

FACULTAD DE NEGOCIOS

Carrera de Contabilidad y Finanzas

“DEBILIDADES DEL CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA FERRETERÍA MARITZA EIRL, DISTRITO DE CHAO, 2022”

Tesis para optar al título profesional de:

Contadora Pública

Autor:

Grace Nicole Gamez Franco

Asesor:

Mg. Roque Jesús Ghiglino Montañez

<https://orcid.org/0000-0002-5369-4232>

Trujillo - Perú

2024

JURADO EVALUADOR

Jurado 1 Presidente (a)	ROSANA MAGALLY CANCINO OLIVERA
	Nombre y Apellidos

Jurado 2	CECILIA ELENA FHON NUÑEZ
	Nombre y Apellidos

Jurado 3	MARIA GRACIELA ZURITA GUERRERO
	Nombre y Apellidos

INFORME DE SIMILITUD

TESIS FINAL

INFORME DE ORIGINALIDAD

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

FUENTES PRIMARIAS

1	repositorio.usapedro.edu.pe Fuente de Internet	3%
2	Submitted to Universidad Cesar Vallejo Trabajo del estudiante	2%
3	Submitted to Universidad Privada del Norte Trabajo del estudiante	1%
4	Submitted to uncedu Trabajo del estudiante	1%
5	www.grafati.com Fuente de Internet	1%

Excluir citas Activo Excluir coincidencias < 1%
Excluir bibliografía Activo

“Debilidades del control interno de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la Ferretería Maritza EIRL, Distrito de Chao, 2022”

DEDICATORIA

Dedico mi tesis principalmente a Dios, por darme la fuerza necesaria para culminar este trabajo; a mis padres por su amor y apoyo.
También a mí misma porque a pesar de las adversidades, logré culminar el trabajo.

AGRADECIMIENTO

Quiero expresar mi más sincero agradecimiento a mi asesor de tesis, Mg. Roque Jesús Ghiglino, por su orientación y apoyo constante a lo largo de este proceso. También agradezco a mis padres por su inquebrantable apoyo y comprensión. Finalmente, agradezco a todas las personas que de una forma u otra contribuyeron a la realización de este trabajo.

Tabla de contenido

JURADO EVALUADOR.....	2
INFORME DE SIMILITUD.....	3
DEDICATORIA.....	4
AGRADECIMIENTO	5
Tabla de contenido	6
Índice de tablas.....	7
Índice de figuras.....	8
RESUMEN	9
CAPÍTULO I: INTRODUCCIÓN.....	10
1.1. Realidad problemática	10
1.2. Formulación del problema.....	17
1.3. Objetivos	17
1.4. Hipótesis	18
CAPÍTULO II: METODOLOGÍA	19
CAPÍTULO III: RESULTADOS	22
CAPÍTULO IV: DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES	40
Referencias	44
Anexos.....	48

Índice de tablas

Tabla 1 Análisis del cumplimiento de los controles en los Stocks.....	25
Tabla 2 Cumplimiento de Items de Control de Stocks.....	26
Tabla 3 Debilidades de Control en los Stocks de la empresa.....	26
Tabla 4 Valorización de productos obsoletos y deteriorados periodo 2022.....	27
Tabla 5 Valorización de productos con Sobrestock periodo 2022	28
Tabla 6 Análisis del cumplimiento de los controles en los Inventarios	29
Tabla 7 Cumplimiento de Items de Control de Inventarios	30
Tabla 8 Debilidades de Control en el Inventario de la empresa.....	30
Tabla 9 Valorización de productos que difieren con el inventario físico	30
Tabla 10 Análisis del cumplimiento de los controles en la codificación, ingresos y salidas de almacén	36
Tabla 11 Cumplimiento de Items de Control de la Codificación, Ingreso y Salida de Almacén...	37
Tabla 12 Debilidades de Control en la codificación, ingresos y salidas de almacén	37
Tabla 13 Valorización de productos por Ventas No Registradas (extraviados).....	38
Tabla 14 Estado de Resultados 2022 - Sin y Con Incidencias del Inventario	39

Índice de figuras

Figura 1. Organigrama de la Empresa.....	22
Figura 2 Flujograma del Proceso de Adquisición de Productos	23
Figura 3 Flujograma del proceso de despacho de productos del almacén	24
Figura 4 Resumen de Cumplimiento de Controles	39

RESUMEN

El trabajo de investigación tiene como objetivo determinar la incidencia de las debilidades del control interno de inventarios en la rentabilidad de la ferretería Maritza EIRL del distrito de Chao en el año 2022, para lo cual se analiza la forma de operar de la empresa en su día a día, en lo referente a sus inventarios; así como los controles que se aplican en la organización. En base a ello, se establecieron los ítems de control que se cumplen y aquellos que no se cumplen en las operaciones de la empresa y se identificaron los efectos financieros que tienen las debilidades detectadas para la empresa durante el periodo de estudio. La implicancia del presente trabajo se refiere a que alerta a la empresa sobre los puntos de mejora que debe atender, para manejar de mejor forma la parte vital de su organización, que en este caso lo representa el inventario, de manera que pueda evitar pérdidas y obtener mejores resultados financieros. El trabajo de investigación es de enfoque cuantitativo y de diseño no experimental; mientras que sus técnicas de investigación utilizadas fueron la observación y el análisis documental. Se concluye que las debilidades de la empresa en el control interno de inventarios inciden de manera negativa en la rentabilidad de la empresa, tanto en los que respecta al control de stocks, el inventario físico y el proceso de codificación, puesto que representa un incremento del costo de S/ 68,053.82, durante el periodo 2022.

PALABRAS CLAVES: Control interno, inventarios, rentabilidad, stocks, almacén.

CAPÍTULO I: INTRODUCCIÓN

1.1. Realidad problemática

En los últimos años, ha crecido el interés en el control interno de inventarios en empresas de distintos rubros a nivel mundial, debido a la importancia de esta área para la rentabilidad del negocio. Un inadecuado control interno de inventarios puede generar sobre stock, robos, pérdida de ingresos, errores en el registro de mercadería, entre otros problemas que impactan directamente en las utilidades. El control interno es indispensable para lograr los objetivos trazados y mejorar la productividad en todas sus actividades ya sean internas o externas, es un proceso elaborado por la organización, es controlado en cada una de sus actividades dando así una mayor seguridad en base a las metas propuestas y planteadas (Pavón et al., 2019).

A nivel internacional, la tendencia en las empresas es implementar sistemas de control interno de inventarios que permitan una óptima gestión y rotación de estos. Según Ademola y Omalara (2023) el 80% de las medianas empresas en Otswana, Ghana, Kenia, Nigeria, Sudáfrica y Zambia cuentan con procesos estandarizados de control de inventarios, lo que ha permitido reducir pérdidas y mejorar la confiabilidad de su información financiera, anteriormente contaban con una gestión deficiente en sus inventarios, esto ocasionó buscar mejoras para todas las empresas y estandarizarlos.

Muchas organizaciones han empezado a incorporar tecnología para el control adecuado del inventario, sin embargo, es necesario contar con un conocimiento técnico para una gestión eficaz del inventario y lograr una ventaja competitiva de las organizaciones (Espejo González, 2017).

“Debilidades del control interno de inventarios y su Incidencia en la rentabilidad de la Ferretería Maritza E.I.R.L., Distrito de Chao, 2022”

En Latinoamérica, según Durán et al. (2022) el control interno ha pasado a ocupar un importante papel en las organizaciones a nivel mundial. Los nuevos paradigmas han impuesto cambios conceptuales que lo relacionan indudablemente con el cumplimiento de los objetivos y la misión de las organizaciones. Las empresas en América Latina cuentan con un sistema de control interno en un 40%, esto perjudica en su desarrollo y cumplimiento de objetivos.

En Perú, Paiva Acuña (2016) analiza la problemática del control interno señalando que las empresas presentan diversas deficiencias, empezando desde el ambiente de control, la mala distribución de funciones y la falta de información a tiempo para detectar las deficiencias. Un sistema de control interno ineficaz representa un riesgo mayor para alcanzar los objetivos de la organización, puesto que genera costos innecesarios y deficiencias de calidad; más del 20% de empresas peruanas tienen un mal manejo de su inventario debido a que no poseen un sistema de control interno.

A nivel local, en la ciudad de Chao, las ferreterías son un sector importante de la economía. La ferretería Maritza E.I.R.L. constituye una de las principales del distrito; sin embargo, presenta diversos problemas en cuanto al control interno del inventario. Estas deficiencias podrían estar impactando en su rentabilidad, ya que continuamente se originan pérdidas de productos, existencia de mermas, falta de stock lo que repercute en las ventas ya que muchas veces se pierden clientes por la falta de productos. De ahí la relevancia de analizar esta problemática para la empresa.

Para la investigación se tomó los siguientes antecedentes internacionales, tal es el caso de Monasalvas et al. (2020) quienes tuvieron como objetivo concebir estrategias de control interno destinadas al área de inventarios de la empresa Ferricortez. La metodología aplicada fue de tipo básica y enfoque mixto. Los resultados nos muestran que en un 72% su

“Debilidades del control interno de inventarios y su Incidencia en la rentabilidad de la Ferretería Maritza E.I.R.L., Distrito de Chao, 2022”

control interno es deficiente. Se concluye que el control interno es una herramienta que ayuda a lograr objetivos y metas proyectadas a través de ordenamiento de los componentes internos de una entidad comprometida con el cambio y el desarrollo. Este antecedente nos da el siguiente aporte, los inventarios son fundamentales en la operatividad de las empresas comerciales, motivos por los cuales se debe tener un control interno acorde para que estos no sufran daños, pérdidas y deterioros en su composición.

Del mismo modo, Torres et al. (2019), en su investigación tuvo como objetivo analizar la incidencia del control de inventarios en los estados financieros de empresa PAPELMERSA S.A. Los resultados mostraron que el inadecuado control de inventarios generaba diferencias entre el registro contable y la realidad física del inventario, afectando la rentabilidad. Las conclusiones indicaron que optimizar las políticas de control de inventarios mejoraría los indicadores financieros al reducir los días de rotación y costos. Este antecedente nos da el siguiente aporte, un buen sistema de control interno en las áreas de las empresas podrá evitar posibles problemas, como pérdida de clientes y dinero.

Un modelo de gestión y control de inventarios es presentado por Juca et al. (2019) en su investigación, en la cual clasificaron el inventario de acuerdo con el sistema ABC. En un inicio, se identificaron dificultades en el control de inventarios como consecuencia de una mala gestión, se determinaron bajos niveles de control y seguridad por la falta de organización y asignación de funciones y responsabilidades a los trabajadores del área de almacén. Los resultados evidencian que el control de inventarios es un factor importante para la obtención de rentabilidad, por lo que, con el modelo propuesto, se puede mejorar la gestión y optimizar los resultados.

La investigación de García Zambrano y Sánchez Enríquez (2019), tiene como

“Debilidades del control interno de inventarios y su Incidencia en la rentabilidad de la Ferretería Maritza E.I.R.L., Distrito de Chao, 2022”

objetivo evaluar el control interno en la gestión de inventarios de una empresa, Se determinó el nivel de eficiencia de los procesos de compras, recepción, almacenamiento y ventas. Se encontraron problemas como la deficiente planificación de compras y la falta de mecanismos de control de la mercadería. No se cuenta con políticas, procesos y documentos del control de los inventarios, obteniendo un alto nivel de riesgo que afecta a la rentabilidad de la empresa. Esta investigación aporta al trabajo debido a que nos muestra algunas debilidades que se presentan al tener un control interno de inventarios con problemas.

Por su parte, Hurtado Yugcha et al. (2017) realizan una propuesta de control interno a los inventarios basados en normas internacionales de contabilidad. Consiste en un método que permita el control, la conservación y el manejo de los inventarios para mitigar los riesgos a través de un modelo estándar aplicando procedimientos como medición del costo de inventarios, reconocimiento de gastos, identificación de deficiencias para diseñar procedimientos en la compra, ingreso, almacenamiento, inventario físico y salida de productos. El objetivo fue automatizar los procesos mediante políticas de control y un buen manejo del stock. La referida investigación aporta al trabajo porque los autores presentan una propuesta de control de inventarios.

Asimismo, Hidalgo y Bustos (2019) analizan la relación entre el control interno de inventarios y la rentabilidad de una empresa del rubro ferretero. Si bien los resultados obtenidos fueron en base a encuesta realizada, y los datos fueron procesados mediante una medición estadística correlacional, el aporte brindado es de utilidad para la presente investigación debido a que establece que a mayor supervisión y monitoreo del control de los inventarios mayor es la rentabilidad de la entidad.

Córdova Rojas et al. (2022) desarrollaron una investigación cuantitativa con el

“Debilidades del control interno de inventarios y su Incidencia en la rentabilidad de la Ferretería Maritza E.I.R.L., Distrito de Chao, 2022”

propósito de determinar que tanto la eficiencia en el control interno mejora la rentabilidad.

Los resultados muestran que un buen control interno es favorable para la empresa porque minimiza los costos financieros que acarrearán las compras excesivas, mantiene una venta constante debido a la priorización de productos de alta demanda, así como evita la rebaja de precios en productos de baja calidad, ya que los productos se mantienen óptimos y con la calidad adecuada.

En cuanto a las bases teóricas que sustentan la investigación tenemos los siguientes: según Estupiñán (2015) el control interno es un proceso que permite determinar las acciones de una organización para ejecutar las actividades y dar oportunamente las mejoras con el fin de brindar un buen servicio.

El control interno comprende el plan de organización de los diferentes procedimientos que se coordinan de manera coherente de acuerdo con lo que los negocios necesitan para resguardar sus activos, y con ello mantener eficiencia en las operaciones con el fin de lograr los objetivos estratégicos (Ortega Marqués et al., 2017).

García (2019) señala que el control interno de inventarios es el que se lleva a cabo con el fin de mantener un registro preciso de las existencias y garantizar la eficiencia en su gestión. Desde la perspectiva de una empresa industrial, los inventarios representan los recursos destinados a la producción de artículos para su posterior comercialización, abarcando materias primas, productos en proceso, artículos terminados y otros materiales empleados en empaques o repuestos.

Para Sierra et al. (2014), el control de inventarios es el dominio que se tiene sobre las existencias de una empresa, teniendo en cuenta que este control está subordinado a otros sistemas con el fin de alcanzar el logro de los objetivos generales de la organización. Un descuido en este control puede llevar a inventarios excesivos, desperdicios y variabilidad.

El control de inventarios tiene como objetivo principal asegurar el abastecimiento de materias primas, productos o insumos que se requieren para las operaciones para satisfacer la demanda, pero sin recurrir a sobrecostos que afecten la rentabilidad, siendo importante que se asegure la confiabilidad y exactitud de los inventarios. Es importante señalar que el inventario es un activo que está disponible en el almacén en forma de insumos, productos fabricados o productos comercializados, representan la función de colchón de manera que ante un cambio de demanda o producción la empresa no se ve afectada porque se cuenta con estos bienes para satisfacer las necesidades de los clientes (Zapata Cortes, 2014).

Para Guerrero Salas (2011) el inventario es un conjunto de recursos que se mantienen ociosos hasta el momento en que se necesitan, es decir mientras no sean utilizados no representan beneficio, por lo que son inversiones que generan costos de almacenamiento, por eso deben ser bien administrados a fin de minimizar estos costos.

Contar con un inventario óptimo genera costos de almacenamiento que involucra el espacio, las actividades y los recursos necesarios para almacenar tanto humanos como materiales (Lambán et al., 2013). Es decir, un nivel de inventario muy alto aumenta el capital de trabajo pero no tiene la rotación adecuada por lo que puede afectar la liquidez, así como un inventario muy bajo puede generar desabastecimiento y no atender la demanda de los clientes (Douglas, 2006).

Gamiño (2017) señala que para administrar de manera eficiente un inventario, hay que registrar adecuadamente los ingresos y la rotación de las existencias de acuerdo a la clasificación y el tipo de inventario que maneja la empresa.

Relacionado a los inventarios se encuentra el concepto de stock que es un conjunto de productos que almacena la empresa con el fin de usarlos o venderlos, sirve para hacer frente a futuras demandas de la propia organización. Asimismo, la definición de inventario

“Debilidades del control interno de inventarios y su Incidencia en la rentabilidad de la Ferretería Maritza E.I.R.L., Distrito de Chao, 2022”

físico es la verificación periódica de las existencias y que están se encuentren en la cantidad y calidad que señalen los registros documentarios (López Montes, 2014).

Por otro lado, la variable rentabilidad representa el beneficio que los inversores reciben como recompensa por haber dedicado recursos financieros y esfuerzo en respaldo de la empresa. Esta métrica es crucial para evaluar el rendimiento de la inversión, ya que proporciona una medida clara de cuán exitosa ha sido la empresa en convertir el capital invertido en ganancias para sus inversionistas. Además, la rentabilidad financiera es un indicador fundamental para la toma de decisiones empresariales, ya que influye en la capacidad de atraer y retener a los inversores y en la determinación de si una inversión en la empresa es atractiva en comparación con otras alternativas de inversión (Muñoz et al., 2018).

Según Bravo Orellana (2016) el índice de rentabilidad económica mide el retorno que proporciona el negocio. Para ello se debe conocer si la utilidad obtenida es suficiente para justificar la inversión realizada en los activos totales.

Hay que precisar que utilidad y rentabilidad son conceptos diferentes, ya que la utilidad es el resultado de comparar los ingresos y los egresos, mientras que la rentabilidad es el rendimiento obtenido de un capital invertido. Indica entonces si se realizó una buena inversión o no. Una empresa puede tener una alta utilidad en términos monetarios, pero no necesariamente tendrá una adecuada rentabilidad (Tapia, s/f)

El análisis de la rentabilidad siempre debe ser contrastado con los recursos empleados para su generación y también con los indicadores de empresas del mismo rubro. El análisis de la rentabilidad de los activos es la rentabilidad económica y la rentabilidad del capital contable es la rentabilidad financiera (Lavalle, 2014).

Para Mafra et al. (2016) la rentabilidad muestra el desempeño financiero que obtiene la empresa y que permite tomar decisiones además de evaluar la gestión de la empresa para

convertir ventas en ganancias.

La presente investigación tiene justificación teórica porque busca enriquecer los conceptos de control interno de inventarios y rentabilidad, este estudio quiere brindar información necesaria y de calidad, será una herramienta útil para los que investigan y examinan sobre la misma cuestión sirviendo como consulta referencial o antecedente. La justificación práctica se explica debido a que mediante la propuesta se espera que la ferretería Maritza E.I.R.L. tenga una mejor gestión del control interno de inventario, así mismo se busca encontrar mejorías para su desarrollo y crecimiento como empresa. La justificación social se sustenta en que esta investigación valdrá como fuente para otras entidades privadas y públicas, tomando en cuenta lo significativo que es tener un buen manejo del control interno ya que beneficiará asegurando su éxito institucional.

1.2. Formulación del problema

¿De qué manera las debilidades del control interno de inventarios inciden en la rentabilidad de la ferretería Maritza del distrito de Chao en el año 2022?

1.3. Objetivos

El objetivo general es determinar la incidencia de las debilidades del control interno de inventarios en la rentabilidad de la ferretería Maritza del distrito de Chao en el año 2022

Para lograr este objetivo se establecieron los siguientes objetivos específicos:

- a) Analizar el control de stock y su incidencia en la rentabilidad de la ferretería Maritza del distrito de Chao en el año 2022.
- b) Evaluar el proceso de control de inventario físico y su incidencia en la

“Debilidades del control interno de inventarios y su
Incidencia en la rentabilidad de la Ferretería Maritza
E.I.R.L., Distrito de Chao, 2022”

rentabilidad de la ferretería Maritza del distrito de Chao en el año 2022.

- c) Determinar la incidencia del proceso de codificación y registro de entradas y salidas en la rentabilidad de la ferretería Maritza del distrito de Chao en el año 2022.

1.4. Hipótesis

Las debilidades del control interno de inventarios inciden negativamente en la rentabilidad de la ferretería Maritza del distrito de Chao en el año 2022, porque la falta de control del stock, los errores por falta de codificación y la ausencia de inventarios físicos, son factores que inciden en un resultado negativo afectando la rentabilidad el negocio.

CAPÍTULO II: METODOLOGÍA

El trabajo de investigación es de enfoque cuantitativo. Hernández (2014) señalan que se genera a partir de un proceso deductivo en el que, a través de la medición numérica y el análisis estadístico inferencial. En este caso, se cuantifica el nivel de control interno en forma matemática a través de intervalos de cumplimiento y la rentabilidad es medible en cuanto a cifras porcentuales.

La investigación, según el conocimiento perseguido, fue de tipo descriptiva, sobre ello Baptista et al. (2014) indica que una investigación descriptiva busca detallar las características de una investigación, describiendo el desarrollo de sus procesos y actividades.

El diseño empleado es no experimental, que según Hernández et al. (2010) es un tipo de diseño en el que no existe ningún tipo de incidencia por parte del investigador, es decir se realizan las relaciones de causa efecto de las variables sin intervención del que investiga.

En cuanto a la población, esta se refiere al universo, conjunto o totalidad de elementos sobre lo que se indaga (Carrillo, 2015). La población para este trabajo fueron los procesos, las políticas y documentación que se utilizan para el control interno de los inventarios en la empresa Maritza EIRL.

En cuanto a la muestra, según Ñaupas et al. (2018) es una porción de la población que contiene características que la hacen representativa. En la presente investigación se señala que la muestra está comprendida por los procesos de control interno de almacén, las funciones, los documentos que registran el control de inventarios, así como los registros contables de los diversos costos de los inventarios de la Ferretería Maritza EIRL, 2022

Las técnicas de la investigación son procedimientos que sigue un investigador para obtener datos necesarios del objeto de estudio (Gómez-Escalonilla, 2021). En la presente investigación se utilizó como técnicas la observación y el análisis documental. Con respecto

a la observación, Campos y Lule (2012) señalan que es una forma sistematizada y lógica de registrar de manera visual y verificable para captar de la manera más objetiva posible lo que ocurre. Ya sea para describir, analizar o explicar un hecho. En este caso se verificó los procesos que se realizan en la empresa para constatar el cumplimiento de funciones y las debilidades que presentan las acciones de control interno de inventarios. En cuanto al análisis documental, Arias (2012) indica que es una técnica basada en la búsqueda y análisis de datos obtenidos en documentos. En el caso de la investigación, fue necesario revisar y analizar los documentos proporcionados por la empresa para analizar los datos relacionados al control de inventarios. Como instrumentos de recolección de datos se utilizó la guía de observación y la ficha de análisis documental.

El procedimiento para el desarrollo de la investigación inició con la etapa de indagación sobre las teorías y antecedentes referidos al tema. Para ello se realizó una búsqueda de artículos científicos en bases de datos confiables, además se recolectó libros y tesis que aportaron en la elaboración de esta tesis. Luego se procedió con la recolección de información de la empresa. Previa solicitud del permiso para recabar los datos. Se visitó las instalaciones de la empresa para realizar la observación de los procesos y constatar las condiciones en que se encontraban los inventarios. Luego se solicitó documentación importante para obtener datos precisos sobre como aspectos resaltantes del control interno de los inventarios. Los datos recolectados fueron registrados en las fichas de análisis documental.

Los datos recolectados fueron analizados a través de una evaluación de los niveles de control interno de los inventarios. Esto se logró a través del análisis del cumplimiento de procesos y de cuantificar algunas operaciones con respecto a los inventarios que están afectando al negocio. Para ello se elaboró tablas y figuras con el fin de presentar la información de manera más específica.

“Debilidades del control interno de inventarios y su
Incidencia en la rentabilidad de la Ferretería Maritza
E.I.R.L., Distrito de Chao, 2022”

Con respecto a los aspectos éticos, se declara que la presente investigación aplicó de manera permanente la confidencialidad mediante la protección de datos personales para no afectar a ningún individuo mediante difusión de información que ponga en peligro a alguna persona, divulgando solamente información autorizada por la empresa. Además, la ética se vio plasmada en la correcta citación de los diversos autores considerados en la presente investigación mediante la aplicación estricta de las normas APA 7ma edición. La estructura de la tesis respeta lo señalado en los lineamientos de investigación de la universidad.

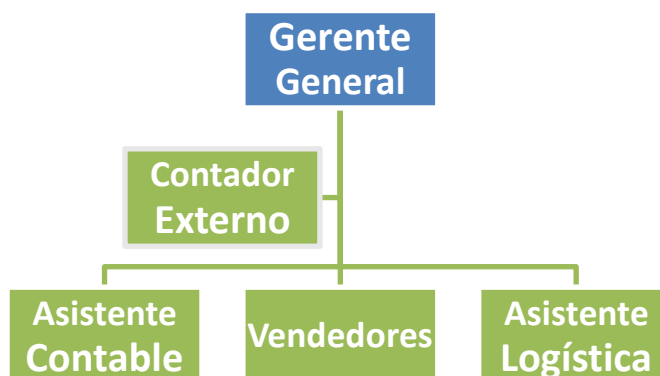
CAPÍTULO III: RESULTADOS

Ferretería Maritza E.I.R.L. es una empresa peruana localizada en la provincia de Virú en el distrito de Chao, dedicada a la venta al por menor de artículos de ferretería, con más de 5 años de experiencia en el mercado. Fue fundada por la Sra. Etel Maritza Franco Barros; iniciando sus actividades económicas el 01 de abril del año 2016 e inscribiéndose el 18 de marzo del año 2016 como una empresa individual de responsabilidad. Actualmente cuenta con un local principal, ubicado en Av. Víctor Raúl nro. 458-Chao y tiene como principales clientes a varias empresas constructoras de la zona, como Soluciones Cañarejo S.A.C; Grupo Empresarial Doble S.A.C.; Consorcio Valle De Dios; Elera Segura S.A.C, entre otras.

Así mismo, tiene entre sus principales proveedores a Inversiones Ecovilla E.I.R.L.; Inkaferro Perú S.A.C; Caliza Cemento Inca S.A.; Deposito Pakatnamu E.I.R.L. y Corporacion Aceros Arequipa S.A.

Figura 1.

Organigrama de la Empresa



Nota: Al tratarse de una pequeña empresa, el gerente se encarga de la supervisión de las áreas de ventas y logística; mientras que el área contable cuenta con un asesor externo.

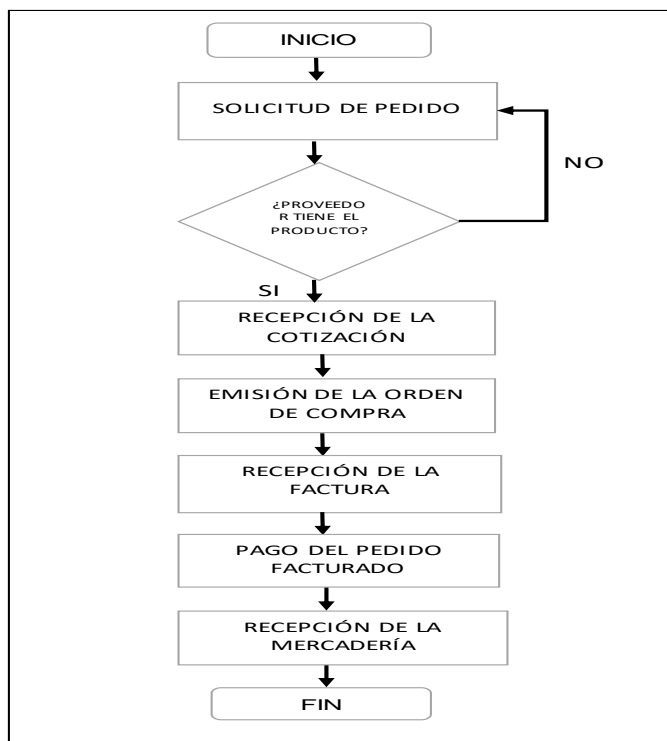
3.1. Análisis del control de stock y su incidencia en la rentabilidad de la ferretería Maritza del distrito de Chao en el año 2022.

La empresa Ferretería Maritza, cuenta con un almacén propio, ubicado dentro de su local y mantiene una amplia variedad de productos que, en promedio, ascienden a 3708 durante el año 2022.

El control de los stocks dentro de la empresa, se relaciona directamente con 2 de sus procesos, que son la recepción de los productos adquiridos y el despacho de la mercadería vendida; para este control hace uso de un sistema de registro de sus adquisiciones denominado Allsys Perú, codificándolas manualmente a través del nombre de cada producto. A través de dicho sistema se pueden verificar los stocks disponibles para la venta. Sin embargo, este sistema no se encuentra vinculado a las ventas que se realizan dentro de la empresa.

Figura 2

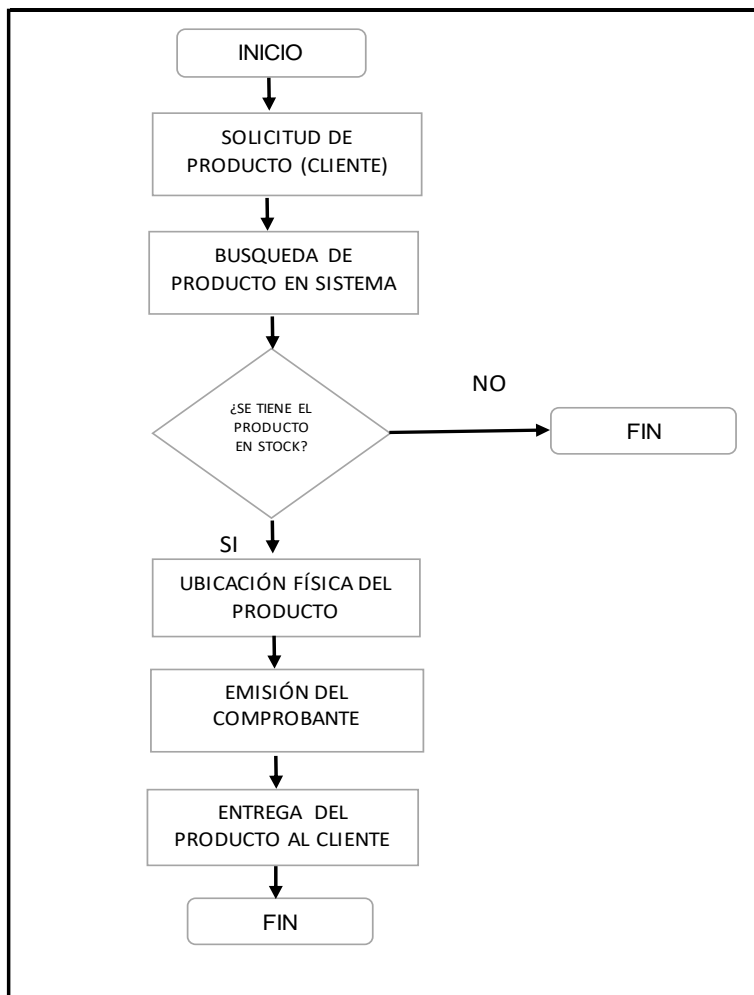
Flujograma del Proceso de Adquisición de Productos



El proceso de adquisición de productos en la empresa, inicia con la participación del asistente de logística, que se encarga de identificar los productos que deben reponerse, realizando la solicitud de pedido vía telefónica con el proveedor. Luego de consultar los precios, se recibe la cotización formal vía correo electrónico, y la empresa elabora la orden de compra, que se remite al proveedor para que pueda emitir el comprobante de pago correspondiente. Posterior a ello, la compra se confirma con el abono de la factura emitida y se coordina la recepción de los productos en el local de la ferretería.

Figura 3

Flujograma del proceso de despacho de productos del almacén



Es importante mencionar que la venta de los productos, se basa en la información registrada como disponible en el sistema Allsys Perú; así mismo, el despacho se registra automáticamente al momento de la emisión del comprobante de pago al cliente. En el caso de los productos que no se venden con comprobante de pago, son anotados en una hoja de control interno, debiendo descargarse al final del día.

Como parte de la investigación se observaron las actividades que realiza la empresa para el control de sus stocks, verificando si se cumplen durante sus operaciones:

Tabla 1

Análisis del cumplimiento de los controles en los Stocks

N°	ITEMS DE CONTROL	SI	NO
1	La empresa cuenta con un responsable de almacén dentro de la organización.		X
2	Se cuenta con un sistema de kardex por producto	X	
3	Existe un procedimiento para la recepción de los productos adquiridos		X
4	Los productos se encuentran organizados por categorías		X
5	Se tienen establecidas las cantidades mínimas de productos que se pueden mantener en el almacén.		X
6	Se tienen establecidas las cantidades máximas de productos que se pueden mantener en el almacén.		X
7	El almacén cuenta con políticas para el almacenaje, manipuleo y en general, el manejo del stock.		X
8	La empresa cuenta con espacio suficiente en el área de almacén para ubicar todos los productos adquiridos.		X
9	Se tiene el control de los productos con baja rotación para discontinuar su adquisición.		X
10	Existe un procedimiento para la reposición de productos dentro de la empresa.		X

Tabla 2

Cumplimiento de Items de Control de Stocks

CUMPLIMIENTO DE CONTROLES	CANTIDAD	%
Sí cumple	1	10%
No Cumple	9	90%
Total	10	100%

De acuerdo con la información observada, se pudo conocer que el 90% de los ítems de control en la empresa no se cumplen.

Tabla 3

Debilidades de Control en los Stocks de la empresa

DEBILIDAD DETECTADA	DESCRIPCIÓN	INCIDENCIA
Falta de designación de encargado de almacén y alta rotación de personal de áreas relacionadas.	No se cuenta con una persona designada específicamente al almacén; además los encargados de manipular los productos (que son el asistente de logística y los vendedores) rotan constantemente.	Muchas de las operaciones no se registran correctamente, y no se regularizan puesto que el personal rota constantemente y no se entrega un informe ni se verifica el stock físico al momento de su renuncia.
Productos obsoletos o deteriorados	Productos endurecidos, oxidados o caducados que no están aptos para venta y deben mermarse.	En el almacén se ha detectado productos vencidos o deteriorados, porque no se conservaron adecuadamente o se colocaron lotes más nuevos adelante.
Sobre stocks de productos	Los vendedores indican reposición de productos que aún se tienen físicamente en el almacén bajo una denominación diferente en el sistema.	Al registrar un mismo producto con diferentes nombres, se ha adquirido más stock cuando aún se tiene disponibilidad en almacén.

Tabla 4

Valorización de productos obsoletos y deteriorados periodo 2022

COD	TIPO	DETALLE	CANT	UM	COSTO	VALORIZACIÓN
58	Arti.	REFLECTOR LED DE 300W, CUBULL	1	UND	240.00	240.00
2908	Arti.	BROCA PARA CONCRETO, 5/16 X 4", BCT-5/16X4, TRUPER(11212)	6	UND	2.72	16.32
1482	Arti.	CERRADURA DE SOBRE PONER BLINDADA #900, CANTOL	5	UND	56.20	281.00
1495	Arti.	CINTA DOBLE CONTACTO 2.28 M X 19MM, CMT-228, TRUPER(12540)	5	UND	2.10	10.50
669	Arti.	PINTURA ESMALTE C. VERDE SELVA 1GL - ANYPSA	3	UND	37.16	111.47
1504	Arti.	CIZALLA CORTAPERNO 24", TRUPER(12833)	5	UND	79.23	396.15
1509	Arti.	DESARMADOR INTERCAMBIABLE CHICO, ANDINO	9	UND	1.33	11.97
1536	Arti.	FOCO LED 3W, CUBULL SIERRA CALADORA	3	UND	2.50	7.50
1557	Arti.	PROFESIONAL, 750W, TRUPER(15469)	3	UND	163.44	490.32
1643	Arti.	PISTOLA PARA PINTAR, VASO REFORZADO TRUPER(14037)	3	UND	43.11	129.33
43247	Arti.	PISTOLA PARA PINTAR DE GRAVEDAD, TRUPER(14037)	2	UND	43.11	86.22
52770	Arti.	LINTERNA PLASTICA, TRUPER(10630)	2	UND	30.50	61.00
1463	Arti.	CASCO DE SEG., C/MARRON, CAS- MP, PRETUL	2	UND	10.32	20.64
1473	Arti.	CERRADURA DE POMO BRONCE ANTIGUO, BA-017 ANDINA	1	UND	27.14	27.14
1504	Arti.	CIZALLA CORTAPERNO 24", TRUPER(12833)	5	UND	79.23	396.15
1509	Arti.	DESARMADOR INTERCAMBIABLE CHICO, ANDINO	9	UND	1.33	11.97
40465	Arti.	TRAMPA DOBLAR FIERRO 1/2"	3	UND	13.00	39.00
93858	Arti.	TORNILLO WAFER DE 8 X 1"	20	UND	0.06	1.20
93965	Arti.	TORNILLO WAFER DE 8 X 1/2"	10	UND	0.04	0.40
94072	Arti.	TORNILLO TROMPRETA 6 X 1"	5	UND	0.05	0.23
94179	Arti.	TORNILLO TROMPRETA 6 X 1 1/2"	9	UND	0.03	0.24
TOTAL						2,338.75

Tabla 5

Valorización de productos con Sobrestock periodo 2022

COD	TIPO	DETALLE	CANT	UM	COSTO	VALORIZACIÓN
175392	Arti.	ZAPAPICO 5 IBS SIN MANGO - TRUPER(18622)	16	UND	32.24	515.84
616	Arti.	ZAPAPICO 5 IBS SIN MANGO, TRUPER(18622)	46	UND	32.04	1,473.84
24736	Arti.	DISCO DIAMANTADO SEGMENTADO 4 1/2", ANDINO	6	UND	12.50	75.00
25378	Arti.	DISCO DIAMANTADO SEGMENTADO 4 1/2", NORTON	78	UND	12.48	973.44
110122	Arti.	DUCHA (PEQUEÑA)	11	UND	13.97	153.64
30621	Arti.	DUCHA, ITALGRIF	10	UND	31.23	312.33
156453	Arti.	DUCHAS	30	UND	3.00	90.00
1401	Arti.	CONO DE RAFIA PLANA X 1KG	58	UND	4.30	249.40
103060	Arti.	CONO DE RAFIA PLANA X 1KG, MATUSITA	7	UND	9.00	63.00
1042	Arti.	CRUCETAS DE IMM	20	UND	1.50	30.00
24522	Arti.	CRUCETAS DE IMM P/PORCELANATO	7	UND	1.45	10.15
1611	Arti.	DESATORADOR DE TUBERIAS 1LT, TEKNO	6	UND	3.75	22.50
103	Arti.	DESATORADOR DE TUBERIAS DUKTO 1LT, TEKNO	12	UND	3.80	45.60
210809	Arti.	AFIRMADO	28	MT.3	45.00	1,260.00
67322	Arti.	AFIRMADO P/ RELLENO	530	MT.3	32.00	16,960.00
975	Arti.	ALAMBRE PÚA X 200MT, VELKAS	200	METROS	1.80	360.00
27197	Arti.	ALAMBRE PÚA X200MT, VELKAS	400	METROS	1.80	720.00
157630	Arti.	ANGULO DOBLE PESADO DE 30MM	100	UND	0.60	60.18
157737	Arti.	ANGULO DOBLE PESADO DE 30M	100	UND	0.70	69.97
1275	Arti.	BADILEJOS SOLDADOS 8" (20608)	40	UND	23.17	926.85
81125	Arti.	BADILEJOS SOLDADOS 8"	13	UND	22.32	290.16
TOTAL						24,661.90

3.2. Evaluación del proceso de control de inventario físico y su incidencia en la rentabilidad de la ferretería Maritza del distrito de Chao en el año 2022.

Con respecto a este punto, se puede mencionar que la empresa no mantiene un proceso de toma de inventarios físicos continuos; además que el inventario inicial del ejercicio presenta diferencias con lo registrado en el sistema Allsys Perú.

Tabla 6

Análisis del cumplimiento de los controles en los Inventarios

N°	ITEMS DE CONTROL	SI	NO
1	La empresa cuenta con una programación de inventarios periódica.		X
2	Se realizan comparativos periódicos entre el inventario registrado en el sistema y los productos físicos.		X
3	Se tiene un reporte de productos dañados, vencidos u obsoletos dentro del almacén.		X
4	Se tiene un reporte de productos sobrantes en el inventario.	X	
5	Se tiene un reporte de productos faltantes en el inventario.	X	
6	Se cuenta con un layout de almacén, para ubicar con mayor facilidad los productos.		X
7	Se cuenta con herramientas tecnológicas que faciliten la toma de inventarios dentro de la empresa.		X
8	Se conoce el importe valorizado de los bienes que forman parte del inventario de la empresa.		X
9	La empresa ubica los productos teniendo en consideración la fecha de adquisición. Los nuevos atrás y los antiguos adelante para que salgan primero	X	
10	La empresa verifica el inventario inicial y final del sistema con el stock físico al inicio o término del ejercicio respectivamente.		X

Tabla 7
Cumplimiento de Items de Control de Inventarios

CUMPLIMIENTO DE CONTROLES	CANTIDAD	%
Sí cumple	3	30%
No Cumple	7	70%
Total	10	100%

Con respecto al cumplimiento de los controles en los inventarios, se ha detectado que la empresa no cumple en un 70%.

Tabla 8
Debilidades de Control en el Inventario de la empresa

DEBILIDAD DETECTADA	DESCRIPCIÓN	INCIDENCIA
Diferencias entre el inventario físico y el detalle del sistema.	Se encuentran diferencias entre los productos registrados en el sistema de kardex de la empresa y los productos que se tienen físicamente en el almacén.	Productos extraviados que figuran en el sistema y no se tienen físicamente, y que no fueron vendidos.

Tabla 9
Valorización de productos que difieren con el inventario físico

COD	TIPO	DETALLE	CANT	UM	COSTO	VALORIZACIÓN
549	Arti.	INTERRUPTOR TRIPLE 10A/250V DOMINO SENCIA, AP1300, BTICINO	11	UND	21.11	232.21
579	Arti.	CANDADO DE BRONCE CON CLAVE F-40, FORTE	1	UND	27.70	27.70
582	Arti.	CARRETILLA 5.5 FT, LLANTA NEUMAT./R, ROJA, 20540, PRETUL	11	UND	152.99	1,682.89
598	Arti.	COMBA OCTAGONAL 6 IB. MANGO 36", MD-6M, TRUPER(16509)	18	UND	44.94	808.92
599	Arti.	COMBA OCTAGONAL 8 IB. MANGO 36", MD-8M, TRUPER(16511)	6	UND	54.45	326.70
633	Arti.	CALIBRADOR 6", PRETUL(21455)	5	UND	9.01	45.05
640	Arti.	DISCO PARA DESBASTE DE METAL, 7", TRUPER(12567)	5	UND	8.52	42.60

COD	TIPO	DETALLE	CANT	UM	COSTO	VALORIZACIÓN
645	Arti.	GLOSS POLIURETANO CATALIZADO X-3 AMARILLO LIMON 1GL - ANYPSA	2	GAL	66.42	132.84
646	Arti.	GLOSS POLIURETANO CATALIZADO X-3 AZUL NAVAL 1GL - ANYPSA	3	GAL	66.42	199.27
651	Arti.	GLOSS POLIURETANO CATALIZADO X-3 TRANSPARENTE 1GL - ANYPSA	1	GAL	66.42	66.42
661	Arti.	PINTURA ESMALTE C. VERDE ESMERALDA 1GL - ANYPSA	7	GAL	37.16	260.11
665	Arti.	PINTURA ESMALTE C. VERDE MAQUINA 1GL - ANYPSA	10	GAL	37.16	371.58
671	Arti.	PINTURA ESMALTE C. AMARILLO CATERPILLAR 1GL - ANYPSA	5	GAL	37.16	185.79
672	Arti.	PINTURA ESMALTE C. AMARILLO LUCERO 1GL - ANYPSA	3	GAL	37.16	111.47
674	Arti.	PINTURA ESMALTE C. NOGAL 1GL - ANYPSA	6	GAL	37.16	222.95
680	Arti.	PINTURA ESMALTE C. AMARILLO BRILLANTE 1GL - ANYPSA	3	GAL	37.16	111.47
681	Arti.	PINTURA ESMALTE C. BLANCO HUMO 1GL - ANYPSA	7	GAL	37.16	260.11
685	Arti.	PINTURA ESMALTE C. GRIS VOLVO 1GL - ANYPSA	2	GAL	37.16	74.32
691	Arti.	GLOSS POLIURETANO CATALIZADO X-3 AMARILLO THONER 1GL - ANYPSA	1	GAL	66.42	66.42
694	Arti.	CINTA MASKING TAPE PROFESIONAL 550 1/2" X 30Y (PEGAFAN)	20	UND	1.91	38.20
707	Arti.	CINTA DOBLE CONTACTO 5 M X 19MM, CMT-500, TRUPER(12541)	5	UND	3.04	15.20
739	Arti.	CAJA PARA EMPOTRAR X 6 POLOS (3 LLAVE), KBA	5	UND	5.50	27.50
747	Arti.	BROCHA 2 1/2" CON M/ PLASTICO, PRETUL	5	UND	1.83	9.15
791	Arti.	VALVULA DE BRONCE 1", CIM	21	UND	44.00	924.00
855	Arti.	REGISTRO DE BRONCE 2", INRELI	24	UND	4.50	108.00
868	Arti.	TRAMPA PVC 2" C/R 3/4", EUROTUBO	20	UND	4.50	90.00
869	Arti.	TRAMPA DE BOTELLA, SANIFER	5	UND	9.50	47.50
886	Arti.	PINTURA LATEX C. ACENTO AZUL ULTRAMAR 1GL, KORAL	4	GAL	25.80	103.20
938	Arti.	ALICATE PELA CABLES 6", PE-CA-6, TRUPER(17356)	5	UND	18.29	91.45
1040	Arti.	INTERR. TERMOMAGNETICO TRIFASICO BT DIN 3X50A, FN830YC50, BTICINO	3	UND	114.91	344.73
1074	Arti.	FOCOS LED 20 W, CUBULL	9	UND	7.50	67.50

COD	TIPO	DETALLE	CANT	UM	COSTO	VALORIZACIÓN
1089	Arti.	ABRAZADERA DE METAL 1/2 PARA LUZ	32	UND	0.20	6.42
1052	Arti.	UÑA PARA LAVACARA FIERRO FUNDIDO	1	UND	6.00	6.00
1072	Arti.	LLAVE PICO GANZO P/CROMADO 1/2", MOD. B, C&A	3	UND	30.00	90.00
1097	Arti.	YEE PVC SANITARIA DESAGUE INYECTADO 2" X 2", EUROTUBO	9	UND	1.36	12.24
1282	Arti.	MINI INFLADOR 11", TRUPER (13790)	3	UND	15.43	46.29
1286	Arti.	MACHETE 127H-17 PBM, BELLOTA	22	UND	15.00	330.00
1299	Arti.	ASPERSOR GIRATORIO CON ASPAS, ASP-50, TRUPER(10329)	6	UND	20.25	121.50
1361	Arti.	TIMBRE CUBULL	1	UND	5.00	5.00
1369	Arti.	CUTTER 5", PLASTICO 9 MM, CUT-5PB, PRETUL(22403)	17	UND	0.76	12.92
1387	Arti.	REFLECTOR LED DE 100W, CUBULL	5	UND	78.00	390.00
1396	Arti.	HISOPO PARA BAÑO	18	UND	3.50	63.00
1403	Arti.	YEE PARA DESAGUE 3" TEE PARA DESAGUE 3" X 3",	2	UND	4.32	8.64
1408	Arti.	EUROTUBO	8	UND	4.25	34.00
1414	Arti.	ABRAZADERA SIN FIN 4, TAIWAN	48	UND	0.81	38.88
1433	Arti.	CANALETA 10X10 C/ ADHESIVO	40	UND	1.50	60.00
1447	Arti.	CANDADO DE HIERRO #38, ADRIANO-CHAMO	32	UND	5.00	160.00
1463	Arti.	CASCO DE SEG., C/MARRON, CAS-MP, PRETUL	2	UND	10.32	20.64
1473	Arti.	CERRADURA DE POMO BRONCE ANTIGUO, BA-017 ANDINA	1	UND	27.14	27.14
1482	Arti.	CERRADURA DE SOBRE PONER BLINDADA #900, CANTOL	5	UND	56.20	281.00
1495	Arti.	CINTA DOBLE CONTACTO 2.28 M X 19MM, CMT-228, TRUPER(12540)	5	UND	2.10	10.50
1501	Arti.	CONO DE PRECAUCION DE PVC DE 70 CM, CONO-70,	14	UND	44.49	622.86
1536	Arti.	FOCO LED 3W, CUBULL	3	UND	2.50	7.50
1557	Arti.	SIERRA CALADORA PROFESIONAL, 750W, TRUPER(15469)	3	UND	163.44	490.32
1611	Arti.	DESATORADOR	6	UND	3.00	18.00

COD	TIPO	DETALLE	CANT	UM	COSTO	VALORIZACIÓN
1621	Arti.	MOCHILA FUNIGADORA 20LT, BELLOTA	5	UND	130.00	650.00
1643	Arti.	PISTOLA PARA PINTAR, VASO REFORZADO TRUPER(14037)	3	UND	43.11	129.33
1662	Arti.	XXPORTAVIENTOS COLOR AZUL MARINO	45	UND	5.56	250.20
1673	Arti.	ARCO DE SIERRA JARDINERO 21", TRUPER(10254)	2	UND	14.25	28.50
1674	Arti.	ARCO DE SIERRA JARDINERO 24", TRUPER(10258)	5	UND	15.74	78.70
1681	Arti.	TANQUE PARA AGUA DE 600 LTS TOT. EQUIPA, ETERNIT	3	UND	273.00	819.00
3015	Arti.	BROCA PARA CONCRETO, 3/16 X 4", BCT-3/16X4, TRUPER(11200)	12	UND	1.89	22.68
3122	Arti.	BROCA DE ALTA VELOCIDAD 3/16", BAV-3/16, TRUPER(11126)	6	UND	3.21	19.26
7723	Arti.	CARETA PARA SOLDAR 2" X 4 1/2", PRETUL(26005)	8	UND	30.80	246.40
8472	Arti.	UNION 4" PARA AGUA	32	UND	18.00	576.00
9649	Arti.	REGISTRO DE CROMADO 2", INRELI	13	UND	4.50	58.50
14143	Arti.	DISCO PARA DESBASTE DE METAL, DIAMETRO 9", TRUPER(10667)	1	UND	14.02	14.02
15106	Arti.	CABLE THW, 16 AWG AZUL, INDECO	8	MTR	1.01	8.09
22596	Arti.	CABLE COAXIAL, RG-6, NEGRO	24	MTR	0.49	11.76
24201	Arti.	BALDE CON ASA DE PLASTICO	92	UND	5.00	460.00
25378	Arti.	DISCO DIAMANTADO SEGMENTADO 4 1/2", NORTON	78	UND	6.80	530.40
26127	Arti.	ABRAZADERA DE METAL 4" PARA AGUA (2oreja)	34	UND	2.50	85.00
27090	Arti.	TUBO PARA DESAGUE NARANJA 8" S-25, EUROTUBO	13	UND	269.00	3,497.00
40679	Arti.	TRAMPA DOBLAR FIERRO 3/8"	2	UND	10.00	20.00
43782	Arti.	PALO PARA PICO	5	UND	5.00	25.00
47741	Arti.	FILTRO PARA AGUA, ETERNIT	2	UND	37.65	75.30
63149	Arti.	BROCA DE ALTA VELOCIDAD 5/8", BAV-5/8, TRUPER(11170)	1	UND	42.72	42.72
68178	Arti.	TUBO PARA DESAGUE NARANJA 8" DSG	55	UND	275.00	15,125.00
77166	Arti.	INTERRUPTOR DOBLE, CUBULL	11	UND	6.60	72.60
89578	Arti.	ZAPAPICO 5LB, SCHUBERT	9	UND	21.91	197.19

COD	TIPO	DETALLE	CANT	UM	COSTO	VALORIZACIÓN
91611	Arti.	JUEGO DE PUNTAS PARA DE PISTOLA DE PINTAR, TRUPER (19003)	1	UND	15.11	15.11
110015	Arti.	Juego de brocas para madera, 8 piezas (11338), TRUPER	2	UND	10.37	20.74
111941	Arti.	CANASTILLA PARA DESAGUE 4", CEO	2	UND	3.33	6.66
133662	Arti.	CABLE 14 GRIS AWG INDECO	7	UND	0.59	4.13
136016	Arti.	BISAGRA 4" ACERO PULLIDO HERMEX	4	UND	2.58	10.32
140189	Arti.	FIERRO CORRUGADO 1X09 CAA	58	UND	37.24	2,159.92
140510	Arti.	GRAMPAS GALV P/ALAMBRES DE PUAS 1" X 8" (25KG) CAJA	6	KG	37.54	225.24
167367	Arti.	MANGUERA FLEXIBLE 3/4 TUBO PVC AGUA C-10 1/2	25	UND	1.36	34.00
168651	Arti.	FORTE LLANTA COMPLETA	4	UND	7.80	31.20
169935	Arti.	NEUMATICA 14" PRETUL LLAVE PARA LAVATORIO	2	UND	44.87	89.74
1100	Arti.	P/CROMADO 1/2", TREBOL X EXTENSION DE ACERO	1	UND	38.00	38.00
1114	Arti.	PARA RODILLO, 1.2 M, EXTM-12, TRUPER(10547)	8	UND	4.90	39.20
1149	Arti.	PINTURA LATEX RINDELAST PASTEL CAFÉ SUMAJ 1GL, KORAL	1	GAL	11.25	11.25
1175	Arti.	XXPORTAVIENTOS COLOR NARANJA	55	UND	5.56	305.80
1187	Arti.	PERNOS DE EXPANSION DE 3/8 X 4	94	UND	1.20	112.80
1266	Arti.	TIRAFONES DE 1/4 X 2 ALICATE MINIATURA PUNTA DE AGUJA 6", PMP-OA4,	94	UND	0.22	20.68
1272	Arti.	PRETUL(22665)	3	UND	6.79	20.37
1501	Arti.	CONO DE PRECAUCION DE PVC DE 70 CM, CONO-70, XXPORTAVIENTOS COLOR	14	UND	44.49	622.86
1662	Arti.	AZUL MARINO YEE PVC SANITARIA	45	UND	5.56	250.20
1098	Arti.	DESAGUE INYECTADO 4" X 4", EUROTUBO	16	UND	5.85	93.60
2908	Arti.	BROCA PARA CONCRETO, 5/16 X 4", BCT-5/16X4, TRUPER(11212)	6	UND	2.72	16.32
1611	Arti.	DESATORADOR	6	UND	3.00	18.00
1621	Arti.	MOCHILA FUNIGADORA 20LT, BELLOTA	5	UND	130.00	650.00
TOTAL						37,796.89

3.3. Determinación de la incidencia del proceso de codificación y registro de entradas y salidas en la rentabilidad de la ferretería Maritza del distrito de Chao en el año 2022.

En lo referente al proceso de codificación y registro de entradas y salidas de almacén, se pudo observar que existe en la empresa un método establecido, llevando el control de los productos que ingresan al almacén verificándolos en la orden de compra remitida al proveedor; además, los bienes no se codifican y se registran al sistema de almacén con el nombre que se detalla en el comprobante de pago del proveedor. Así también, las salidas de almacén solo se registran con el comprobante de venta, y en caso no se emita con el cuaderno de control de los productos vendidos que se tiene a cargo de los vendedores.

Tabla 10

Análisis del cumplimiento de los controles en la codificación, ingresos y salidas de almacén

N°	ITEMS DE CONTROL	SI	NO
1	Se verifican que todos los productos adquiridos se registren como ingresos en el sistema de kardex.		X
2	Los productos se encuentran codificados dentro del almacén		X
3	Se cuenta con un método de identificación única para los productos en el almacén, que permita evitar errores en el despacho de los mismos.		X
4	Existe una persona responsable que brinda la conformidad de las adquisiciones vs los productos físicamente recepcionados dentro de la empresa.	X	
5	Se verifica el buen estado de los productos recepcionados antes de su ingreso al almacén		X
6	Se verifica que todos los productos vendidos se descarguen del inventario en el sistema de kardex de la empresa.		X
7	Existe una persona responsable de verificar que las ventas de productos se reflejen en las salidas de productos del almacén.		X
8	Hay un método de control para los productos que se cambian o devuelven a solicitud del cliente.		X
9	Hay un método de control para los productos que se cambian o devuelven a los proveedores de la empresa.		X
10	La empresa tiene registro de los productos que se adquieren por primera vez o de aquellos que se dejan de adquirir por baja rotación.		X

Tabla 11

Cumplimiento de Items de Control de la Codificación, Ingreso y Salida de Almacén

CUMPLIMIENTO DE CONTROLES	CANTIDAD	%
Sí cumple	1.00	10%
No Cumple	9.00	90%
Total	10.00	100%

Tabla 12

Debilidades de Control en la codificación, ingresos y salidas de almacén

DEBILIDAD DETECTADA	DESCRIPCIÓN	INCIDENCIA
Duplicidad en el registro de los productos.	Al momento del registro de productos, se los ingresa haciendo uso del nombre, el cual puede variar dependiendo del proveedor de donde se adquiere, aun tratándose de un mismo producto.	El sistema registra 2 productos diferentes, cuando físicamente se trata de un mismo ítem, determinando un stock faltante y bloqueando la venta.
Salida de productos sin comprobante de pago.	En muchos casos, el cliente compra el producto y no se le emite el comprobante de pago correspondiente, por lo que el sistema no descarga dicho ítem como una salida en el sistema.	El sistema muestra un stock diferente al físico, puesto que se tiene una mayor cantidad de ítems de los que realmente se mantienen para la venta. Así mismo, no se puede detectar extravíos.

Tabla 13
Valorización de productos por Ventas No Registradas (extraviados)

COD	TIPO	DETALLE	CANT	UM	COSTO	VALORIZACIÓN
8	Arti.	ARNES DE CUERPO COMPLETO, 3ANILLOS, POSICIONAMIENTO, ARN-5436, 14439, TRUPER	1	UND	73.14	73.14
13	Arti.	JUEGO DE LLAVES MIXTAS 9 PZ, PRETUL(21995)	3	UND	38.44	115.32
41	Arti.	REFLECTOR LED DE 200W, CUBULL	9	UND	172.50	1,552.50
61	Arti.	INTERR. TERMOMAGNETICO MONOFASICO BT DIN 2X50A, FN820YC50, BTICINO	6	UND	51.62	309.71
127	Arti.	GLOSS POLIURETANO CATALIZADO X-3 AMARILLO	1	GAL	66.42	66.42
136	Arti.	OCRE 1GL - ANYPSA CODO PVC PARA AGUA 3/4" X 90	9	UND	0.98	8.82
141	Arti.	SP PN 10, GERFOR PORTA HERRAMIENTAS MODELO ANCHO 22"X12 1/2", TRUPER(19780)	2	UND	52.09	104.18
144	Arti.	PINTURA ESMALTE C. AZUL ELECTRICO 1GL - ANYPSA	10	GAL	37.16	371.58
169	Arti.	BARNIZ PARA MADERA ALTO BRILLO CEDRO 1GL - ANYPSA	3	GAL	46.04	138.13
214	Arti.	FRAGUA CELIMA BLANCA - 1 KILO	6	KG	3.41	20.46
245	Arti.	PINTURA LATEX C. PASTEL MARFIL CONGO 1GL, MAESTRO - ANYPSA	1	GAL	21.96	21.96
268	Arti.	PINTURA LATEX C. PASTEL ACUARELA 1GL, MAESTRO - ANYPSA	4	GAL	21.96	87.84
301	Arti.	ABRAZADERA SIN FIN 2, TAIWAN	3	UND	0.80	2.40
302	Arti.	ABRAZADERA SIN FIN 3, TAIWAN	7	UND	0.64	4.48
333	Arti.	BROCA DE ALTA VELOCIDAD 3/8", BAV-3/8, TRUPER(11150)	5	UND	12.86	64.30
339	Arti.	CAJA PARA SOBREPONER (1 LLAVE)	7	UND	3.00	21.00
361	Arti.	UNION 1" PARA AGUA S/P, EUROTUBO	5	UND	0.83	4.15
363	Arti.	MULTÍMETRO DIGITAL, TRUPER(10401)	2	UND	47.52	95.04
407	Arti.	PINTURA LATEX C. PASTEL AZUL ULTRAMAR 1GL, MAESTRO - ANYPSA	1	GAL	21.96	21.96
427	Arti.	TEE PVC PARA AGUA 2" PN 10, GERFOR	9	UND	6.91	62.19
473	Arti.	BROCA PARA CONCRETO, 5/8 X 6", BCT-5/8X6, TRUPER(11236)	10	UND	11.07	110.70
TOTAL						3,256.28

Figura 4

Resumen de Cumplimiento de Controles

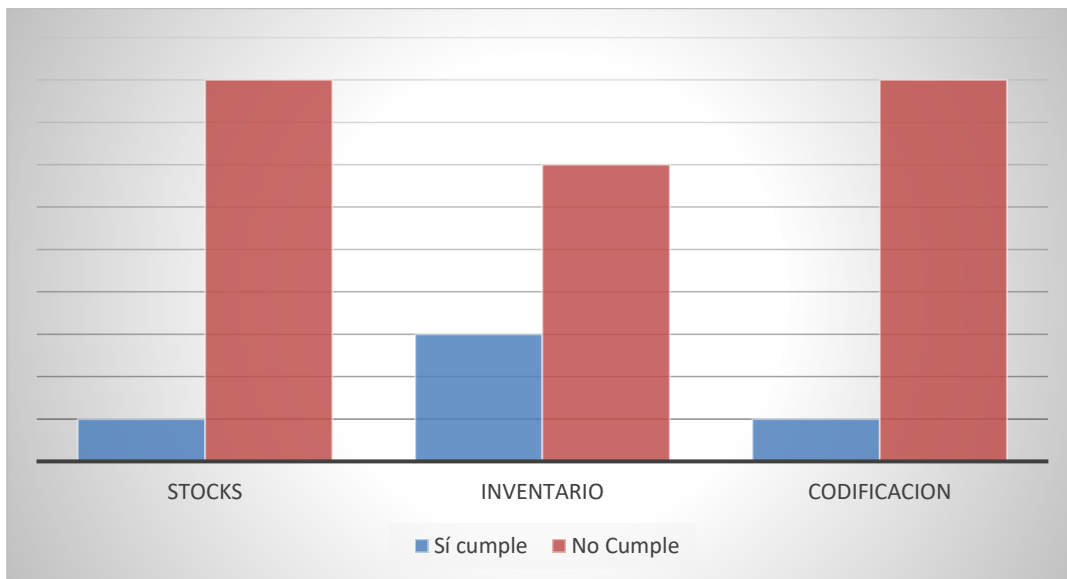


Tabla 14

Estado de Resultados 2022 - Sin y Con Incidencias del Inventario

Estado de Resultados 2022	SIN INDICENCIAS	CON INCIDENCIAS
Ventas netas o Ing. por servicios	4,770,069.00	4,770,069.00
Costo de ventas	- 4,012,637.00	- 4,080,690.82
Resultado bruto de utilidad	757,432.00	689,378.18
Gasto de ventas	- 183,128.00	- 183,128.00
Gasto de administración	- 274,692.00	- 274,692.00
Resultado de operación utilidad	299,612.00	231,558.18
Gastos financieros	- 20,602.00	- 20,602.00
Resultado antes de part. Utilidad	279,010.00	210,956.18
Impuesto a la renta	- 68,853.00	- 68,853.00
Resultado de ejercicio - Utilidad	210,157.00	142,103.18

CAPÍTULO IV: DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES

4.1. Discusión

El presente trabajo de investigación tiene como objetivo general determinar las incidencias de las debilidades del control interno del área de inventarios en la rentabilidad de la ferretería Maritza del distrito de Chao en el año 2022, para ello, se analizó la forma de operar la empresa en su día a día, en lo referente a sus inventarios; así como los controles que se aplican en la organización. En base a ello, se establecieron los ítems de control que se cumplen y aquellos que no se cumplen en la operación de la empresa y se identificaron los efectos financieros que tienen las debilidades detectadas para la empresa durante el periodo 2022.

Es importante mencionar que durante la investigación se presentaron algunas limitaciones, como el acceso a la información por parte de los vendedores, debido a la rotación constante de este puesto, y que el personal encargado era nuevo. Otra de las limitaciones fue la gran cantidad de ítems con los que cuenta la empresa, que debieron revisarse para poder determinar aquellos que se encontraban obsoletos, deteriorados, extraviados, etc. Y que esta actividad, tomó una gran cantidad de tiempo, para poder obtener los resultados finales que se muestran en el presente trabajo.

Con respecto al análisis de los stocks y su incidencia en la rentabilidad de la empresa se pudo conocer que la empresa no tiene un proceso establecido para su control, ni para determinar las cantidades mínimas y máximas; a pesar que cuenta con un sistema computarizado para sus inventarios, que hace las veces de kardex; además que el personal encargado suele rotar con frecuencia, dificultando el seguimiento a los productos que se mantienen en el almacén. Estas debilidades tienen un impacto en la empresa, puesto que se mantienen en el almacén productos muchas veces obsoletos o deteriorados; o se adquieren

productos en demasía, sobre stockeando el espacio con el que se cuenta para el almacén. Esto coincide con la investigación de Monasalvas et al. (2020), quienes muestran en sus resultados que el 72% de su control interno es deficiente, comprometiendo los inventarios los cuales sufren daños, pérdidas y deterioros en su composición. De la misma forma Córdova Rojas et al. (2022), menciona que un buen control interno es favorable para la empresa porque minimiza los costos financieros que acarrear las compras excesivas, mantiene una venta con constante debido a la priorización de productos de alta demanda, así como evita la rebaja de precios en productos de baja calidad, ya que los productos se mantienen óptimos y con la calidad adecuada.

En cuanto a evaluar el proceso de control de inventario físico y su incidencia en la rentabilidad, se pudo detectar como una de las principales debilidades es que la empresa no había sincerado su inventario inicial, por lo que no contaba con un punto de partida claro para verificar el inventario; además no se cuentan con un proceso periódico de toma de inventarios y se realizan ventas por fuera del sistema; esto ocasiona que las diferencias entre el inventario físico y del sistema se incrementen paulatinamente. Esto es similar a la investigación de Torres et al. (2019), quien encuentra que el inadecuado control de inventarios generaba diferencias entre el registro contable y la realidad física del inventario, afectando la rentabilidad, por lo que propone que optimizar las políticas de control de inventarios mejoraría los indicadores financieros al reducir los días de rotación y costos; además de evitar problemas como pérdida de clientes y dinero.

Al determinar la incidencia del proceso de codificación y registro de entradas y salidas en la rentabilidad de la ferretería se puede mencionar que los productos no cuentan con un código, sino que el registro en el sistema se realiza a través del nombre de los productos, por lo que en muchas ocasiones se causa duplicidad; además los productos vendidos sin

comprobante de pago no siempre se registran como salidas de almacén, por lo que queda registro alguno de su venta. Esto se relaciona con la investigación de García y Sánchez (2019), que encontraron problemas como la deficiente planificación de compras y la falta de mecanismos de control de la mercadería. No se cuenta con políticas, procesos y documentos del control de los inventarios, obteniendo un alto nivel de riesgo que afecta a la rentabilidad de la empresa.

La implicancia del presente trabajo se refiere a que alerta a la empresa sobre los puntos de mejora que debe atender, para manejar de mejor forma la parte vital de su organización, que en este caso lo representa el inventario, de manera que pueda evitar pérdidas y obtener mejores resultados financieros.

4.2. Conclusiones

- Las debilidades de la empresa en el control interno de inventarios inciden de manera negativa en la rentabilidad de la empresa, tanto en los que respecta al control de stocks, el inventario físico y el proceso de codificación, puesto que representa un incremento del costo de S/ 68,053.82, durante el periodo 2022.
- El control de los stocks es mínimo, puesto que solo se cumple 1 de las 10 actividades evaluadas en la empresa; lo que repercute en su rentabilidad debido a los productos obsoletos y deteriorados que representan S/ 2,338.75 soles; además de los sobre stocks que representan S/ 24, 661.90 soles para el año 2022.
- En el inventario físico de la empresa, solo se cumple con 3 actividades de control de las 10 evaluadas; impactando en la rentabilidad de la empresa debido a que presenta un faltante de productos en comparación con los registros de su sistema, por un importe valorizado de S/ 37, 796.89 soles al cierre del periodo 2022.

“Debilidades del control interno de inventarios y su Incidencia en la rentabilidad de la Ferretería Maritza E.I.R.L., Distrito de Chao, 2022”

- El proceso de codificación de la empresa no es óptimo, siendo su principal debilidad la duplicidad de registros y la salida de productos sin registro; impactando en la rentabilidad de la empresa en S/ 3,256.28 para el periodo 2022.

Referencias

- Ademola, R. S., & Omolara, A. O. (2023). Working capital management and profitability of listed manufacturing companies in selected african countries. *Asian Economic and Financial Review*, 13(2), 108-126. <https://doi:10.55493/5002.v13i2.4710>
- Arias, F. (2012). *El proyecto de investigación, introducción a la metodología científica*. Venezuela: Editorial Episteme.
- Baptista, M., Fernández, C., y Hernández, R. (2014). *Metodología de la investigación* (6.^a ed.) Interamericana Editores. <https://www.icmujeres.gob.mx/wp-content/uploads/2020/05/Sampieri.Met.Inv.pdf>
- Bravo Orellana, S. (2016). *Indicadores de Rentabilidad Económica y Financiera*. Revista Especializada en Finanzas. <https://fri.com.pe/esan-publicaciones/ebook/indicadores-de-rentabilidad-economica-y-financiera#page/3>
- Campos, G. y Lule, N. (2012). La observación, un método para el estudio de la realidad. *Revista Xihmai*, VII (13). 45-60.
- Carrillo, L. (2015). Poblacion y muestra. Universidad Autonoma del Estado de Mexico.
- Córdova Rojas, I. A., Manguinuri Manihuari, L. E., Farfán Peña, S. A., & Romero Carazas, R. (2022). La mejora de la rentabilidad mediante el control de inventario. *Revista Colón Ciencias, Tecnología Y Negocios*, 9(2), 32–48. https://revistas.up.ac.pa/index.php/revista_colon_ctn/article/view/3105
- Douglas, L. (2006). *Logistica Internacional: administración de la cadena de abastecimiento*. Limusa Noriega Editores.
- Durán, M., Calles, F., & Zolano, M. (2022). Gestión y control de inventario en pequeñas y medianas empresas (pymes) como herramienta de información para la toma de decisiones en tiempos de crisis. *Revista De Investigación Académica Sin Frontera: División De Ciencias Económicas Y Sociales*, (37). <https://doi.org/10.46589/rdiasf.vi37.468>
- Espejo González, M. (2017). *Gestión de inventarios: métodos cuantitativos*. Universidad San Ignacio de Loyola. <https://hdl.handle.net/20.500.14005/8829>

“Debilidades del control interno de inventarios y su Incidencia en la rentabilidad de la Ferretería Maritza E.I.R.L., Distrito de Chao, 2022”

- Estupiñán, R. (2015). *Control Interno y fraudes, con base en los ciclos transaccionales. Análisis de informe COSO I, II y III*. Tercera edición. <https://www.ecoediciones.com/wp-content/uploads/2015/07/Control-interno-y-fraudes-3ra-Edicio%CC%81n.pdf>
- Gamiño, V. (2017). *La importancia de mantener la cantidad óptima del inventario*. SPD. <http://www.expidetufactura.com.mx/blog/la-importancia-mantener-la-cantidad-optima-del-inventario/>
- García, J. (2019). *Contabilidad de costos. Un enfoque en dirección*. McGraw-Hill
- García Zambrano, X., & Sánchez Enríquez, J. (2019). Evaluación del Control Interno a la Gestión de Inventarios de IMPORELLANA S.A en Santo Domingo, periodo 2017. *Ciencias Sociales Y Económicas*, 3(1), 38–57. <https://doi.org/10.18779/csye.v3i1.281>
- Gómez-Escalonilla, G. (2021). Métodos y técnicas de investigación utilizados en los estudios sobre comunicación en España. *Revista Mediterránea de Comunicación/Mediterranean Journal of Communication*, 12(1), 115-127. <https://www.doi.org/10.14198/MEDCOM000018>
- Guerrero Salas, H. (2011). *Inventarios, Manejo y Control*. 2da Edición. ECOE Ediciones.
- Hernández Sampieri, R, Fernández, C & Baptista, P. (2010). *Metodología de la Investigación*. (Quinta Edición). México D.F, México: McGraw-Hill.
- Hernández, R. H. (2014). *Metodología de la investigación*. Ciudad de Mexico: McGraw - Hill Interamericana.
- Hidalgo; K. y Bustos, M. (2019). Control interno de inventarios y su relación en la rentabilidad de la empresa HECALIRO JIA SAC, Tarapoto. *Talento. Revista de administración*. Vol. 1. N° 1, pp 65-74. <https://doi.org/10.33996/talento.v1i1.6>
- Hurtado Yugcha, J.; Ortiz Morales, A.; Barragán Ramírez. A. y Gamboa Salinas, J. (2017). Propuesta de control interno a los inventarios basados en las normas internacionales de contabilidad. *Revista Publicando*, Vol. 4. (2) pp. 573-591. https://revistapublicando.org/revista/index.php/crv/article/view/728/pdf_528

“Debilidades del control interno de inventarios y su Incidencia en la rentabilidad de la Ferretería Maritza E.I.R.L., Distrito de Chao, 2022”

- Juca, C., Narváez, C., Erazo, J. y Luna, K. (2019). Modelo de gestión y control de inventarios para la determinación de los niveles óptimos en la cadena de suministros de la Empresas Modesto Casajoana Cía, Ltda. *Digital Publisher CEIT*. Vol. 4. N° Extra 3-1, pp. 19-39. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7144054>
- Lambán, M. P., Royo, J., Valencia, J., Berges, L., y Galar, D. (2013). Modelo para el cálculo del costo de almacenamiento de un producto: Caso de estudio en un entorno logístico. *Dyna*, 179, 23–32.
http://www.scielo.org.co/scielo.php?script=sci_nlinks&ref=000145&pid=S0012-7353201400020000800001&lng=es
- Lavalle, A. (2014). *Análisis Financiero*. Unid. Editorial Digital. <https://elibro.bibliotecaupn.elogim.com/es/ereader/upnorte/41183>
- López Montes, J. (2014). *Gestión de Inventarios*. Editorial Elearning S.L. <https://es.everand.com/read/424103466/UF0476-Gestion-de-inventarios>
- Mafra, V., Gónzales, E., Ricardo, P., & Wahrlich, R. (2016). A cost-benefit analysis of three gillnet fisheries in Santa Catarina, Brazil: contributing to fisheries management decisions. *Latin American Journal of Aquatic Research*, 44(5), 1096–1115. <https://doi.org/10.3856/vol44-issue5-fulltext-19>.
- Manosalvas, L., Baque, L., & Penafiel, G. (2020). Estrategia de control interno para el área de inventarios en la empresa Ferricortez comercializadora de productos ferreteros en el cantón Santo Domingo. *Universidad y Sociedad*. Vol. 12. N.4, pp. 288-293.
http://scielo.sld.cu/scielo.php?pid=S2218-36202020000400288&script=sci_abstract
- Muñoz, R., Marquez, J., & Lazcano, L. (2018). *Fundamentos de contabilidad*. Mc Graw Hill. Obtenido de <https://www.casadellibro.com/libro-fundamentos-de-contabilidad-edicion-revisada/9788448629625/12558637>
- Ñaupas, H.; Valdivia, M.; Palacios, J.; Romero, H. (2018). Metodología de la investigación, Cuantitativa, Cualitativa y redacción de Tesis. Bogotá: ediciones de la U. 5ta. Edición.

“Debilidades del control interno de inventarios y su Incidencia en la rentabilidad de la Ferretería Maritza E.I.R.L., Distrito de Chao, 2022”

- Ortega Marqués, A., Padilla Domínguez, S. P., Torres Durán, J. I., & Ruz Gómez, A. (2017). Nivel de importancia del control interno de los inventarios dentro del marco conceptual de una empresa. *Liderazgo Estratégico*, 7(1), 71–82. <https://revistas.unisimon.edu.co/index.php/liderazgo/article/view/3261>
- Paiva Acuña, F. J. (2016). Control interno y su incidencia en la rentabilidad de empresa cobros del norte S.A. *Revista Científica De FAREM-Estelí*, (7), 34–42. <https://doi.org/10.5377/farem.v0i7.2630>
- Pavón, D., Villa, L., Rueda, M., & Lomas, E. (2019). Control interno de inventario como recurso competitivo en una PyME de Guayaquil. *Revista Venezolana de Gerencia* vol. 24, núm. 87, pp. 860-873. <https://www.redalyc.org/journal/290/29060499014/html/>
- Sierra, J., Guzmán, M. y García, F. (2014). *Administración de Almacenes y Control de Inventarios*. Eumed.net Enciclopedia Virtual. <http://www.eumed.net/libros-gratis/2015/1444/index.htm>
- Tapia, G. (s/f). *Rentabilidad, Utilidad y Valor*. Checkpoint. Facultad de Ciencias Económicas. Universidad de Salta, Argentina.
- Torres, P., Mendoza, G., & Ramirez, P. (2019). Control de los inventarios y su incidencia en los estados financieros. *Observatorio de la Economía Latinoamericana*. ISSN: 1696-8352 <https://www.eumed.net/rev/oel/2019/06/inventarios-estados-financieros.html>
- Zapata Cortes, J. (2014). *Fundamentos de la Gestión de Inventarios*. Esumer. Institución Universitaria. Centro Editorial. <https://pdfcoffee.com/fundamentosdelagestiondeinventarios-pdf-free.html>

Anexos

ANEXO N° 1. Matriz de consistencia

PROBLEMA	OBJETIVOS	VARIABLES	METODOLOGÍA	POBLACIÓN
¿De qué manera las debilidades del control interno de inventarios inciden en la rentabilidad de la ferretería Maritza del distrito de Chao en el año 2022?	<p>GENERAL: Determinar la incidencia de las debilidades del control interno de inventarios en la rentabilidad de la ferretería Maritza del distrito de Chao en el año 2022.</p>	<p>VARIABLE INDEPENDIENTE: Control Interno de Inventarios</p>	<p>TIPO DE INVESTIGACIÓN Descriptiva ENFOQUE: Cuantitativo DISEÑO No experimental</p>	<p>POBLACIÓN: los procesos, las políticas y documentación que se utilizan para el control interno de los inventarios en la empresa Ferretería Maritza EIRL.</p>
	<p>ESPECÍFICOS: a) Analizar el control de stock y su incidencia en la rentabilidad de la ferretería Maritza del distrito de Chao en el año 2022. b) Evaluar el proceso de control de inventario físico y su incidencia en la rentabilidad de la ferretería Maritza del distrito de Chao en el año 2022. c) Determinar la incidencia del proceso de codificación y registro de entradas y salidas en la rentabilidad de la ferretería Maritza del distrito de Chao en el año 2022.</p>	<p>VARIABLE DEPENDIENTE: La Rentabilidad</p>		

ANEXO N° 2. Matriz de operacionalización de variables

VARIABLE	DEFINICION CONCEPTUAL	DEFINICION OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ESCALAS
El Control Interno de Inventarios	El control de inventarios es el dominio que se tiene sobre las existencias de una empresa, teniendo en cuenta que este control está subordinado a otros sistemas con el fin de alcanzar el logro de los objetivos generales de la organización (Sierra et al., 2014).	El control de inventarios tiene como objetivo principal asegurar el abastecimiento de materias primas, productos o insumos que se requieren para las operaciones para satisfacer la demanda, pero sin recurrir a sobrecostos que afecten la rentabilidad, siendo importante que se asegure la confiabilidad y exactitud de los inventarios	Stocks	Nivel de Control de los Stocks	Nominal
			Inventario Físico	Nivel de Control del Inventario Físico	Nominal
			Codificación y Registro de ingresos y salidas de almacén	Nivel de Control de la codificación y el registro de ingresos y salidas de almacén	Nominal
Rentabilidad	La rentabilidad representa el beneficio que los inversores reciben como recompensa por haber dedicado recursos financieros y esfuerzo en respaldo de la empresa.	El análisis de la rentabilidad de los activos es la rentabilidad económica y la rentabilidad del capital contable es la rentabilidad financiera (Lavallo, 2014).	Rentabilidad Bruta	Importe de Rentabilidad Bruta	De razón
			Rentabilidad Operativa	Importe de Rentabilidad Operativa	De razón
			Rentabilidad Neta	Importe de Rentabilidad Neta	De razón

ANEXO N° 3. Guía de Observación - Stocks

AMBIENTE: ALMACÉN
 FECHA: 10.01.2022
 OBSERVADO POR : Gamez Franco, Grace Nicole
 OBJETIVO: Analizar las actividades de control interno de inventarios en el área de almacén

DETALLE	SI	NO	OBSERVACION
La empresa cuenta con un responsable de almacén dentro de la organización.		X	No se cuenta con un almacenero dentro de la organización, el asistente de logística se encarga de organizar el almacén y los vendedores de sacar los productos del mismo; sin embargo, este personal rota constantemente.
Se cuenta con un sistema de kardex por producto	X		La empresa cuenta con un sistema de registro de productos, que muestra dentro de sus reportes el stock de productos disponibles para venta, pero que no cuenta con todas las características de un kardex.
Existe un procedimiento para la recepción de los productos adquiridos		X	No existe un procedimiento establecido, pero se sigue una secuencia empírica para la recepción de productos.
Los productos se encuentran organizados por categorías		X	No se tiene establecido la forma de organización de los productos, en la mayoría de casos se organizan por tipo; así como en otros la ubicación depende del volumen o cantidad de productos que se tenga en el almacén.
Se tienen establecidas las cantidades mínimas de productos que se pueden mantener en el almacén.		X	No se tienen mapeadas las cantidades mínimas de productos que se deben mantener en el almacén para cumplir con la demanda de la empresa
Se tienen establecidas las cantidades máximas de productos que se pueden mantener en el almacén.		X	No se tienen mapeadas las cantidades máximas de productos que se deben mantener en el almacén para cumplir con la demanda de la empresa
El almacén cuenta con políticas para el almacenaje, manipuleo y en general, el manejo del stock.		X	No se cuentan con políticas de manejo de los stocks.
La empresa cuenta con espacio suficiente en el área de almacén para ubicar todos los productos adquiridos.		X	El espacio resulta insuficiente cuando hay ingresos de productos de gran volumen, por lo que se trata de ubicarlos de la mejor manera.
Se tiene el control de los productos con baja rotación para discontinuar su adquisición.		X	No se tiene este tipo de control.
Existe un procedimiento para la reposición de productos dentro de la empresa.		X	Los productos se reponen de acuerdo a criterio del asistente de logística o por sugerencia de los vendedores.

ANEXO N° 4. Guía de Observación – Inventario Físico

AMBIENTE: ALMACÉN
 FECHA: 10.01.2022
 OBSERVADO POR : Gamez Franco, Grace Nicole
 OBJETIVO: Analizar las actividades de control interno de inventarios en el área de almacén

DETALLE	SI	NO	OBSERVACION
La empresa cuenta con una programación de inventarios periódica.		X	La empresa no realiza inventarios periódicos, el stock inicial no se encuentra sincerado a la realidad.
Se realizan comparativos periódicos entre el inventario registrado en el sistema y los productos físicos.		X	Las revisiones del inventario físico no se realiza, debido a que no se cuenta personal suficiente para esa labor.
Se tiene un reporte de productos dañados, vencidos u obsoletos dentro del almacén.		X	No hay registro de los productos dañados u obsoletos. Normalmente se ubican cuando se buscan para una venta.
Se tiene un reporte de productos sobrantes en el inventario.	X		El sistema con el que se cuenta muestra una columna donde indica los productos sobrantes, más dicho control no se ha sido validado con la realidad.
Se tiene un reporte de productos faltantes en el inventario.	X		El sistema con el que se cuenta muestra una columna donde indica los productos faltantes, más dicho control no se ha sido validado con la realidad.
Se cuenta con un layout de almacén, para ubicar con mayor facilidad los productos.		X	No se tiene una distribución establecida del almacén, los productos se acomodan de acuerdo al criterio del encargado de turno.
Se cuenta con herramientas tecnológicas que faciliten la toma de inventarios dentro de la empresa.		X	No se cuenta con esta tecnología.
Se conoce el importe valorizado de los bienes que forman parte del inventario de la empresa.		X	No se tiene la valorización real de los inventarios, puesto que no se ha realizado un inventario físico.
La empresa ubica los productos teniendo en consideración la fecha de adquisición. Los nuevos atrás y los antiguos adelante para que salgan primero	X		Este procedimiento si se realiza con los productos de mayor rotación, pero no en todos los casos.
La empresa verifica el inventario inicial y final del sistema con el stock físico al inicio o término del ejercicio respectivamente.		X	No se realiza este procedimiento debido a que no cuenta con el personal suficiente para ello.

ANEXO N° 5. Guía de Observación – Inventario Físico

AMBIENTE: ALMACÉN
 FECHA: 10.01.2022
 OBSERVADO POR : Gamez Franco, Grace Nicole
 OBJETIVO: Analizar las actividades de control interno de inventarios en el área de almacén

DETALLE	SI	NO	OBSERVACION
Se verifican que todos los productos adquiridos se registren como ingresos en el sistema de kardex.		X	No existe una validación de que todos los productos adquiridos sean registrados.
Los productos se encuentran codificados dentro del almacén		X	No existe codificación para los productos adquiridos, el registro solo se realiza por el nombre del producto.
Se cuenta con un método de identificación única para los productos en el almacén, que permita evitar errores en el despacho de los mismos.		X	Al registrar los productos por nombre, no existe código único.
Existe una persona responsable que brinda la conformidad de las adquisiciones vs los productos físicamente recepcionados dentro de la empresa.	X		El encargado de almacén es quien se encarga de brindar la conformidad de los productos recepcionados.
Se verifica el buen estado de los productos recepcionados antes de su ingreso al almacén		X	Este procedimiento no se realiza debido a que no se cuenta con el personal suficiente para ello.
Se verifica que todos los productos vendidos se descarguen del inventario en el sistema de kardex de la empresa.		X	Algunas ventas se realizan sin comprobante, por lo que la venta se anota en un cuaderno para poder descargarla posteriormente en el sistema, aunque no se lleva el control de esta última acción.
Existe una persona responsable de verificar que las ventas de productos se reflejen en las salidas de productos del almacén.		X	No hay un encargado designado.
Hay un método de control para los productos que se cambian o devuelven a solicitud del cliente.		X	No se cuenta con un formato de devolución de productos del cliente, solo la nota de crédito en caso se haya generado el comprobante.
Hay un método de control para los productos que se cambian o devuelven a los proveedores de la empresa.		X	No se cuenta con un formato de devolución de productos.
La empresa tiene registro de los productos que se adquieren por primera vez o de aquellos que se dejan de adquirir por baja rotación.		X	No existe este control.

ANEXO N° 6. Estado de Situación Financiera 2022

Estado de Situación Financiera (Balance General - Valor Histórico al 31 de dic. 2022)					
ACTIVO			PASIVO		
Efectivo y equivalentes de efectivo	359	44507	Sobregiros bancarios	401	0
Inversiones financieras	360	0	Trib. y aport. sist. pens. y salud por pagar	402	49667
Ctas. por cobrar comerciales - ter.	361	81825	Remuneraciones y particip. por pagar	403	0
Ctas. por cobrar comerciales - relac.	362	0	Ctas. por pagar comerciales - terceros	404	241531
Cuentas por cobrar al personal, acc(socios) y directores	363	0	Ctas. por pagar comerciales - relac.	405	0
Ctas. por cobrar diversas - terceros	364	0	Ctas por pagar accionist(soc, partic) y direct	406	0
Ctas. por cobrar diversas - relacionados	365	0	Ctas. por pagar diversas - terceros	407	6402
Serv. y otros contratados por anticipado	366	0	Ctas. por pagar diversas - relacionadas	408	0
Estimacio de ctas. de cobranza dudosa	367	(0)	Obligaciones financieras	409	235044
Mercaderías	368	1114985	Provisiones	410	0
Productos terminados	369	0	Pago diferido	411	0
Subproductos, deshechos y desperdicios	370	0	TOTAL PASIVO	412	532644
Productos en proceso	371	0	PATRIMONIO		
Materias primas	372	0			
Materias aux, suministros y repuestos	373	0	Capital	414	175000
Envases y embalajes	374	0	Acciones de Inversión	415	0
Inventarios por recibir	375	0	Capital adicional positivo	416	0
Desvalorización de inventarios	376	(0)	Capital adicional negativos	417	(0)
Activos no ctes. mantenidos por la vía	377	0	Resultados no realizados	418	0
Otros activos corrientes	378	13679	Excedentes de evaluacion	419	0
Inversiones mobiliarias	379	0	Reservas	420	0
Propiedades de Inversión (1)	380	0	Resultados acumulados positivos	421	537432
Activos por derecho de uso (2)	381	0	Resultados acumulados negativos	422	(0)
Propiedades, planta y equipo	382	174484	Utilidad del ejercicio	423	210157
Depreciación de 1,2 y PPE acumulados	383	(0)	Pérdida del ejercicio	424	(0)
Intangibles	384	0	TOTAL PATRIMONIO	425	922589
Activos biológicos	385	0	TOTAL PATRIMONIO Y PASIVO	426	1455233
Deprec act biológico y amortiz acumulada	386	(0)			
Desvalorización de activo Inmovilizado	387	(0)			
Activo diferido	388	25653			
Otros activos no corrientes	389	0			
TOTAL ACTIVO NETO	390	1455233			

ANEXO N° 7. Estado de Resultados 2022

Estado de Resultados Del 01/01 al 31/12 del2022		
Ventas netas o lng. por servicios	461	4770069
Desc. rebajas y bonif. concedidas	462	(0)
Ventas netas	463	4770069
Costo de ventas	464	(4012637)
Resultado bruto de utilidad	466	757432
Resultado bruto de pérdida	467	(0)
Gasto de ventas	468	(183128)
Gasto de administración	469	(274692)
Resultado de operación utilidad	470	299612
Resultado de operación pérdida	471	(0)
Gastos financieros	472	(20602)
Ingresos financieros gravados	473	0
Otros ingresos gravados	475	0
Otros ingresos no gravados	476	0
Enaj. de val. y bienes del act. F.	477	0
Costo enajen. de val y bienes a. f.	478	(0)
Gastos diversos	480	(0)
REI del ejercicio positivo	481	0
Resultado antes de part. Utilidad	484	279010
Resultado antes de part. Pérdida	485	(0)
Distribución legal de la renta	486	(0)
Resultado antes del imp. - Utilidad	487	279010
Resultado antes del imp. - Pérdida	489	(0)
Impuesto a la renta	490	(68853)
Resultado de ejercicio - Utilidad	492	210157
Resultado de ejercicio - Pérdida	493	(0)