline%3B+filename%3DDisen%C3%B3%20De%20Un%20Sistema%20De%20Control%20Interno.pdf&Expires=1759443203&Signature=BQo-4uOYWdXKkuiNmiiowYrtVElPIYvNPxIQ0ZA0tBy3ImYyPTC1mRADAqLMVe5dDo9x0clWCtMtYUN0dQzA0P4cGpQ9s9aKTaSHjxg8fJvggoRmc15V3GH3q-FvVjPqMgNVnWPDCsWyITEXezLx9y6I7nAVVS1V70yehzo-PENWEeqsORxhz6itPJSBGQ48srq4Bm-yYS-ZDsDPBbScqu8JfzLmyqxwz1DSQGur6yTLL7CeY1T66Ji~9DM6u5NhuQdW3vLonweB0TwwWry23nwmi9jTQX9E0VozNUg5sCqUOE0Yt5iMohLuQ98Pd07AsalcJbREFjbMMKzTUj3A_&Key-Pair-Id=APKAJLOHF5GGSLRBV4ZA

Cotto, F. (2021). Sistema de control de inventario y su impacto en la rentabilidad de la empresa guritbalsaflex cia. Ltda, cantón Quevedo período 2019 – 2020 [Tesis de Postgrado, Universidad Técnica de Quevedo]. Repositorio institucional de la Universidad Técnica de Quevedo. <https://repositorio.uteq.edu.ec/items/5340e762-6252-4695-a705-198f970dfba8>

Cuenca, M., y Meza, G. (2025). NIC 2 Inventarios y su efecto en la determinación del costo de ventas. Caso empresa SHELLFISH S.A. [UNIVERSIDAD LAICA ELOY ALFARO DE MANABÍ].

<https://repositorio.uleam.edu.ec/bitstream/123456789/7892/1/ULEAM-CT.AUD-0299.PDF>

De Guevara, M. (2020). Gestión de inventarios. Tutor formación. <https://acortar.link/nJ28L6>

Díaz, J., y Llauce, A. (2023). Propuesta de diseño de un sistema de control interno para mejorar la gestión de inventarios en la empresa Grupo Puritasal S.A.C., Lambayeque 2021. [Tesis de Pregrado, Universidad Pedro Ruiz Gallo]. Repositorio institucional de la Universidad Pedro Ruiz Gallo.

<https://repositorio.unprg.edu.pe/handle/20.500.12893/11721>

El cristal Roto. (2022). Problemas Frecuentes En El Control De Inventarios. El cristal Roto. <https://elcristalroto.pe/tecnologia/problemas-frecuentes-control-inventarios/>

Flores, Z., y Gutiérrez, Y. (2019). El control interno de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Malaver Estrada Servicios Integrales SAC, Cajamarca 2018 [Tesis de Pregrado, Universidad Privada del Norte]. Repositorio institucional de la Universidad Privada del Norte. <https://repositorio.upn.edu.pe/handle/11537/15076>

Hernandez, H., Cruz, Y., y Saavedra, M. (2021). Diseño de un sistema de gestión de inventarios para el almacén TÉCNITALLER SAS de la ciudad Neiva-Huila, Colombia. Revista de Investigaciones Universidad del Quindío, 33(2), 143–152. <https://doi.org/10.33975/riuq.vol33n2.562>

Hernández-Sampieri, R., y Mendoza, C. (2023). Metodología de la investigación: Las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta (3ra ed.). Mcgraw-hill.

https://books.google.com.pe/books/about/Metodolog%C3%ADa_de_la_investigaci%C3%B3n.html?id=aq8y0AEACAAJ&redir_esc=y

Jaya, G. (2015). “Diseño del sistema de control interno mediante el método COSO II para Prontocasa Construcciones Cia LTDA”. [Universidad Politécnica Salesiana Ecuador].
<https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/7763/1/UPS-CT004619.pdf>

Llaque, F., y Llave, I. (2023). Contabilidad y finanzas básicas. Instituto Aduanero y Tributario – SUNAT.
<https://iat.sunat.gob.pe/sites/default/files/documentos/2023/09/archivos/contfinanbasic.pdf>

Mendoza, M., y Pacheco, A. (2019). Programa de control interno para la gestión de inventarios en la empresa King Kong Lambayeque en el 2018 [Tesis de Pregrado, Universidad de Lambayeque]. Repositorio institucional de la Universidad de Lambayeque. <https://core.ac.uk/download/pdf/335023439.pdf>

Modelos de plan de negocios. (2024). Abrir una panadería: ¿Cuántos ingresos? ¿Cuál es la rentabilidad? Modelos de plan de negocios. <https://acortar.link/fRj0y8>

Niño, V. (2019). Metodología de la investigación. (Ediciones de la U). Ediciones de la U.
<https://acortar.link/kHrE7e>

Onsihuay, D. (2022). Plan de control interno en las áreas de ventas y producción para incrementar la rentabilidad en la empresa MD PACK S.A.C en el periodo 2021 [Tesis de Postgrado, Universidad Católica sedes Sapientiae]. Repositorio institucional de la Universidad Católica sedes Sapientiae.
<https://repositorio.ucss.edu.pe/handle/20.500.14095/1627>

- Paladines, K., Moreno, V., y Córdova, J. (2020). El control de inventarios en el sector camaronero y su aporte en los estados financieros. *Revista Arbitrada Interdisciplinaria Koinonía*, 5(4), 4–33. <http://dx.doi.org/10.35381/r.k.v5i4.937>
- Pereyra, I. (2022). Metodología de la investigación. *Klik*. <https://acortar.link/AgzJXa>
- Rodriguez, A. (2021). El control interno y su influencia en la rentabilidad de la empresa ALSUR PERÚ S.A.C., 2019 [Tesis de Pregrado, Universidad Continental]. Repositorio institucional de la Universidad Continental. <https://repositorio.continental.edu.pe/handle/20.500.12394/9234>
- Rosado, M., Llor, E., y Aguilar, L. (2023). 593 *Digital Publisher CEIT*. 8(2), 161–171.
- Salazar, F. (2024). APLICACIÓN DE LA NIC 2, PARA LA DETERMINACIÓN DEL VALOR RAZONABLE DE LOS INVENTARIOS DE LA “FERRETERÍA ALEX” DE LA CIUDAD DE BABAHOYO EN LOS PERIODOS 2022-2023 [UNIVERSIDAD TÉCNICA DE BABAHOYO]. <https://dspace.utb.edu.ec/server/api/core/bitstreams/ab7d6970-6591-4866-8b78-b90c81e5d0bb/content>
- Sulca, G., y Becerra, E. (2017). Control interno. Matriz de riesgo: Aplicación metodología COSO II. *Revista Publicando*, 4(12 (2)), 106–125.
- Sumalave, V. (2020). Gestión financiera y rentabilidad en una empresa bajo régimen general [Tesis de Maestría, Universidad Nacional del Callao]. <http://repositorio.unac.edu.pe/bitstream/handle/20.500>
- Taya, S. (2022). Principios de contabilidad generalmente aceptados (PCGA). Escuela Contable.

Teamcore. (2020). Tres consecuencias de una mala gestión de stock. Teamcore.

<https://www.teamcore.net/es/2020/12/22/tres-consecuencias-de-una-mala-gestion-de-stock/>

Torres, M. (2025). ANÁLISIS COMPARATIVO DE LA NIC 2 EN EL CONTROL DE INVENTARIOS EN EMPRESAS DEL RUBRO CALZADOS, DISTRITO LOS OLIVOS-2023 [Universidad Nacional Federico Villarreal].

<https://repositorio.unfv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13084/10529/TORRES%20MALPARTIDA%20c%20MANUEL%20-%20FCFC.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Urbina, K. (2021). La gestión del inventario y su impacto en la rentabilidad de la empresa “Comercial Kam Librería EIRL”, Sullana 2019 [Tesis de Pregrado, Universidad Nacional de Piura]. Repositorio institucional de la Universidad Nacional de Piura.

<https://repositorio.unp.edu.pe/handle/20.500.12676/2683>

Vasconez, V., Mayorga, M., y Moreno, A. (2020). Gestión del sistema de inventarios orientado a pequeñas y medianas empresas, PYMEs, ecuatorianas del sector ferretero: Caso de estudio. Revista espacios, 41(3), 7–15.

<http://es.revistaespacios.com/a20v41n03/a20v41n03p07.pdf>

Zambrano, X., y Enríquez, J. (2019). Evaluación del Control Interno a la Gestión de Inventarios de IMPORELLANA SA en Santo Domingo, periodo 2017. Ciencias Sociales y Económicas, 3(1), 38–57. <https://doi.org/10.18779/csye.v3i1.281>

ANEXOS

Anexo 1 Matriz de consistencia

Matriz de investigación				
Problema	Objetivo	Hipótesis	Variable independiente	Variable dependiente
¿La propuesta de un sistema de control interno en los inventarios, mejorará la rentabilidad de la empresa Procesos Industriales Roma S.A.C.?	Proponer el sistema de control interno en los inventarios para mejorar la rentabilidad de la empresa Procesos Industriales Roma S.A.C. en el año 2023.	La propuesta de un sistema de control interno en los inventarios permitirá la mejora de la rentabilidad de la empresa Procesos Industriales Roma S.A.C. en el año 2023.	Sistema de control interno en los inventarios	Rentabilidad.

Anexo 2 Instrumento Ficha de registro de “Sistema de Control interno en los inventarios”

Ficha de registro de “Sistema de Control interno en los inventarios”



UNIVERSIDAD NACIONAL PEDRO RUIZ GALLO
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS,
ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES



Objetivo: Registrar la información del Sistema de Control interno en los inventarios en función de las dimensiones e indicadores considerados como pertinentes.

VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	ITEM	RESPUESTA	
				1/no	2/sí
Sistema de Control interno en los inventarios	Entorno de control	Planes de control	La empresa cuenta con Planes de control Planes contables.		
		Directivas de control	La empresa cuenta con Directivas de control en el control del inventario.		
	Actividades de control	Control de ingresos	La empresa cuenta con un control de ingreso.		
		Rotación de inventario	La empresa cuenta con una Rotación de inventario en el control.		
		Reportes de stock mensual	La empresa cuenta con un Reporte de stock mensual en el control.		
		Almacenamiento	La empresa cuenta con una estructura de Almacenamiento en el control.		
		Registro de inventario	La empresa cuenta con un Registro de		

			inventario mensual en el control.		
		Asignación de personal	La empresa cuenta con un personal perenne en el control del inventario.		
	Monitoreo	Segmentación de funciones	La empresa cuenta con Segmentación de funciones en el control del inventario.		
		Normas de valorizaciones	La empresa cuenta con Normas de valorizaciones en el control del inventario.		

Anexo 3 Instrumento Ficha de registro de “Rentabilidad”

Ficha de registro de “Rentabilidad”



UNIVERSIDAD NACIONAL PEDRO RUIZ GALLO
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS,
ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES



Objetivo: Registrar los valores de la rentabilidad de los estados financieros en función de las dimensiones e indicadores considerados como pertinentes.

VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	ITEM	RESULTADO
Rentabilidad	Rentabilidad económica	Rentabilidad del activo	Rentabilidad del Activo = Utilidad Neta / Total de Activos	
	Rentabilidad financiera	Rentabilidad del patrimonio	(Utilidad Neta / Patrimonio Neto) * 100	
	Rentabilidad de ventas	Rentabilidad neta sobre las ventas	(Utilidad Neta / Ventas Totales) * 100	

Anexo 4. Instrumento Cuestionario de Sistema de Control interno en los inventarios

Cuestionario de Sistema de Control interno en los inventarios

- 1 Totalmente en desacuerdo
 2 En desacuerdo
 3 No afecta
 4 De acuerdo
 5 Totalmente de acuerdo

	DIMENSIONES	INDICADORES	ÍTEM	Respuesta				
				1	2	3	4	5
Sistema de Control interno en los inventarios	Entorno de control	Planes de control	El plan de control de la empresa está actualizado					
			El plan de control de la empresa es efectivo					
		Directivas de control	La empresa tiene una directiva de control clara					
			La directiva de control ha logrado sus objetivos					
	Actividades de control	Asignación de personal	La empresa tiene personal especializado para las actividades de control					
			Los trabajadores han realizado efectivamente el control en los últimos meses					
		Planes contables	La empresa cuenta con un plan contable claro					
			El plan contable ha cumplido con las metas propuestas					
	Monitoreo	Segmentación de funciones	La empresa cuenta con una segmentación de funciones para el monitoreo					
			La segmentación de funciones ha sido efectiva					
		Normas de valorizaciones	La empresa cuenta con normas de valorización claras					
			Las normas de valorizaciones han permitido corregir los precios en el tiempo					

Anexo 5. Instrumento Cuestionario de rentabilidad

Cuestionario de Rentabilidad

- 1 Totalmente en desacuerdo
 2 En desacuerdo
 3 No afecta
 4 De acuerdo
 5 Totalmente de acuerdo

	DIMENSIONES	INDICADORES	ÍTEM	Respuesta				
				1	2	3	4	5
Rentabilidad	Rentabilidad económica	Rentabilidad del activo	Los indicadores de Rentabilidad del activo están presentes a la hora de la planificación estratégica para el tema de los inventarios					
			La rentabilidad de activos es acorde a lo que se esperaba					
			La empresa tiene un plan para mejorar los niveles de Rentabilidad del activo					
	Rentabilidad financiera	Rentabilidad del patrimonio	Los indicadores de Rentabilidad del patrimonio están presentes a la hora de la planificación estratégica para el tema de los inventarios					
			La rentabilidad del patrimonio es acorde a lo que se esperaba					
			La empresa tiene un plan para mejorar los niveles de Rentabilidad del patrimonio					

Anexo 6. Estado de Situación Financiera año 2023

PROCESOS INDUSTRIALES ROMA SAC
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES POR FUNCIÓN

(Expresado en Nuevos Soles)

Ventas Netas	3 056 018
Otros Ingresos Operacionales	7 271
UTILIDAD BRUTA	3 063 289
COSTO DE VENTAS:	
Costo de Ventas (Operacionales)	-2 407 179
Otros Costos Operacionales	
Total Costos Operacionales	-2 407 179
UTILIDAD BRUTA	656 110
Gastos de Ventas	-399 993
Gastos de Administración	-59 213
Ganancia (Pérdida) por Venta de Activos	
Otros Ingresos	
Otros Gastos	
UTILIDAD OPERATIVA	196 905
OTROS INGRESOS Y GASTOS	
- Ingresos Financieros	23 090
- Gastos Financieros	-22 357
- Participación de los Resultados	
- Ganancia (Pérdida) por Inst. Financieros	
RESULTADOS ANTES DE IMPUESTO RTA	197 637
Participación de los Trabajadores	
Impuesto a la Renta	- 105 968
UTILIDAD (PERDIDA) NETA DE ACT. CONT.	91 669
Ingreso (Gasto) Neto de Oper. Discont.	
UTILIDAD (PERDIDA) DEL EJERCICIO	91 669

BALANCE GENERAL PROCESOS INDUSTRIALES ROMA SAC

(Expresado en Nuevos Soles)

ACTIVO		PASIVO Y PATRIMONIO	
ACTIVO CORRIENTE		PASIVO CORRIENTE	
Caja y Bancos	99 383	Tributos por pagar	65 830
Valores Negociables		Cuentas por Pagar Comerciales	368 737
Cuentas por Cobrar Comerciales	-1 172	Cuentas por Pagar a Vinculadas	
	829		139 716
Cuentas por Cobrar a Vinculadas	2 681 047	Otras Cuentas por Pagar	150 378
Otras Cuentas por Cobrar	1 002	Parte Corriente de las Deudas a Largo Plazo	
Existencias	239 469	TOTAL PASIVO CORRIENTE	724 662
Gastos Pagados por Anticipado	-		
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	1 848 071		
ACTIVO NO CORRIENTE		PASIVO NO CORRIENTE	
Cuentas por Cobrar a Largo Plazo		Deudas a Largo Plazo	
Cuentas por Cobrar a Vinculadas a Largo Plazo		Cuentas por Pagar a Vinculadas	
Otras Cuentas por Cobrar a Largo Plazo		Ingresos Diferidos	
Inversiones Permanentes		Impuesto a la Renta y Participaciones Diferidos Pasivo	
Inmuebles, Maquinaria y Equipo (neto de depreciación acumulada)	784 076	TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	
Activos Intangibles (neto de amortización acumulada)	-		
Impuesto a la Renta y Participaciones Diferidos Activo		TOTAL PASIVO	724 662
Otros Activos			
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	784 076	Contingencias	
		Interés minoritario	
TOTAL ACTIVO	2 632 147	PATRIMONIO NETO	
		Capital	889 590
		Capital Adicional	
		Acciones de Inversión	
		Excedentes de Revaluación	
		Reservas Legales	
		Otras Reservas	
		Resultados Acumulados	926 226
		Resultados del ejercicio	91 669
		TOTAL PATRIMONIO NETO	1 907 485
		TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO NETO	2 632 147

Anexo 7. Estado de Situación Financiera simulado

PROCESOS INDUSTRIALES ROMA SAC
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES POR FUNCIÓN

(Expresado en Nuevos Soles)

Ventas Netas	3,056,018
Otros Ingresos Operacionales	<u>7,271</u>
UTILIDAD BRUTA	3,063,289
 COSTO DE VENTAS:	
Costo de Ventas (Operacionales)	-2,286,820
Otros Costos Operacionales	
 Total Costos Operacionales	 <u>-2,286,820</u>
 UTILIDAD BRUTA	 <u>776,469</u>
 Gastos de Ventas	-379,993
Gastos de Administración	59,213
Ganancia (Pérdida) por Venta de Activos	
Otros Ingresos	
Otros Gastos	
 UTILIDAD OPERATIVA	 <u>455,689</u>
 OTROS INGRESOS Y GASTOS	
- Ingresos Financieros	23,090
- Gastos Financieros	-22,357
- Participación de los Resultados	
- Ganancia (Pérdida) por Inst. Financieros	
RESULTADOS ANTES DE IMPUESTO RTA	<u>456,422</u>
 Participación de los Trabajadores	
Impuesto a la Renta	<u>- 105,968</u>
UTILIDAD (PERDIDA) NETA DE ACT. CONT.	350,454
 Ingreso (Gasto) Neto de Oper. Discont.	
UTILIDAD (PERDIDA) DEL EJERCICIO	<u>350,454</u>

BALANCE GENERAL PROCESOS INDUSTRIALES ROMA SAC

(Expresado en Nuevos Soles)

ACTIVO CORRIENTE		PASIVO CORRIENTE	
Caja y Bancos	99,383	Tributos por pagar	65,830
Valores Negociables		Cuentas por Pagar Comerciales	109,953
Cuentas por Cobrar Comerciales	-1,172,829	Cuentas por Pagar a Vinculadas	139,716
Cuentas por Cobrar a Vinculadas	2,681,047	Otras Cuentas por Pagar	150,378
Otras Cuentas por Cobrar	1,002	Parte Corriente de las Deudas a Largo Plazo	
Existencias	239,469	TOTAL PASIVO CORRIENTE	465,877
Gastos Pagados por Anticipado	-		
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	1,848,071		
ACTIVO NO CORRIENTE		PASIVO NO CORRIENTE	
Cuentas por Cobrar a Largo Plazo		Deudas a Largo Plazo	
Cuentas por Cobrar a Vinculadas a Largo Plazo		Cuentas por Pagar a Vinculadas	
Otras Cuentas por Cobrar a Largo Plazo		Ingresos Diferidos	
Inversiones Permanentes		Impuesto a la Renta y Participaciones Diferidos Pasivo	
Inmuebles, Maquinaria y Equipo (neto de depreciación acumulada)	784,076	TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	
Activos Intangibles (neto de amortización acumulada)	-		
Impuesto a la Renta y Participaciones Diferidos Activo		TOTAL PASIVO	724,662
Otros Activos			
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	784,076	Contingencias	
		Interés minoritario	
TOTAL ACTIVO	2,632,147	PATRIMONIO NETO	
		Capital	889,590
		Capital Adicional	
		Acciones de Inversión	
		Excedentes de Revaluación	
		Reservas Legales	
		Otras Reservas	
		Resultados Acumulados	926,226
		Resultados del ejercicio	350,454
		TOTAL PATRIMONIO NETO	2,166,270
		TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO NETO	2,632,147