



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**Control Interno de Almacén y su incidencia en la Rentabilidad de
la Empresa Ferretería Fesergen S.A.C. Ica, 2020**

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:
CONTADOR PÚBLICO

AUTORAS:

Huamán Cerón, Rosa Selene (ORCID: 0000-0002-9231-4597)

Inca Quispe, María Ángela (ORCID: 0000-0002-1321-8223)

ASESORA:

Dra. Alvarado Cáceres, Elena Jesús (ORCID: 0000-0001-5532-860X)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Auditoría

LIMA — PERÚ

2021

Dedicatoria

Este trabajo está dedicado a Dios por acompañarnos en cada paso que hemos realizado en nuestra investigación, a nuestras familias, que nos ofrecieron su apoyo y consejos para no detenernos y culminar nuestra tesis.

Agradecimiento

A nuestros padres por darnos el apoyo incondicional por ser nuestros guías, por confiar en nosotras y acompañarnos en cada día para lograr nuestro título profesional.

A Dios, por cuidarnos en todo momento y por permitirnos llegar a nuestro objetivo deseado.

ÍNDICE DE CONTENIDOS

Dedicatoria	ii
Agradecimiento	iii
RESUMEN	viii
ABSTRACT	ix
I. INTRODUCCIÓN	1
II. MARCO TEÓRICO	5
II. METODOLOGÍA	16
3.1 Tipo y diseño de investigación.....	16
3.1.1 Tipo de investigación.....	16
3.1.2 Diseño de investigación.	16
3.2. Variables y operacionalización	16
3.3. Población y muestra.....	17
3.3.1. Población.....	17
3.3.2. Muestra.	17
3.3.3. Criterios de selección.	17
3.3.4 Unidad de análisis.	18
3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos	18
3.4.1. Instrumentos.....	18
3.4.2. Técnica.....	18
3.5. Procedimiento	18
3.6 Método de análisis de datos	18
3.7 Aspectos éticos.....	19
IV. RESULTADOS.....	20
4.1 Caracterización de la empresa	20
4.2. Analizar el control interno de almacén de la ferretería.....	25
4.3. Análisis de la rentabilidad y Control interno del almacén	26
V. DISCUSIÓN	35
VI. CONCLUSIONES.....	47
VII. RECOMENDACIONES.....	48

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1: Datos generales de la empresa.....	29
Tabla 2: Incidencia del control Interno en el área de almacén en la rentabilidad .	25
Tabla 3: Análisis Horizontal de los Estados Financieros de los años 2019 y 2020 de la Ferretería Fesergen S.A.C.	26
Tabla 4: Análisis Horizontal de los Estados de Resultados de los años 2019 y 2020 de la Ferretería Fesergen S.A.C.	28
Tabla 5: Ratios de liquidez, solvencia y Rentabilidad periodo 2019 y 2020	29
Tabla 6: Pregunta 01	33
Tabla 7: Pregunta 02.....	35
Tabla 8: Pregunta 03.....	36
Tabla 9: Pregunta 04.....	38
Tabla 10: Pregunta 05.....	39
Tabla 11: Pregunta 06.....	40
Tabla 12: Pregunta 07.....	42
Tabla 13: Pregunta 08.....	43

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1: Deficiente gestión y control de inventarios en la ferretería Fesergen S.A.C.....	15
Figura 2: Organigrama de la empresa.....	21
Figura 3: Diagrama de Flujo de entrada de productos de almacén.....	22
Figura 4: Diagrama de comercialización de productos.....	23
Figura 5: Proceso de adquisición del producto.....	24
Figura 6: ¿Toda mercadería que ingresa al almacén son contabilizados con sus respectivos comprobantes?.....	34
Figura 7: ¿Les es admisible clasificar la cantidad de materiales y/o herramientas que existe en Almacén?	35
Figura 8: ¿Se lleva registros de salida de mercadería?	37
Figura 9: ¿Tiene en el almacén mercadería deteriorada o vencida?	38
Figura 10: ¿El encargado de almacén verifica en Recepción la mercadería en cuanto a cantidad y calidad?	39
Figura 11: ¿El personal administrativo conjuntamente con personal del almacén realizan inventarios físicos?	41
Figura 12: ¿El ingreso de la mercadería al almacén está debidamente facturado?	42
Figura 13: ¿El inventario físico es realizadco por una persona ajena al área de almacén?.....	44

RESUMEN

Es incuestionable la importancia del control interno en todas las esferas de las organizaciones y en el control interno es especialmente relevante. La presente investigación tuvo como objetivo determinar la incidencia del control interno de almacén en la rentabilidad de la Ferretería Fesergen S.A.C. Ica, en el año 2020. La investigación, es de tipo básica, no experimental, transaccional y explicativa, utiliza técnicas como es el caso de la entrevista, la observación y el análisis documental. Como resultado fundamental de la investigación se concluye que existe relación evidente entre el control interno de almacén y la rentabilidad de la empresa objeto de estudio, corroborando la hipótesis de investigación enunciada. Esta relación está dada por el permanente movimiento de inventario, solo del 81%, que provoca la acumulación de inventarios por una variación de S/ 222,857 entre el año 2019 y 2020. Las pérdidas también son un elemento importante en esta relación, se pierde un 19 % del valor del inventario, por concepto de pérdidas, mermas y deterioros. Estas pérdidas influyen directamente en los indicadores de rentabilidad de la empresa. En cambio, rubro propiedad, planta y equipo alcanzó un porcentaje de (18%), el cual indica que los activos que posee para el suministro de sus bienes es desfavorable; ya que la empresa no ha realizado nuevos cambios en su inversión.

Palabras clave: Inventario, gestión de inventario, rentabilidad, control interno.

ABSTRACT

The importance of internal control in all spheres of organizations is unquestionable and internal control is especially relevant. The objective of this research was to determine the impact of internal warehouse control on the profitability of Ferretería Fesergen S.A.C. Ica, in the year 2020. The research is of a basic, non-experimental, transactional and explanatory type, it uses techniques such as interviews, observation and documentary analysis. As a fundamental result of the investigation, it is concluded that there is an evident relationship between the internal control of the warehouse and the profitability of the company under study, corroborating the stated research hypothesis. This relationship is given by the permanent movement of inventory, only 81%, which causes the accumulation of inventories due to a variation of S / 222,857 between 2019 and 2020. Losses are also an important element in this relationship, a 19% of the inventory value, for losses, losses and deterioration. These losses directly influence the profitability indicators of the company. On the other hand, property, plant and equipment reached a percentage of (18%), which indicates that the assets it owns for the supply of its goods is unfavorable; since the company has not made any new changes to its investment.

Keywords: Inventory, inventory management, profitability, internal control.

I. INTRODUCCIÓN

En el contexto empresarial actual, la gestión de inventarios adquiere especial importancia, aunque no todas las empresas se preocupan por una buena gestión de estos. Los inventarios son cruciales para mantener el equilibrio de las existencias disponibles, para garantizar el funcionamiento de los procesos y para satisfacer las necesidades de los clientes de una forma económicamente sostenible. Cuando la inversión y el valor en inventario, es significativa, es necesario extremar los cuidados ya que este capital invertido debe generar una rentabilidad esperada mayor al costo de oportunidad alternativo.

En el contexto empresarial actual, la gestión de inventarios adquiere especial importancia, aunque no todas las empresas se preocupan por una buena gestión de estos (Zapata Cortes, 2014). Los inventarios son cruciales para mantener el equilibrio de las existencias disponibles, para garantizar el funcionamiento de los procesos y para satisfacer las necesidades de los clientes de una forma económicamente sostenible (Meza, 2018). Cuando la inversión y el valor en inventario es significativa, es necesario extremar los cuidados ya que este capital invertido debe generar una rentabilidad esperada mayor al costo de oportunidad alternativo (Meza, 2018). Las herramientas de control interno en las áreas involucradas con la gestión de inventarios juegan un papel determinante en este caso.

La falta de control interno provoca la ocurrencia de gastos adicionales de recursos y materiales, obstaculizando el crecimiento del negocio. Adicionalmente ante la precaución de no contar con disponibilidad de productos (Cabrera & Diaz, 2017). Las empresas suelen incrementar significativamente sus inventarios, lo que constituye un error (Bustamante, 2019). Esta situación provoca un crecimiento de stock de inventarios, cuya inversión en capital puede sobrepasar el capital de trabajo y disminuir las utilidades de forma radical. El inventario almacenado que no se mueve puede dañarse, depreciarse o volverse obsoleto por la influencia de muchos factores como es el caso de la existencia en el mercado de productos de mayor calidad, cambios en la tecnología, entre otros.

La problemática de la presente investigación se origina por las limitaciones de la visión actual en el Perú sobre el verdadero impacto del control interno de los almacenes, más allá de su efecto en el cumplimiento regulatorio. La relación entre rentabilidad y control interno no está clara para muchos directivos, que con frecuencia restan importancia a la gestión de los inventarios (Reyes, 2019). Esta situación está especialmente presente en las pequeñas y medianas empresas. Muchas de estas, sobre todo los pequeños negocios familiares, no tienen una gestión de inventario correctamente estructurada.

Otra causa común que afecta el control interno de inventarios, es cuando la dirección de la empresa, en su rol de propietario con la capacidad de dirigir; es opuesto a asignar funciones o incluir a personas conocedoras que aporten ideas de mejora (Agurto Campos, 2017). Muchos de estos pequeños negocios no tienen sistemas ni procedimientos de control interno; ya que, de forma general estas organizaciones son familiares y en muchos de los casos sin colaboradores profesionales que guíen cómo debe efectuarse la gestión, generando de manera deliberada o no, contingencias o riesgos que pueden afectar a la compañía.

Fesergen S.A.C, es una empresa que se dedica al negocio de compra y venta de artículos de ferretería y electricidad. Entre sus principales productos se encuentran las pinturas, materiales de construcción en general, agregados, fierros, entre otros muchos. También presta servicios de transporte de carga, venta al por mayor y se ubica en el distrito de Santiago, provincia de Ica. La empresa, durante el año 2020 ha estado presentando problemas en cuanto al control de sus inventarios. Estos problemas se han hecho visibles a través del aumento de las pérdidas de recursos y por la carencia de procedimientos o métodos adecuados. Esta situación está provocando pérdidas de tiempo, costos adicionales y un deterioro del ambiente de control. También se están presentando descontrol en la entrada y salida de la mercadería, teniendo como consecuencia el desconocimiento de la cantidad de stock disponible para la venta.

Todos estos problemas están afectando directamente a la rentabilidad y liquidez, aunque los directivos y decisores no están del todo conscientes. En la presente investigación se estudia la relación existente entre control interno y rentabilidad, estableciendo pautas para realizar los cambios y el mejoramiento para

evitar que la empresa incurra en pérdidas durante el ejercicio lo cual se ve reflejado en los estados financieros anuales. En cuanto a la situación planteada, se plantea el siguiente problema ¿Determinar de qué manera el control interno en el área de inventarios influye en la rentabilidad de la empresa Ferretería Fesergen SAC de la ciudad de Ica-Año 2020?

A partir del problema planteado se estableció el objetivo general el cual fue: Determinar la incidencia del control interno de Almacén en la rentabilidad de la ferretería Fesergen S.A.C. Ica, 2020 y como objetivos específicos que van a guiar la investigación en cada una de las fases son los siguientes: Analizar la rentabilidad de la ferretería Fesergen S.A.C. Ica, 2020 y Indicar las deficiencias del control interno en el área de almacén de la ferretería Fesergen S.A.C. Ica, 2020.

La hipótesis constituye una posible respuesta adelantada de la problemática presentada y teniendo en cuenta el objetivo planteado, se formula la hipótesis general: El control interno de almacén tiene incidencia en la rentabilidad de la ferretería Fesergen S.A.C. Ica-2020. Como hipótesis específicas se tienen las siguientes: El control interno de almacén de la ferretería Fesergen S.A.C. de Ica no se ejecuta adecuadamente y si se mejora el control interno de almacén y se disminuyen las pérdidas de recursos se obtienen mejores resultados en cuanto a la rentabilidad económica en la ferretería Fesergen S.A.C Ica-2020.

La justificación práctica de la presente investigación se fundamenta porque sus resultados tienen una aplicación concreta, no solo en el ámbito de la micro, pequeña o mediana empresa, sino de cualquier organización que pretenda mejorar su rentabilidad a través del perfeccionamiento del control interno. La interrelación con el sistema de control interno con los estados financieros de la empresa, no solo contribuyen a la solución del problema planteado, abren el camino para la implementación de soluciones enfocadas no solo en el control interno en los almacenes, sino en otros procesos de la organización que están dentro de la línea de investigación.

La justificación teórica se relaciona con que el estudio permitirá poner en práctica las bases teóricas actuales de la ciencia contable, permitiendo explicar, revisar, desarrollar y apoyar la gestión de inventarios existente en la actualidad. La justificación metodológica de la presente investigación, considera el desarrollo de

una metodología que puede ser replicada en futuras investigaciones cuya problemática sean similares.

La Justificación metodológica de la presente investigación, considera el desarrollo de una metodología que puede ser replicada en futuras investigaciones cuya problemática sean similares.

II. MARCO TEÓRICO

Entre los antecedentes internacionales tenemos a Meneses (2010) de Ecuador, quien elaboró una investigación denominada “Diseño de un sistema de Control Interno de inventarios en Ferretería Lozada”. Esta investigación tuvo como objetivo plantear un sistema de control de existencias rigurosas y el despacho. Su diseño fue no experimental, aplicó el método deductivo para la aplicación de un FODA y el método inductivo analizando la población de colaboradores internos. Se le utilizó una muestra de 96 clientes obteniendo resultados mediante el uso de un cuestionario. Se llegó a la conclusión que no existe control sobre las entradas y salidas de mercaderías, no se ejecuta un muestreo físico sistemático y tampoco no cuenta con un control de las mercaderías. Esta investigación es muy importante porque se refiere al problema específico que se va investigar y aporta un método de trabajo de campo para extraer la información de análisis.

Por su parte en la investigación de Gómez (2016) realizada en Colombia se elaboró con el objetivo de desarrollar un sistema de inventarios en la empresa de Ingeniería Sólida Ltda. El tipo de investigación es aplicada e inicialmente realizó un diagnóstico de la empresa, utilizando un cuestionario dirigido a gerentes, empleados y usuarios del sistema existente, analizando los procesos de compras y distribución de materiales, equipos y herramientas. Se utilizaron además fichas de observación y entre los resultados obtenidos se logró demostrar que la estructura organizativa no estaba bien definida en cuanto a la definición de funciones y responsabilidades por cada puesto. Se identificaron las funciones de personal de almacén y residentes de obra, teniendo en cuenta que la prestación del servicio debe ir enfocada hacia la gestión eficiente del almacén.

La investigación de Bosque (2016) en Argentina se realizó un trabajo cuyo fin fue conocer el sistema de control de las áreas de compra y stock de los inventarios de la empresa Centro Motor S.A, concesionaria de la marca Toyota en la ciudad de Córdoba. El objetivo fue proponer un control interno apropiado para la mejorara de la rentabilidad de la compañía. El estudio fue de tipo descriptivo y explicativo, utilizó el método analítico para diagnosticar cada área de la empresa, también se analizaron los flujos de actividades de las áreas involucradas y se analizó la rentabilidad de la empresa. Se utilizó una muestra de 16 trabajadores de la empresa Centro Motor S.A. para aplicar un cuestionario, llegando entre otras a

las siguientes conclusiones, que existe un mal proceso para realizar las compras, deficiencias en la parte organizacional, falta de stock en el rubro mercantil, desorganización para la ejecución de las ordenes y un mal manejo para poder realizar las compras afectando directamente a la productividad. Esta investigación es muy importante para el presente trabajo de investigación porque considera precisamente las dos variables planteadas, el control interno de inventarios y el incremento de la rentabilidad, asimismo el aporte de la metodología empleado, sirve como una referencia a seguir para obtener los objetivos planteados.

En cuanto a investigaciones nacionales tenemos el trabajo de Agurto Campos (2017), cuyo objetivo consistió en analizar en qué medida la ejecución de un sistema de control interno pueda incidir en la gestión económica de la sociedad Ferretería Kong S.A.C. del distrito de la Esperanza. La investigación fue de tipo descriptivo y explicativo, con diseño no experimental, Mediante el método inductivo y analítico, se realizó un FODA donde se identificaron las debilidades y fortalezas, se analizaron los estados financieros y la información de los colaboradores de la empresa. Se aplicó también un cuestionario y varias guías de entrevistas, para obtener las siguientes conclusiones: no se separan las funciones entre los diferentes departamentos, existe una liquidez patrimonial respaldado positivamente sus activos y el negocio tiene un alto rendimiento de liquidez e independencia financiera.

El trabajo de Reyes (2019) realizado en Callao tiene como finalidad determinar la gestión de inventarios y su relación con la rentabilidad de las empresas comerciales de San Miguel. El estudio es de tipo aplicado, diseño no experimental y el método seguido es deductivo a nivel correlacional. Se utilizó como población a 45 bodegas del distrito, determinando una muestra de 40 de estas, la técnica utilizada fue la encuesta, concluyendo que existe relación entre la gestión de inventarios y la rentabilidad. También se concluye que la gestión de inventarios tiene relación con las utilidades de las bodegas) de San Miguel, con las inversiones y con la eficiencia de las empresas comerciales. El trabajo constituye un importante aporte por las correlaciones estudiadas en forma lógica, sin embargo, existe un vacío en cuanto a la contrastación estadística de las diversas hipótesis planteadas.

Un análisis de Villalobos y Herna (2020) en Chiclayo puso en marcha un comité para realizar propuestas de gestión de inventarios dirigidas a mejorar la

rentabilidad de la organización EIRL Vidriería Culqui de Jaén. Marco regulatorio cuantitativo interno, investigación científica con diseño poco práctico. Trabajamos con un equipo de 11 trabajadores de la organización Vidriería Culqui para utilizar la tecnología del corredor de datos para buscar, buscar y buscar documentos. Debido al uso de conceptos, guías de encuestas, entrevistas y encuestas, la agencia no administró el inventario de manera adecuada. Además, situaciones como falta de comprensión del segmento ABC, mala gestión de pérdidas, falta de capacitación de los trabajadores, falta de profesión oportuna para almacenar mercancías, conversión y función de las mercancías, sus movimientos habituales. También se señaló que sería impedir. Para una observación inequívoca, la metodología utilizada es muy importante por su continuidad e inferencia.

Otras de las investigaciones es el trabajo de Sifuentes Llancari (2018) en Lima, se centró en conocer el nivel de influencia que existe en el control de los inventarios y su nivel de eficiencia en la rentabilidad de la ferretería San Jose, para la presente investigación se enmarco dentro de un contexto no experimental transversal, con un diseño metodológico descriptivo, para desarrollar el estudio se hizo por intermedio de encuestas, donde la muestra tomada en cuenta fue de 40 empleados de las empresas ferreteras, esta investigación para conocer la información requerida se encuestó al personal contable, los dueños y el personal del inventario. Los resultados fueron que existen deficiencias en el control interno de los inventarios, provocando un mal manejo en la gestión y la rentabilidad de la empresa. El presente trabajo guarda relación con la presente investigación, debido a contener las dos variables de investigación y el análisis de los procesos de investigación mediante diagramas, así como también el procedimiento de verificación de hipótesis, los cuales sirven como orientación para la investigación en desarrollo.

Con el surgimiento de nuevas ideologías y con el transcurso del tiempo los grupos humanos se han visto en la obligación de controlar las cosas que le pertenecen y proponer estrategias para solucionar la problemática (Álvarez Fuentes, 2010), con el crecimiento poblacional y el desarrollo de nuevas tecnologías desde los siglos XX y XXI, han hecho que muchas empresas implanten nuevas estrategias para enfocarse a los procesos de negocio. (Grajales & Castellanos, 2018), con el avance de la tecnología y el control interno ha

preocupado que muchos pobladores establezcan acciones para mejorar el control y proponer nuevos intereses. El origen del control interno se remonta a finales del siglo XIX, cuando el hombre se preocupó por establecer acciones de control sobre sus intereses (Machuca, 2017). Muchos ciudadanos se enfocaron en ejercer control sobre un determinado rubro, lo cual he generado que muchos gobiernos promuevan nuevas estrategias para el control interno de autoridades y los dirigentes empresariales. (Robleto, 2015). En la literatura el término "control interno" apareció por primera vez en una publicación de la obra de Montgomery en 1917 como sinónimo de verificación de estados financieros (Machuca, 2017), hasta llegar a convertirse actualmente en uno de los pilares en las organizaciones empresariales (Mendoza Zamora, 2018).

Se le llama inventario al grupo de productos almacenados para satisfacer una demanda en el futuro (Céspedes Trujillo, 2017). Para Zapata Cortes (2014), hablar de inventarios hace referencia a que existe ciertos componentes en un determinado proceso o cual facilitan provisiones para un proceso dinámico para obtener un producto bien terminado. (2017), para tener un buen control interno se debe contar con dos criterios de vital importancia el primero debe ser de un plan mientras que el segundo debe estar direccionado a una organización. En el ámbito administrativo se relaciona con la eficacia y el cumplimiento de las políticas en el área organizacional (Munguia, 2019). Para Mantilla (2005), citado por (Cabrera & Diaz, 2017), nos mencionan que el control interno, surge como un arduo proceso que se enfoca en proporcionar cierta seguridad para tener una buena consecución de resultados y desarrollarse objetivos con fines que permitan lograr ciertas perspectivas, otras de las características que tiene el control interno es que se centra en procedimientos de automática verificación , es así que un informe de COSO también nos habló del control interno y nos mencionó que hablar de esta terminología permite evaluar las operaciones para llevar un consejo direccionados a una buena administración. (CTPBG, 2015). Para Erazo (2014), citado por (Bustamante, 2019) quien menciona que el control interno se caracteriza por ser un plan direccionado a procedimientos administrativos con métodos que involucren detectar ciertos fraudes y errores, para que se logren corregir ciertos problemas en los registros contables, para que luego se pueda establecer una correcta información contable. El control interno hace referencia al plan donde se organizan

y coordinan los procedimientos, métodos, medidas y sistema contable para proteger y salvaguardar los bienes. Se orienta a proporcionar información confiable y oportuna, promoviendo la eficiencia de las operaciones al estimular el apego a las políticas establecidas (Pérez, 2010). Contar con una buena implementación y un buen sistema de control interno es necesario tener una buena coordinación donde los procesos y estados estén bien encaminado. Un sistema de control interno está ligado a las políticas, procedimientos el cual permiten la existencia de una correcta dirección de una determinada empresa. (Mendoza Zamora, 2018).

Por otro lado un sistema de control interno suele tener ciertas características funcionales lo cual le permiten en ciertas perspectivas tener un control interno de la empresa. (Robleto, 2015). Tiene gran importancia para tomar acciones de control para ganar en confianza sobre las acciones administrativas y su adaptación a las normas (legales y estatutarias) aplicables a la empresa (Munguia, 2019).asimismo para tener una definición específica de control interno, permite tener un conjunto de dimensiones organizacionales lo cual se interrelacionan y buscan alcanzar políticas y fines en común del estudio que se realiza. (Machuca, 2017), un sistema de control interno esta direccionado a tener un orden sistemático para formar una correcta planeación, donde existan reglas, tácticas para un determinado fin específico.(Munguia, 2019).

El control interno de cualquier empresa o institución suele disminuir la existencia de riesgos y desvía ciertas situaciones. (Meza, 2018). En ciertas circunstancias existen hechos que generan situaciones que logra alterar los procesos y provocar

Al adelantarse a los hechos con la detección de posibles alteraciones a los procesos (Asencio Cristóbal, 2017).El control interno por otro punto promueven la existencia de un mejor rendimiento y una mejor rentabilidad y así provoquen una disminución gradual de los recursos económicos. (Morón, 2018). Según Espinosa (2017) el control interno tiene como fin principal el logro de objetivos, los cuales son obtener una correcta y segura información financiera, tener en cuenta la temática de activos y finalmente medir la efectividad de las operaciones.

La importancia de la gestión de inventarios como cuenta principal para todo tipo de negocios con fines de lucro es indiscutible. Estos movimientos se convertirán en efectivo una vez concluida la venta (Asencio Cristóbal, 2017).

Según Espinosa (2017), “La gestión de inventarios es una herramienta fundamental en la gestión moderna porque te da una idea de la cantidad de producto disponible para la venta y las condiciones de almacenamiento que se aplican en la industria”. (Álvarez, 2019), para tener un inventario se debe contar con una correcta implementación y sumado a ello también se hace necesario contar con una política de control confiable, donde en cada empresa predomine un correcto sistema de control interno y permita la implementación a largo plazo. (Enríquez, 2019).

Hablar de una gestión de inventarios es mencionar que predomina la existencia de un control de manejo relativo de determinados bienes, esto se aplica por intermedio de estrategias que generalmente son rentables y producen la tenencia de recursos financieros. (Morón, 2018).

Teniendo en cuenta que el inventario es el activo más significativo de las empresas comerciales, nace la importancia de hacer una evaluación del sistema de control interno a la gestión del mismo (Enríquez, 2019), para que exista una verdadera eficacia de los sistemas de control de inventarios esto generalmente depende del predominio de una medición adecuada y además que los indicadores de control estén bien enfocados. (Asencio Cristóbal, 2017). Las políticas de un control interno deben estar sustentadas en el tiempo que deben tenerse en cuenta para revisar los inventarios, además cuando se deben ordenar y que decisiones se deben tomar en cuenta para su desarrollo (Asencio Cristóbal, 2017).

Las compañías exitosas tienen gran cuidado con sus inventarios, gracias a que operan con una mayor seguridad, al proteger los inventarios y el valor que ellos encierran (Cabrera & Diaz, 2017). Para tener un buen inventario se debe contar con lo siguiente:

- Tener con un buen conteo de inventarios de manera anual, sin tener en cuenta el sistema utilizado.
- Almacenar de manera correcta las compras y proponer procedimientos de embarque.
- Se debe almacenar los inventarios en una base de datos específica para que no exista robo de la información y logre problemas a la compañía.

- Solo se debe dar acceso a los inventarios al personal que no cuenta con registros laborales de la empresa
- Mantener registros de inventarios perpetuos para las mercancías de alto costo unitario.
- Contar con un registro de inventarios exclusivamente para la mercadería con características unitarias.
- Se debe optar por obtener inventarios con cantidades netamente económicas.
- Los inventarios no deben permanecer por demasiado tiempo almacenados porque pueden provocar un gasto innecesario de los recursos y artículos.

Según Abanto Mendo (2019) La norma internacional de la contabilidad 2 (NCI 2) de inventarios se centra principalmente establecer un regulamiento contable de todos los inventarios, es por ello que hay radica la importancia de ser reconocida como un activo esto permite diferir los ingresos para que sean reconocidos y establecidos como tal, por otro lado también se suele determinar que existe un costo en un determinado periodo, asimismo la presente norma lo define ciertos regímenes para poder dar unos alcances significativos.

Al propósito del control interno se han generado diversos modelos a nivel global dentro de los cuales se destacan por su nivel de acogida el modelo COSO (*Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commissions*), CADBURY, MECI, entre otros. (Grajales & Castellanos, 2018).

La historia del modelo COSO se remonta a su publicación en 1992 en los Estados Unidos (Cruz, 2014). Esta surge como consecuencia de una generalizada preocupación a los casos de las jurisprudencias que surgen como consecuencia de situaciones límites, esto genera problemas y fallas en los administradores respecto a las condiciones de la empresa (Cruz, 2014).

Teniendo en cuenta el control interno de COSO es uno de lo que más aceptabilidad tiene en el gobierno Americano, además de ello el sistema COSO se enfoca específicamente en desarrollar y establecer mecanismos que permitan evaluar a las empresas, asimismo el control interno COSO es un instrumento que arroja un modelo el cual está direccionado a la empresa y se aplica de manera directa a la misma, esto genera mejores e implicancias para poder evaluar de manera correcta el control interno y así generar mejores funcionalidades de manera eficiente y eficaz (Mayorga Díaz, 2018).

El modelo COSO tiene dos aspectos fundamentales. Este es el contexto en el que se desarrolló y el grupo de trabajo que propone (Machuca, 2017). El marco COSO proporciona un enfoque integral y herramientas para implementar sistemas de control interno efectivos que buscan la mejora continua (Ruiz, 2017). Nació como uno de los sistemas de control interno más importantes (Machuca, 2017) del comité organizador patrocinador del Comité de Normas de Control Interno, que propuso como herramienta el modelo COSO III. Los controles internos pueden ser utilizados por cualquier tipo de organización (Mallagadias, 2018).

Hablar del modelo COSO, es una herramienta de gran relevancia dentro de la auditoria por sus grandes resultados que ofrece, dentro se ello implica que existe alcances, control interno, objetivos y componentes, este tipo de estudio se suele usar de manera general en países de habla hispano.(Robleto, 2015). Los componentes del control interno del COSO incluyen lo siguiente:

1. *Ambiente de control.*
2. *Evaluación del riesgo.*
3. *Actividades de control.*
4. *Información y comunicación.*
5. *Monitoreo.*

El modelo COSO tiene los siguientes objetivos (Suria, 2013):

- Busca tener un control de interno entre las instituciones públicas y otras entidades con el mismo nivel jerárquico.
- Se sustenta en crear un marco de referencia o modelo para el cual se evalúan a las diversas instituciones privadas y públicas para que se pueda evaluar el sistema de control interno de manera correcta.

El concepto de rentabilidad cada día se encuentra más amplificado con enfoques propiamente relacionados a la temática de estudios.(Arrieta y Villanueva, 2019), hablar de rentabilidad este se caracteriza porque se obtiene con el transcurso del tiempo y surge como un recurso invertido. Por su parte Abanto Mendo (2019) plantea que el concepto de rentabilidad es la transformación de un activo, con una distribución en efectivo para el cual se le asigna un valor inicial de un porcentaje Para Abanto Mendo (2019) con los diversos modelos de rentabilidad que existen permiten analizar y evaluar los resultados de la mejor manera de una determinada empresa el cual se sustenta a nivel de activos de inversión para los propietarios.

Los determinantes de la rentabilidad de las industrias son ampliamente estudiados en la literatura (Montecel, 2017).tomando en cuenta la administración financiera, la rentabilidad permite conocer la interrelación entre los activos de la empresa y el capital existente de la misma.(Álvarez, 2019).

La rentabilidad generalmente se centra en las utilidades y la dispersión que ocasionan la realización de la misma, provocando la realización de ciertas actividades, en función de los costos que han sido incurridos para que posteriormente exista una asignación a un tema o proyecto.(Álvarez, 2019). La rentabilidad son las utilidades o dispendios que se ocasionan en un determinado período de realización, con relación a todos los costos en que se incurrieron para el desarrollo de las asignaciones en las empresas (Meza, 2018). Para (Jara Quevedo, 2018) nos da a conocer que la rentabilidad es la capacidad que tienen las instituciones para obtener determinados beneficios con los elementos operacionales de la empresa.

La rentabilidad se conoce como una medida de desempeño generada por el capital utilizado para un período de tiempo determinado (Álvarez, 2019). Contempla una comparación de los ingresos generados y los medios utilizados para obtenerlos, permitiendo seleccionar alternativas o valorar la efectividad de las acciones realizadas. El índice de rentabilidad es una medida financiera que se utiliza para administrar costos y gastos y así medir la efectividad de un negocio que convierte las ventas en ganancias (Alvarez, 2019).

La rentabilidad busca encontrar la relación que existe entre los medios empleados y los resultados y los criterios que han sido usados para obtenerlas, ante ello es importante saber discernir entre la rentabilidad económica y la rentabilidad de los capitales propios.(Larraz, 2017). La cuenta de resultados no es suficiente para identificar la eficiencia organizativa (Campa Planas, 2011). La rentabilidad financiera, considera la forma en la que se financian los activos, y la rentabilidad económica se considera la mejor medida de eficiencia de la empresa cuando se considera la utilización de sus activos (Campa Planas, 2011).

Por otro lado, es importante discernir cual es la diferencia entre solvencia y liquidez, muchas compañías suelen exponer su liquidez alta en un determinado tiempo, por otro lado, si no hay buena rentabilidad no hay recursos necesarios para conservar una liquidez, comprometidos con un extenso plazo. (Peña Suárez, 2019), existen muchos casos donde las empresas no cuentan con liquidez lo que dificulta lo que dificulta ciertos desajustes entro de la organización, ante ello surge una cierta composición económica que permite ajustar ciertas dimensiones puntuales. De esta forma puesto que, los ratios de liquidez poseen una visión de corto plazo a medida que la solvencia tiene relación con la continuidad indefinida de la compañía. Otro de los factores que fluctúan es que hay una continuidad en los ratios de liquidez y los ratios de solvencia esto depende de la actividad que realiza la compañía.

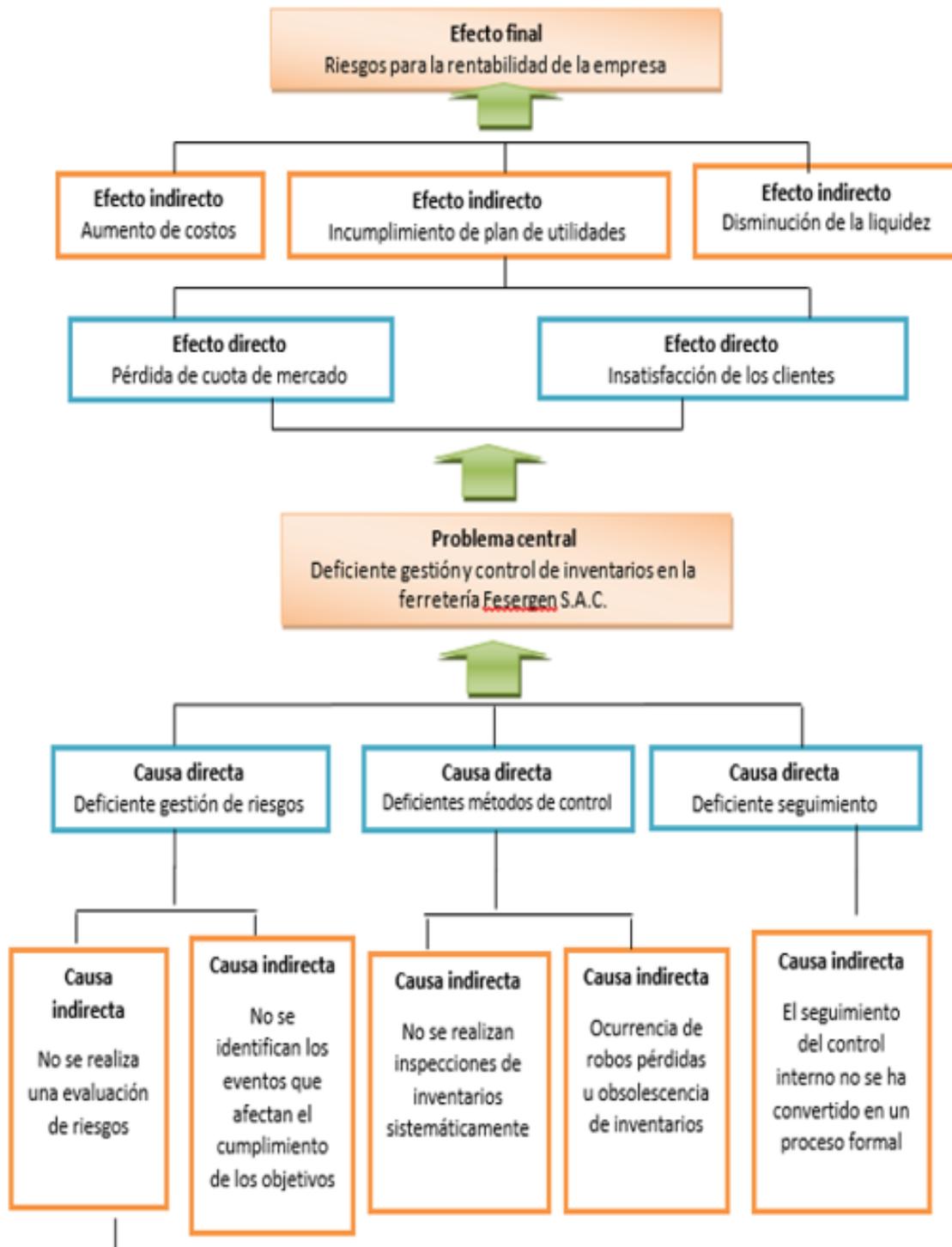


Figura 1: Deficiente gestión y control de inventarios en la ferretería Fesergen S.A.C.

II. METODOLOGÍA

3.1 Tipo y diseño de investigación

3.1.1 Tipo de investigación.

Teniendo en cuenta el propósito es básica. Según Cervantes (2010) y Arias (2012) porque busca el conocimiento de la realidad o de determinados fenómenos.

3.1.2 Diseño de investigación.

El diseño de la investigación es no experimental, transversal y explicativa, realizándose a través de un análisis documental. Según Sampieri (2014) porque está enfocado en observar fenómenos tal como se dan en su contexto natural, para analizarlos. La investigación según su alcance temporal, es transversal, porque los datos fueron extraídos en un momento del tiempo.

3.2. Variables y operacionalización

Variable 1: Control Interno

Definición conceptual

Hace referencia al plan donde se organizan y coordinan los procedimientos, métodos, medidas y sistema contable para proteger y salvaguardar los bienes (Salazar, 2010).

Definición operacional

Es el sistema a través del cual la empresa logra sus objetivos de rentabilidad y rendimiento y a prevenir la pérdida de recursos (Machuca, 2017)

Variable 2: Rentabilidad

Definición conceptual

Consiste en la tasa mínima de ganancia que una empresa tiene en mente, sobre el monto de capital invertido en una compañía o proyecto (Álvarez, 2019)

Definición operacional

Mide la relación entre los resultados y los medios empleados para obtenerlos (Masgrau, 2005).

Tabla 1: Operacionalización de las variables de investigación

Variable	Dimensión	Indicador
Control Interno de Almacén	Evaluación riesgos	Inventario Físico
		Facturación de mercadería
	Actividades de control supervisión y seguimiento	Contabilización-Facturación Seguimiento
Rentabilidad	Situación financiera	Balance General
		Estado de Resultados
		Ratios Financieras

Fuente: Empresa Fesérgen

Elaboración propia

3.3. Población y muestra

3.3.1. Población.

Debido que la investigación se realizara a través de un análisis documental la población es toda la información de los estados financieros y demás información de la gestión de inventarios de la empresa y todos los estados de resultados correspondientes al periodo de enero a diciembre de 2020 de empresa ferretería Fesérgen S.A.C.

3.3.2. Muestra.

El muestro es no probabilístico. Se toman como muestra solo aquellos documentos que se encuentran enmarcados dentro del año 2020, por la empresa ferretería Fesérgen S.A.C

3.3.3. Criterios de selección.

Criterios de inclusión

Los datos e información incluidos deben ser validados y certificados por el área contable de la empresa objeto de estudio.

Criterios de exclusión

Se excluirán aquellos datos que estén influidos por causas externas identificadas. Se excluyen además datos que no sean certificados por las autoridades contables pertinentes.

3.3.4 Unidad de análisis.

La unidad de análisis es el área de almacén y el área de contabilidad de la unidad de análisis se establecen en la empresa Ferretería Fesergen SAC.

3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

3.4.1. Instrumentos.

Los instrumentos utilizados son los siguientes: Guías de entrevistas, guía de análisis documental.

3.4.2. Técnica.

Las técnicas utilizadas en la información son las siguientes: La entrevista, la observación de campo y el análisis documental.

3.5. Procedimiento

Para llegar a los resultados en la presente investigación se sigue el siguiente procedimiento:

1. Caracterización de la empresa
2. Análisis de la gestión del control interno en el área de almacén.
3. Análisis de la rentabilidad de la empresa del año 2020 (calculando el análisis horizontal, tanto del Balance general y estado de resultados, ratios financieras).
4. Diagnóstico del Control Interno en el área de Almacén.

En esta fase se realiza un análisis con la participación del jefe de almacén, Gerente General y trabajadores del área, de la Ferretería Fesergen S.A.C donde se evalúa la madurez del sistema de control interno, con enfoque a la gestión de los inventarios.

3.6 Método de análisis de datos

El método de análisis de datos tiene en cuenta las siguientes etapas:

Clasificación de datos. Fue la etapa de procesamiento de la información que consistió en clasificar la información recopilada, en función a los objetivos específicos de la investigación.

Codificación. Consistió en asignar valores a las respuestas de los instrumentos de Investigación, para facilitar la posterior tabulación, construcción de

tablas y gráficos estadísticos; para el análisis correspondiente, en función al tipo de variable.

Tabulación. Los datos obtenidos durante la investigación son tabulados a través del software EXCEL.

Explicación de los resultados. Se explicará el análisis, interpretación y discusión respectiva, trabajando a través de las inferencias lógicas de los datos procesados mediante el contraste de resultados parciales con las hipótesis específicas trazadas, con el fin de validar o rechazar las hipótesis de trabajo planteadas y cumplir con los objetivos específicos planteados en la investigación.

3.7 Aspectos éticos

Esta investigación se desarrolló cumpliendo los valores y normas éticas, Durante el desarrollo de la presente investigación, se tuvo en cuenta lo siguiente:

Criterio de Confiabilidad. El desarrollo del presente trabajo, brida absoluta confiabilidad, porque toda la información recopilada, y la documentación respectiva, se obtuvieron con fines totalmente académicos y adicionalmente con la finalidad de proponer acciones que mejoren la rentabilidad en la empresa.

Criterio de Confidencialidad. La investigación realizada, se somete a todas las condiciones que se han determinado previamente, garantizando que la información es accesible solo a las personas autorizadas.

Criterio de Objetividad. La investigación se realizó de manera imparcial, manifestando que la información es confiable, habiéndose testeado con el software Turnitin, lo avala la originalidad de la redacción.

IV. RESULTADOS

4.1 Caracterización de la empresa

La Ferretería Fesergen S.A.C. inicia sus operaciones en el año 2015. La fecha oficial de constitución de la empresa es el 22 de diciembre del 2015, según cuenta en los registros notariales de Ica. En la tabla 2 se muestran los datos generales de la empresa.

Tabla 1

Datos generales de la empresa

Datos de la Empresa	
Denominación	Ferretería Fesergen S.A.C.
RUC	20482798056
Dirección	Distrito de Santiago. Provincia de Ica
Actividad Económica	Ventas por menor y mayor de artículos de Ferretería en general

Fuente: Elaboración propia

La sociedad estableció en el Distrito de Santiago, Provincia de Ica, Departamento de Ica, el cual lo sigue siendo hasta la actualidad. Pudiendo crear y establecer sucursales en cualquier lugar de la república y en el extranjero en la forma de ley. La sociedad plasmó en su estatuto el siguiente objeto a dedicarse: ventas al por menor de artículos de ferretería en general. La ferretería Fesergen S.A.C., es una persona jurídica anónima cerrada sin directorio, y su duración tal como está definido en su estatuto es, indeterminada. En ese entonces la sociedad se formó con un capital de S/ 80,000.00 (Ochenta Mil y 00/100 Nuevos Soles), dividido en 80,000 acciones de S/1.00 (Un Nuevo Sol) cada una, íntegramente suscritas y pagadas. En la figura 1 se muestra el organigrama actual de la empresa.

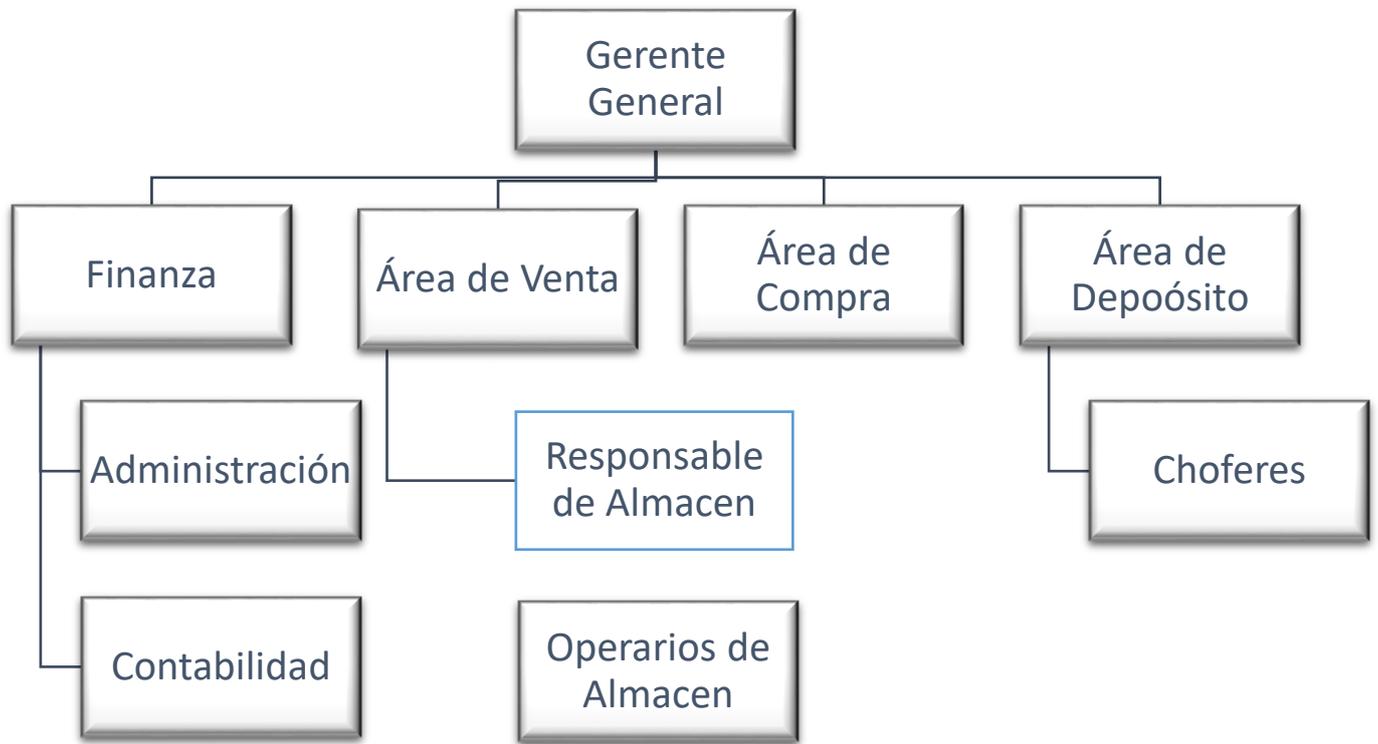


Figura 2. Organigrama de la empresa

Fuente: Elaboración propia

Los principales flujos de procesos se muestran en las figuras 3, 4 y 5.

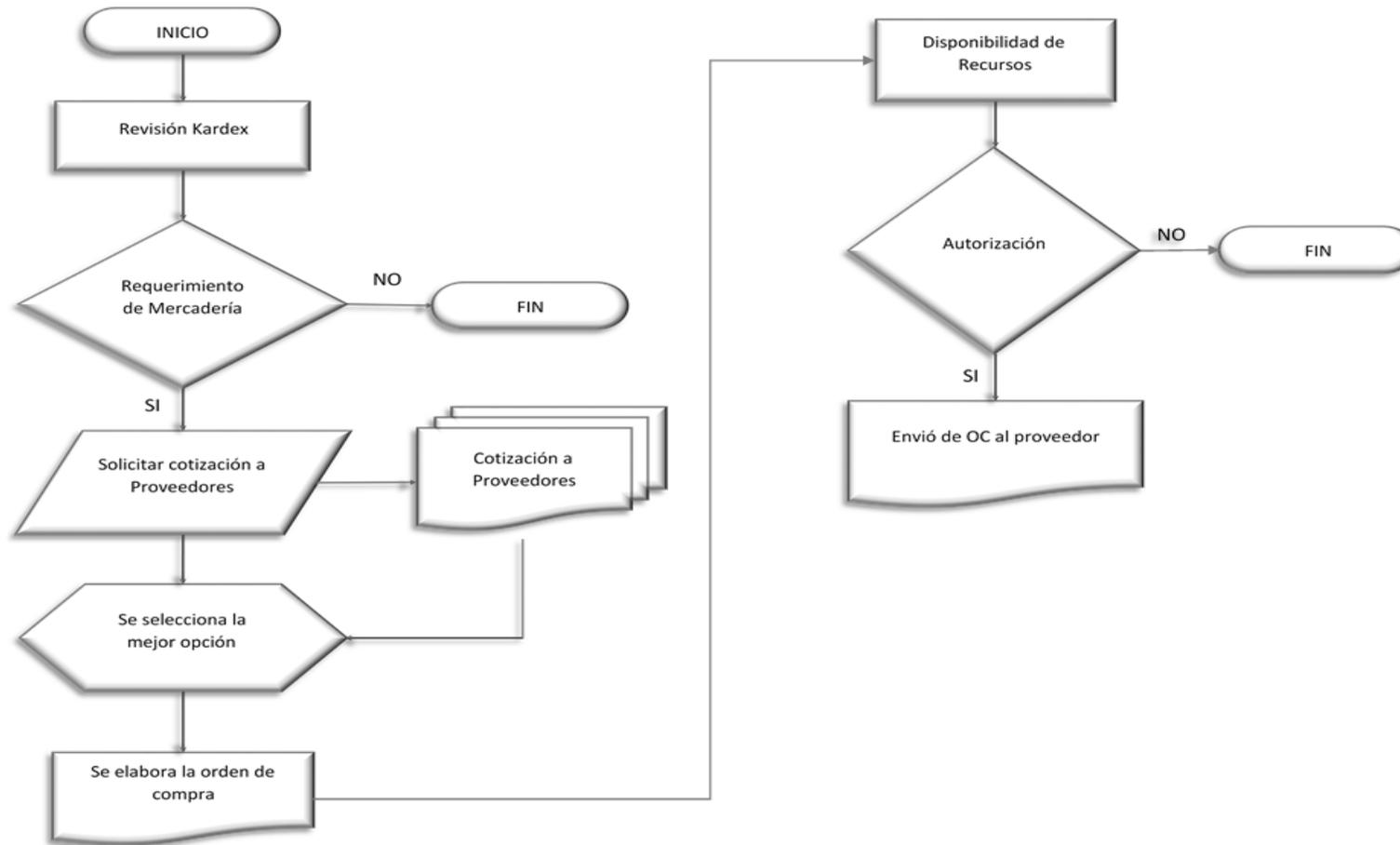


Figura 3. Diagrama de Flujo de entrada de productos de almacén

En el organigrama se puede apreciar, de cómo es el proceso del ingreso de los productos, la revisión del kardex, las cotizaciones y de cómo se llega al ingreso de las compras.

Fuente: Elaboración Propia

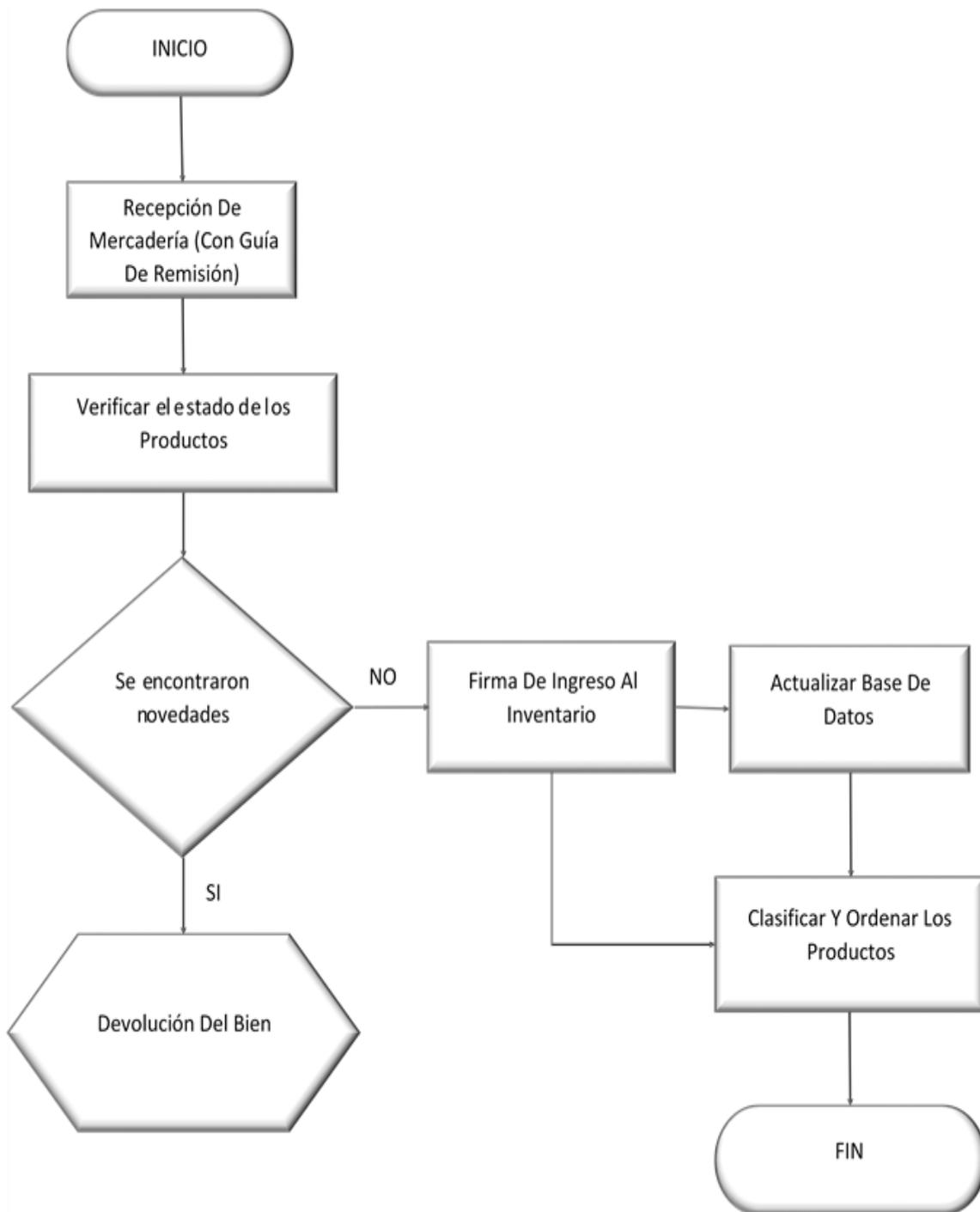


Figura 4. Diagrama de comercialización de productos

Fuente: Elaboración propia

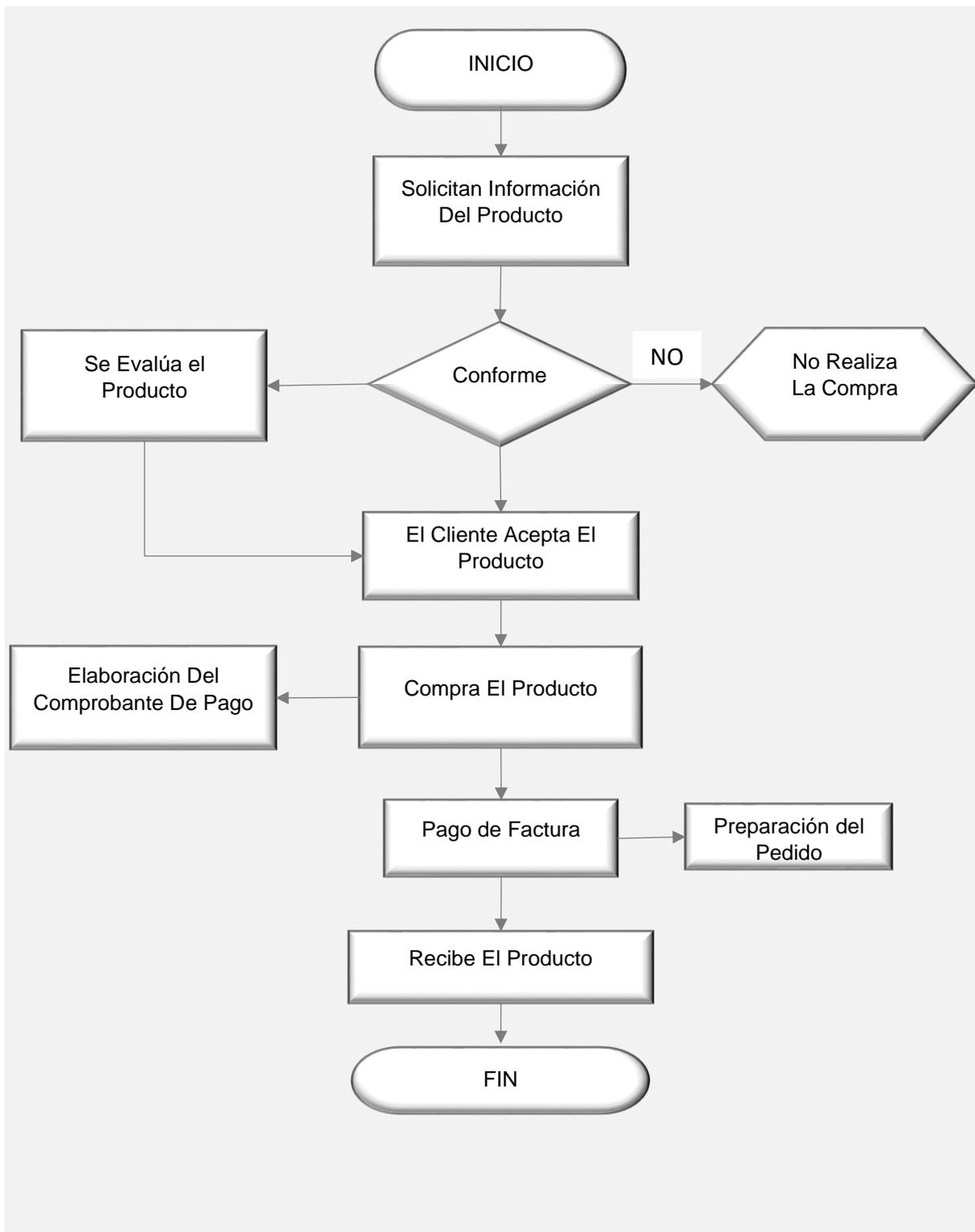


Figura 5. Proceso de adquisición del producto

Fuente: Elaboración propia

4.2. Analizar el control interno de almacén de la ferretería

Objetivo General: Determinar de qué manera el Control Interno en el área de almacén incide en la rentabilidad de la empresa Ferretería Fesergen SAC de la ciudad de Ica-Año 2020.

Tabla 2

Incidencia del control Interno en el área de almacén en la rentabilidad

DESCRIPCION	CÓDIGO	SIN CONTROL	CON CONTROL	DIFERENCIA	DIFERENCIA %
LADRILLO TECHO 15 X 30 LARK ACANALADO	´00000000009	62,000.00	59,060.00	2,940.00	5%
DISCO DE FIERRO	´00000000086	4,000.00	3,512.00	488.00	14%
FIERRO ACEROS	´00000000100	56,500.00	54,974.00	1,526.00	3%
CEMENTO	´00000000101	35,000.00	32,478.00	2,522.00	8%
ALAMBRE DE CONSTRUCCION	´00000000133	1,300.00	946.00	354.00	37%
TOTAL				7,830.00	67%

FUENTE: Ferretería Fesergen S.A.C

En la tabla 2 se evidencia una comparación con los materiales que más se venden en la ferretería del año 2020, en favor de cotejar los productos que mayor salida tienen, en el cual se lleva un control interno, detallando las entradas y salidas; así también datos considerados sin control interno. En la aplicación de ambos controles se refleja que es necesario implementar un control interno de almacén en la rentabilidad de la FERRETERIA FESERGEN S.A.C. Se observa que han tenido un rendimiento de 67% con una diferencia equivalente 7,830.00 soles; esto significa que no existe una gestión favorable en el área de almacén. Por ello, es conveniente aplicar un Control Interno eficiente que permita aumentar la rentabilidad en dicha entidad.

Los montos **con control** señalados en la tabla, son los precios que la ferretería si contabiliza en un mínimo registro; en cambio los valores que están en la línea **sin control**, es el monto real que debería corresponder para dicho año en sí; también notándose una diferencia porcentual (%), que se obtuvo entre la variación sin y con control, luego el total obtenido entre monto con control, es ahí que se obtiene el porcentaje para cada producto. Por eso, se hace una comparación, para demostrar cuan imprescindible es llevar un control interno favorable

4.3. Análisis de la rentabilidad y Control interno del almacén

Objetivo Específico: Analizar la rentabilidad de la ferretería Fesergen S.A.C. Ica, 2020.

Para el análisis de la rentabilidad se escogen datos de los Estados Financieros y Estados de Resultados en los años 2019 y 2020.

Tabla 3: Análisis Horizontal de los Estados Financieros de los años 2019 y 2020 de la Ferretería Fesergen S.A.C.

ESTADOS SITUACIÓN FINANCIERA				
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE 2019 Y 2020				
ACTIVOS	AÑO 2019	AÑO 2020	ANALISIS HORIZONTAL	
			VARIACION ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA %
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO	52,819.00	493,067.00	440,248.00	834%
INVENTARIOS	275,099.00	497,956.00	222,857.00	81%
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	327,918.00	991,023.00	663,105.00	202%
ACTIVO NO CORRIENTE				
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (NETO)	114,460.00	94,073.00	-20,387.00	-18%
ACTIVOS INTANGIBLES (NETO)	991.00	991.00	-	0%
ACTIVO DFERIDO		21,557.00	21,557.00	
OTROS ACTIVOS	71,798.00	66,751.00	-5,047.00	-7%
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	187,249.00	183,372.00	-3,877.00	-2%

TOTAL ACTIVOS	515,167.00	1,174,395.00	659,228.00	128%
PASIVO Y PATRIMONIO				
PASIVO CORRIENTE				
OTROS PASIVOS FINANCIEROS	262,373.00	699,091.00	436,718.00	166%
CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES	1,560.00	145,924.00	144,364.00	9254%
OTRAS CUENTAS POR PAGAR		6,298.00	6,298.00	
TOTAL PASIVO CORRIENTE	263,933.00	851,313.00	587,380.00	223%
PASIVO NO CORRIENTE				
TOTAL PASIVO	263,933.00	851,313.00	587,380.00	223%
PATRIMONIO				
CAPITAL EMITIDO	115,400.00	290,395.00	174,995.00	152%
CAPITAL ADICIONAL	174,995.00	-	174,995.00	-100%
RESULTADOS ACUMULADOS	88,657.00	39,161.00	49,496.00	-56%
RESULTADOS DEL EJERCICIO	49,496.00	71,848.00	22,352.00	45%
TOTAL PATRIMONIO	251,234.00	323,082.00	71,848.00	29%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	515,167.00	1,174,395.00	659,228.00	128%

Fuente: Ferretería Fesergen S.A.C

En la tabla 3 se observa el análisis horizontal de los estados financieros de dos años 2019 y 2020. Con respecto al rubro de efectivo y equivalente de efectivo tenemos una variación 440,248 que representa un aumento del 834%, lo que supone que hay un manejo adecuado para seguir haciendo frente a sus gastos de caja chica; en lo referente a la cuenta inventarios observamos una variación 222,857, el cual se mantiene permanente un 81%, donde se ejerce una buena cobranza y emisión de ventas. En cambio, rubro propiedad, planta y equipo alcanzó un porcentaje de (18%), el cual indica que los activos que posee para el suministro de sus bienes es desfavorable; ya que la empresa no ha realizado nuevos cambios en su inversión. La empresa en su cuenta de activos intangibles obtiene 0%, debido a que no utiliza en el suministro de sus bienes dicha cuenta,

en favor de innovar y aplicar un mejor desarrollo interno. Otros activos son (7%), lo que significa que la ferretería no aplica otros activos para la venta. Además, tiene deudas financieras a corto plazo de 166%, el cual indica que presenta un bajo rendimiento en la rentabilidad; pero a pesar de ello trata de lo posible aplicar una adecuada gestión financiera. En su cuenta por pagar a los proveedores aumento en 9254%, el cual indica que la empresa requiere de más caja para hacer frente a sus deudas, o buscar la forma de negociar con ellos para el bienestar de la misma. La ferretería tiene en circulación para su venta un capital emitido de 152% del total de sus acciones. Sin embargo, presenta una disminución de capital adicional del (100%) de su capital emitido, lo cual muestra que la ferretería no cuenta con dinero para hacer frente a sus obligaciones y bienes en favor del crecimiento. Los resultados acumulados la empresa tiene (56%) utilidades no distribuidas y pérdidas acumuladas, el cual esto indica que los socios, accionistas no han tomado buenas decisiones económicas y financieras. La ferretería ha generado una ganancia del 45%.

Tabla 4

Análisis Horizontal de los Estados de Resultados de los años 2019 y 2020 de la Ferretería Fesergen S.A.C.

ESTADOS DE RESULTADOS SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2020

INGRESOS	AÑO 2019	AÑO 2020	ANALISIS HORIZONTAL	
			VARIACION ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA %
VENTAS NETAS DE BIENES	2,112,042.00	2,370,964.00	258,922.00	12.26%
TOTAL INGRESOS	2,112,042.00	2,370,964.00	258,922.00	12.26%
COSTO VENTAS	- 1,916,944.00	- 2,172,900.00	- 255,956.00	13.35%
UTILIDAD BRUTA	195,098.00	198,064.00	2,966.00	1.52%
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	- 103,494.00	- 75,607.00	27,887.00	-26.95%
UTILIDAD OPERATIVA	91,604.00	122,457.00	30,853.00	33.68%
GASTOS FINANCIEROS	21,397.00	20,545.00	- 852.00	-3.98%
RESULTADOS ANTES DE PARTICIPACIONES, IMPUESTO A LA RENTA Y PERDIDAS EXTRAORDINARIAS	70,207.00	101,912.00	31,705.00	45.16%

IMPUESTO A LA RENTA	20,711.00	30,064.00	9,353.00	45.16%
RESULTADO DEL EJERCICIO NETO	49,496.00	71,848.00	22,352.00	45.16%
DEL IMPUESTO A LAS GANANCIAS				

Fuente: Ferretería Fesergen S.A.C.

La ferretería Fesergen S.A.C. en lo referente a las ventas se puede apreciar que hay un aumento de 258,922 lo cual representa el 12.26% con respecto al año 2019, esto es beneficioso para la empresa puesto que las ventas aumentan la obtención de ingresos será mayor. Para el costo de ventas se aprecia que éste ha ido aumentando, lo cual es negativo si bien la entidad ha aumentado las ventas el costo no debe superar los ingresos, lo que ocurre a partir del año 2020. En sus gastos de administración ha habido una disminución (26.95%), el cual significa que la empresa para llevar a cabo la gestión, organización o control ha tenido que invertir mucho en estos gastos, existiendo una variación absoluta de 27,887.00. Asimismo, tiene (3.98%) de sus gastos financieros con una variación absoluta de 852, el cual se nota un alto gasto deducible de la actividad económica, donde la empresa ha incurrido en el uso de capitales. También hay una variación relativa de 45.16% del impuesto a la renta, notándose una variación absoluta de 9,353.00, esto indica que no paga un porcentaje muy alto de sus ingresos.

Tabla 5: Ratios de liquidez, solvencia y Rentabilidad periodo 2019 y 2020

RATIOS FINANCIEROS

RATIOS DE LIQUIDEZ		AÑO 2019		AÑO 2020	
RATIO DE LIQUIDEZ	EFFECTIVO	52,819.00	0.20	493,067.00	0.58
	TOTAL PASIVO CORRIENTE	263,933.00		851,313.00	
PRUEBA ACIDA	EFFECTIVO- EXISTENCIAS	52,819.00	0.20	493,067.00	0.58
	TOTAL PASIVO CORRIENTE	263,933.00		851,313.00	
CAPITAL DE TRABAJO	ACTIVO CORRIENTE - PASIVO CORRIENTE	327,918-263,933	63,985	991,023-851,313	139,710
RATIO DE SOLVENCIA					
ENDEUDAMIENTO	PASIVO	263,933.00	1.05	851,313.00	2.63

	PATRIMONIO NETO	251,234.00		323,082.00	
PALANCAMIENTO FINANCIERO	ACTIVO TOTAL	515,167.00	2.05	1,174,395.00	3.63
	PATRIMONIO NETO	251,234.00		323,082.00	
RATIOS DE RENTABILIDAD					
MARGEN BRUTO	VENTAS - COSTO VENTAS	2,112,042- 1,916,944	0.09	2,370,964- 2,172,900	0.08
MARGEN NETO	VENTAS UTILIDAD BRUTA-GASTOS E IMPUESTOS	2,112,042.00 195,098- 20.711	X 100	2,370,964.00 198,064- 30,064	X 100
	INGRESOS TOTALES	2,112,042.00		2,370,964.00	
RENTABILIDAD DEL PATRIMONIO	UTILIDAD NETA	91,604.00	0.36	122,457.00	0.38
	PATRIMONIO	251,234.00		323,082.00	
RENTABILIDAD DE LOS ACTIVOS	BENEFICIO NETO	91,604.00	0.18	122,457.00	0.10
	ACTIVOS	515,167.00		1,174,395.00	

Fuente: Ferretería Fesergen S.A.C.

Ratio de Liquidez

La ferretería Fesergen S.A.C. cuenta con una ratio de liquidez corriente para el año 2020 de 0.58, esto quiere decir que el activo corriente es 0.58 veces menor que el pasivo corriente; o que, por cada UM de deuda, la empresa cuenta con UM 0.58 para pagarla. Cuanto menor sea el valor de esta razón, menor será la capacidad de la empresa de pagar sus deudas. Y como la ratio es menor a 1.5 que es hasta el tope máximo en el que debe encontrarse para estar en un nivel óptimo, se encuentra eficiente, lo que nos quiere decir que la empresa mantiene una rentabilidad poco equilibrada, ya que también cabe recalcar que tiene activos corriente ociosos para este año analizado.

Para el año 2019 la ratio de liquidez corriente es de 0.20, esto quiere decir que el activo corriente es 0.20 veces menor que el pasivo corriente; o que, por cada UM de deuda, la empresa cuenta con UM 0.20 para pagarla. La empresa ha tenido una

rentabilidad no tan equilibrada en el año 2019, y como nos damos cuenta en el año 2020 siguió igual.

Prueba ácida

La Ferretería para el año 2020 tiene una ratio de prueba ácida de 0.58, lo que quiere decir que el activo corriente sin considerar las existencias es 0.58 veces menor que la totalidad del pasivo corriente, con lo cual la empresa es eficiente ya que su razón es menor a 1, lo que nos indica que los activos líquidos, son suficientes para afrontar pagos, pero su rentabilidad es poco equilibrada.

Para el 2019 tiene una ratio de prueba ácida de 0.20, lo que indica que el activo corriente sin considerar las existencias es 0.20 veces menor que la totalidad del pasivo corriente.

Capital de trabajo

La Ferretería en el año 2020 tiene una ratio de capital de trabajo 139,710.00, lo que cual muestra que con ese monto dispone la entidad para pagar sus deudas inmediatas. En cambio, en el 2019 la empresa cuenta con 63,985.00 para hacer frente a sus obligaciones y seguir operando. Claramente se ve un incremento positivo en el año 2020, el cual demuestra que la empresa tiene la posibilidad para seguir operando.

Endeudamiento

La ferretería Fesergen S.A.C. cuenta con el 2.63% en su endeudamiento para el año 2020 lo que quiere decir que ese 2.63% de los activos totales es financiado por los acreedores y de liquidarse estos activos totales al precio en libros nos quedaría un saldo de 97.37% de su valor, después del pago de las obligaciones vigentes. Presentando una ineficiencia ya que está por debajo del rango del nivel óptimo está entre 0.4 y 0.6 por lo cual la entidad tiene un exceso de capitales propios y se recomienda tener una cierta proporción de deudas.

Para el 2019 es 1.05% de los activos totales es financiado por los acreedores y de liquidarse dicha deuda, la empresa le quedaría 98.95% de su valor. Notándose que, a diferencia del año 2020, la deuda en este periodo era aún menor.

Apalancamiento financiero

La ferretería cuenta con 3.63% de apalancamiento financiero para el año 2020 lo cual indica que ese 3.63% es la cantidad que se va a destinar para la inversión en favor de aumentar su rentabilidad total. El cual presenta una eficiencia ya que está dentro del rango del valor óptimo 1, por lo cual la entidad tiene un alto rango de poder invertir. A diferencia, del año 2019 tiene un 2.05% de apalancamiento financiero, lo que significa que, a diferencia del año 2020, su intensidad de inversión era menos al del año 2020.

Margen bruto

La ferretería Fesergen S.A.C. ha obtenido un beneficio de margen bruto de 0.08% para el año 2020, el cual quiere decir que los precios no se están ajustando como es debido. En cambio, en el 2019 tuvo un margen bruto 0.09%. esto indica que ha habido un decremento de menos 0.01% originado por el aumento de costos de ventas.

Margen neto

La empresa cuenta con 7.09 % del margen neto en el 2020, el cual quiere decir que mientras mayor sea el margen, significa que hay un manejo eficiente de los gastos y tiene costos fijos en mayor volumen. A diferencia, del 2019, tuvo un margen neto de 8.26%, el cual se observa que hay un decrecimiento 1.17%.

Rentabilidad del patrimonio

Cabe recalcar que la Ferretería ha obtenido 0.38% de rentabilidad del patrimonio en el 2020, el cual nos dice que la empresa no emplea bien sus capitales. Mientras más alto sea la rentabilidad, la entidad podrá tener en función de los recursos propios que emplea para su financiación. En cambio, en 2019, alcanzó 0.36%, lo cual si habido un crecimiento en la rentabilidad del patrimonio en comparación al año 2020.

Rentabilidad de los activos

La Ferretería cuenta con 0.10% rentabilidad de los activos para el 2020, esto significa que la rentabilidad de la entidad sobre sus fondos propios es eficiente, además tiene la capacidad para generar beneficio para sus accionistas. Es decir, mide el rendimiento favorable del inversionista, llegando a aclarar que la empresa tiene un nivel óptimo eficaz, ya que el ROA es menor al ROE. A diferencia del año 2019, obtuvo en la rentabilidad de los activos el 0.18%, el cual nos indica que hubo una diferencia entre el año siguiente de 0.08%.

Objetivo Específico: Indicar las deficiencias del control interno en el área de almacén de la Ferretería Fesergen S.A.C

Se presentarán los cuadros y gráficos estadísticos detallando la información brindada en la entrevista por el jefe de almacén, Gerente General y trabajador de la Ferretería Fesergen S.A.C

1. ¿Toda mercadería que ingresa al almacén son contabilizados con sus respectivos comprobantes?

Tabla 6: Pregunta 01

CUADRO N° 1		
INDICADOR	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	JEFE ALMACÉN	33.5%
SI	GERENTE GENERAL	33.5%
NO	TRABAJADOR	33%
TOTAL	3	100%

FUENTE: Cuestionario realizado al jefe de almacén, Gerente General y trabajador de la Ferretería Fesergen S.A.C

ELABORACIÓN: Huamán Cerón, Rosa Selene e Inca Quispe, María Ángela

Figura 6: ¿Toda mercadería que ingresa al almacén es contabilizada con sus respectivo comprobante?



FUENTE: Cuestionario realizado al jefe de almacén, Gerente General y trabajador de la Ferretería Fesergen S.A.C

ELABORACIÓN: Huamán Cerón, Rosa Selene e Inca Quispe, María Ángela

INTERPRETACIÓN:

En el cuadro estadístico N° 01 podemos observar que el 67%, de los entrevistados afirman que toda mercadería que ingresa al área de almacén es eficientemente contabilizada, donde nos manifiestan que si se lleva perfectamente un control de la mercancía de entrada y salida, para una mejor organización interna o externa, que permita el éxito de la compañía, mientras que el 33% recalca que no toda la mercadería que ingresa es contabilizada, en el cuál ellos solo cumplen órdenes del jefe y desempeñan su labor, pero desde su perspectiva no les agrada el control que se aplica internamente; lo cual podríamos deducir que la empresa requiere de un apropiado control interno, para una alta inspección financiera y operativa de las mercaderías.

2. ¿Les es admisible clasificar la cantidad de materiales y/o herramientas que existe en Almacén?

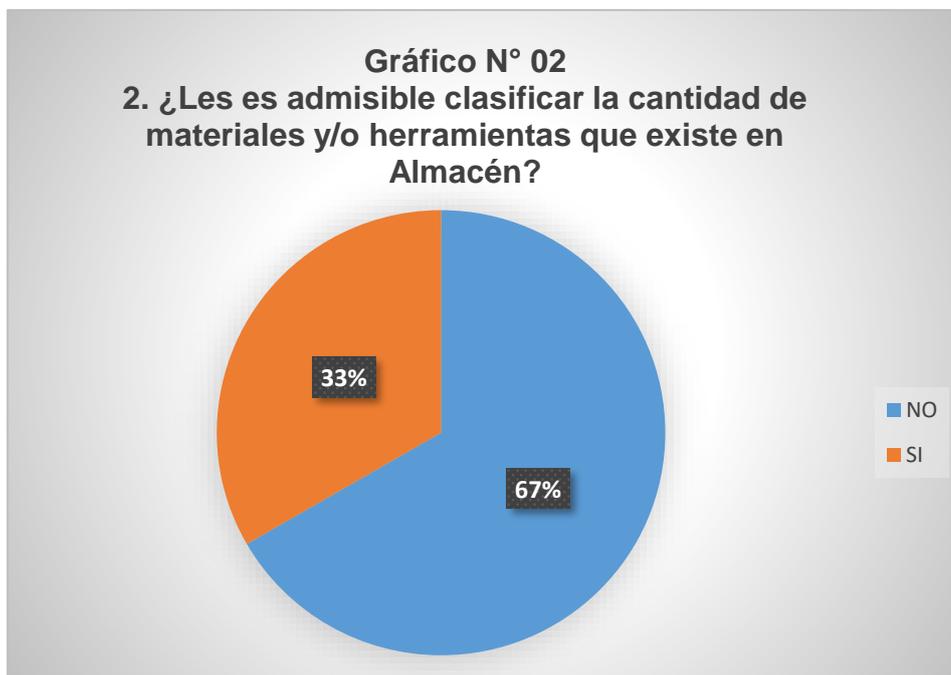
Tabla 7: Pregunta 02

CUADRO N° 2		
INDICADOR	FRECUENCIA	PORCENTAJE
NO	JEFE ALMACÉN	33.5%
SI	GERENTE GENERAL	33%
NO	TRABAJADOR	33.5%
TOTAL	3	100%

FUENTE: Cuestionario realizado al jefe de almacén, Gerente General y trabajador de la Ferretería Fesergen S.A.C

ELABORACIÓN: Huamán Cerón, Rosa Selene e Inca Quispe, María Ángela

Figura 7: ¿Les es admisible clasificar la cantidad de materiales y/o herramientas que existe en Almacén?



FUENTE: Cuestionario realizado al jefe de almacén, Gerente General y trabajador de la Ferretería Fesergen S.A.C

ELABORACIÓN: Huamán Cerón, Rosa Selene e Inca Quispe, María Ángela

INTERPRETACIÓN:

En el cuadro estadístico N° 02 se observa que el 67% de los entrevistados, manifiestan que no es admisible para ellos, ni para el resto de trabajadores clasificar la mercadería en cuanto a cantidad, debido a que siempre hay descoordinación, a causa de un inadecuado control de los bienes, haciendo que el trabajo sea mayor para nosotros. A diferencia de un 33% el Gerente general, afirma si se aplica un control interno eficaz, lo cual esto indica la existencia de una correcta clasificación materias primas y/o herramientas, ayudando a un correcto almacenaje mensual de las mercaderías. Sería favorable que la Ferretería empleara un control interno práctico, a fin de corregir ineficiencias para la educada distribución mercantil.

3. ¿Se lleva registros de salida de mercadería?

Tabla 8: Pregunta 03

CUADRO N° 3		
INDICADOR	FRECUENCIA	PORCENTAJE
NO	JEFE ALMACÉN	33.5%
SI	GERENTE GENERAL	33%
NO	TRABAJADOR	33.5%
TOTAL	3	100%

FUENTE: Cuestionario realizado al jefe de almacén, Gerente General y trabajador de la Ferretería Fesergen S.A.C

ELABORACIÓN: Huamán Cerón, Rosa Selene e Inca Quispe, María Ángela

Figura 8: ¿Se lleva registros de salida de mercadería?



FUENTE: Cuestionario realizado al jefe de almacén, Gerente General y trabajador de la Ferretería Fesergen S.A.C

ELABORACIÓN: Huamán Cerón, Rosa Selene e Inca Quispe, María Ángela

INTERPRETACIÓN:

En el cuadro estadístico N° 03 se observa que el 33% de los entrevistados indica que, si se lleva un control de salidas de la mercadería, pero en ciertas ocasiones imprevistas de coordinación u organización, se escapa de nuestras manos la realización del inventario. En cambio, el 67% respuesta del jefe almacén y trabajador manifiestan no se lleva un control exacto de salidas, ni mucho menos entrada, lo cual ocasiona un caos contable de la mercadería; esto demuestra que la ferretería requiere de una herramienta eficaz, como es el control interno, para realizar un inventario adecuado y efectivo hacia el logro de los objetivos, utilización de recursos y productividad; así también previene fraudes, irregularidades financieras, violación a principios y normas contables o tributarias.

4. ¿Tiene en el almacén mercadería deteriorada o vencida?

Tabla 9: Pregunta 04

CUADRO N° 4			
INDICADOR	FRECUENCIA	PORCENTAJE	
SI	JEFE ALMACÉN	33.5%	
NO	GERENTE GENERAL	33%	
SI	TRABAJADOR	33.5%	
TOTAL	3	100%	

FUENTE: Cuestionario realizado al jefe de almacén, Gerente General y trabajador de la Ferretería Fesergen S.A.C

ELABORACIÓN: Huamán Cerón, Rosa Selene e Inca Quispe, María Ángela

Figura 9: ¿Tiene en el almacén mercadería deteriorada o vencida?



FUENTE: Cuestionario realizado al jefe de almacén, Gerente General y trabajador de la Ferretería Fesergen S.A.C

ELABORACIÓN: Huamán Cerón, Rosa Selene e Inca Quispe, María Ángela

INTERPRETACIÓN:

En el cuadro estadístico N° 04 se observó que el 67% de los entrevistados indica que, si hay mercadería en desuso, donde el error que comete la empresa es acumular mercancía deteriorada, pensando que más adelante pueda servir. A

diferencia un 33% el Gerente General afirma que no existe mercadería deteriorada. Por más que la ferretería trate de ocultar errores internos, aún más contables u financieras; siempre se va a reflejar la realidad, por más que trate de ocultar la no acumulación mercadería deteriorada pensando que todavía no ha perdido su valor y uso. Por eso, es preciso realizar valor razonable, para determinar el posible costo de venta de la mercadería.

5. ¿El encargado de almacén verifica en Recepción la mercadería en cuanto a cantidad y calidad?

Tabla 10: Pregunta 05

CUADRO N° 5		
INDICADOR	FRECUENCIA	PORCENTAJE
NO	JEFE ALMACÉN	33.5%
SI	GERENTE GENERAL	33%
NO	TRabajADOR	33.5%
TOTAL	3	100%

FUENTE: Cuestionario realizado al jefe de almacén, Gerente General y trabajador de la Ferretería Fesergen S.A.C

ELABORACIÓN: Huamán Cerón, Rosa Selene e Inca Quispe, María Ángela

Figura 10: ¿El encargado de almacén verifica en Recepción la mercadería en cuanto a cantidad y calidad?



FUENTE: Cuestionario realizado al jefe de almacén, Gerente General y trabajador de la Ferretería Fesergen S.A.C

ELABORACIÓN: Huamán Cerón, Rosa Selene e Inca Quispe, María Ángela

INTERPRETACIÓN:

En el cuadro estadístico N° 05 se observa que el 67% del jefe almacén y trabajador indicaron que no verifican la mercadería en cuanto a cantidad y calidad, debido al tiempo u desorganización de un mal control interno; además el trabajador recalco que mayormente esa responsabilidad la ejercen dentro del área, otorgándosele a él como a los demás trabajadores. Mientras que el 33% el gerente general respondió sí, porque es un orden establecido en la empresa, donde el área de almacén debe llevar un control interno de la mercancía y verificar la calidad u cantidad de nuestros productos, en favor de ofrecer un buen producto al cliente. Sería conveniente verificar la recepción de mercadería, ya que es vital para evitar conflictos en la cadena de suministros, ruptura de stock y aumento de los costos finales de la operación.

6. ¿El personal administrativo conjuntamente con personal del almacén realizan inventarios físicos?

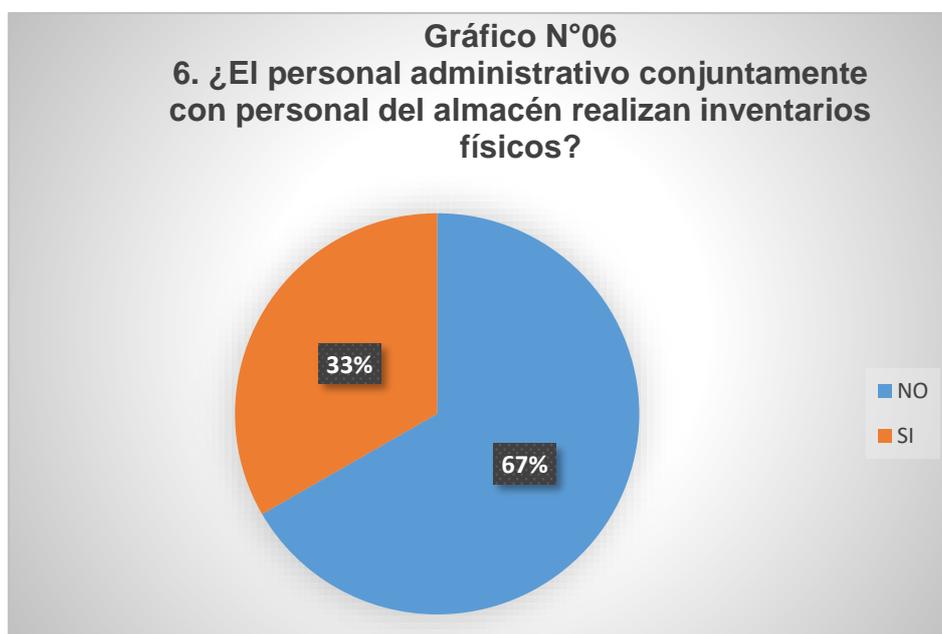
Tabla 11: Pregunta 06

CUADRO N° 6		
INDICADOR	FRECUENCIA	PORCENTAJE
NO	JEFE ALMACÉN	33.5%
SI	GERENTE GENERAL	33%
NO	TRABAJADOR	33.5%
TOTAL	3	100%

FUENTE: Cuestionario realizado al jefe de almacén, Gerente General y trabajador de la Ferretería Fesergen S.A.C

ELABORACIÓN: Huamán Cerón, Rosa Selene e Inca Quispe, María Ángela

Figura 11: ¿El personal administrativo conjuntamente con personal del almacén realizan inventarios físicos?



FUENTE: Cuestionario realizado al jefe de almacén, Gerente General y trabajador de la Ferretería Fesergen S.A.C

ELABORACIÓN: Huamán Cerón, Rosa Selene e Inca Quispe, María Ángela

INTERPRETACIÓN:

En el cuadro estadístico N° 06 se observa que el 33% el gerente general afirma que, si trabajan en conjunto el personal administrativo y jefe almacén, ya que es trabajo de ambos, con el fin de intercambiar información y realizar un inventario eficaz, para luego informar con datos verídicos a gerencia. En cambio, 67% del jefe almacén y trabajador señalaron que no hacen cruce de información, por el tiempo y además no llegan a un acuerdo. En sí, el problema de no realizar inventarios físicos, impide determinar correctamente el costo, verificar si los productos existen y comprobar reportes de venta y producción; así también identificar las compras de los productos con irregularidades sobre (las mermas, mal estado, faltantes u sobrantes). Además, ver si está perfectamente registrado contablemente. Por ello, sería conveniente trabajar con un sistema que permita llevar un mejor control de las entradas y salidas.

7. ¿El ingreso de la mercadería al almacén está debidamente facturado?

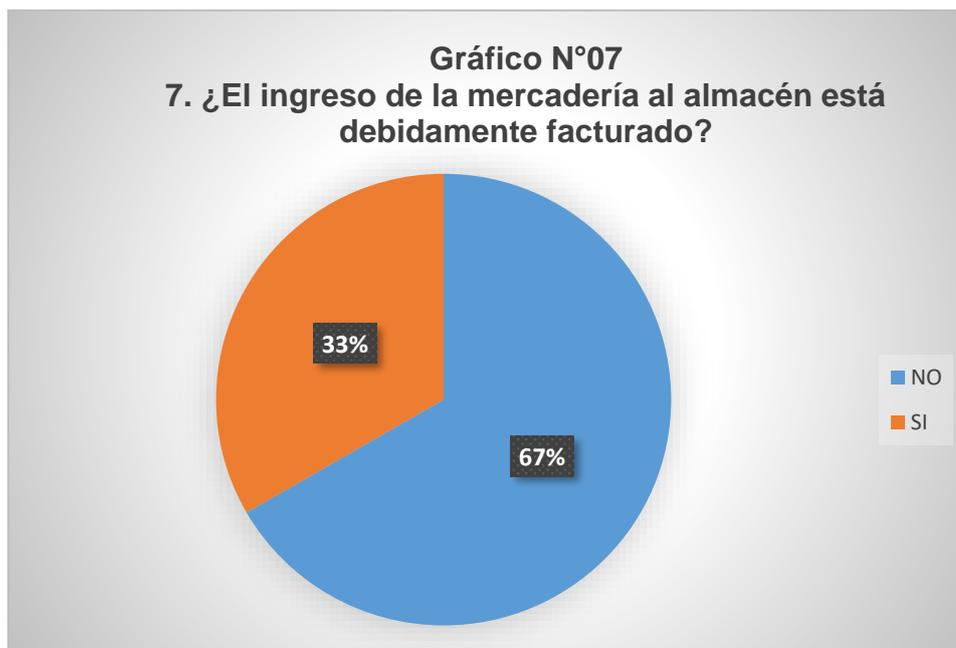
Tabla 12: Pregunta 07

CUADRO N° 7		
INDICADOR	FRECUENCIA	PORCENTAJE
NO	JEFE ALMACÉN	33.5%
SI	GERENTE GENERAL	33%
NO	TRabajADOR	33.5%
TOTAL	3	100%

FUENTE: Cuestionario realizado al jefe de almacén, Gerente General y trabajador de la Ferretería Fesergen S.A.C

ELABORACIÓN: Huamán Cerón, Rosa Selene e Inca Quispe, María Ángela

Figura 12: ¿El ingreso de la mercadería al almacén está debidamente facturado?



FUENTE: Cuestionario realizado al jefe de almacén, Gerente General y trabajador de la Ferretería Fesergen S.A.C

ELABORACIÓN: Huamán Cerón, Rosa Selene e Inca Quispe, María Ángela

INTERPRETACIÓN:

En el cuadro estadístico N° 07 podemos observar que el 67% entre trabajador y jefe almacén recalcan que no está debidamente facturado el ingreso de

mercadería a dicha área, debido que a veces se facturan existencias que nunca se recibió, solo puede decirse que un 55% son las mercaderías facturadas. Asimismo, el trabajador señala que, al momento de contabilizar dicha mercadería, no concuerda con la facturación, el cual se le hace dificultoso e invierte más tiempo. Mientras el 33% gerente general afirma que si, ya que según el inventario que recibe mensual y anualmente le confirma la facturación adecuada. Por ello, es conveniente que la ferretería Fesergen S.A.C. aplique un excelente control interno, para corregir irregularidades de facturación de sus mercaderías, el cual se dificulta contabilizar y verificar si los productos existen físicamente.

8. ¿El inventario físico es realizado por una persona ajena al área de almacén?

Tabla 13: Pregunta 08

CUADRO N° 8		
INDICADOR	FRECUENCIA	PORCENTAJE
NO	JEFE ALMACÉN	33.34%
NO	GERENTE GENERAL	33.33%
NO	TRABAJADOR	33.33%
TOTAL	3	100%

FUENTE: Cuestionario realizado al jefe de almacén, Gerente General y trabajador de la Ferretería Fesergen S.A.C

ELABORACIÓN: Huamán Cerón, Rosa Selene e Inca Quispe, María Ángela

Figura 13: ¿El inventario físico es realizado por una persona ajena al área de almacén?



FUENTE: Cuestionario realizado al jefe de almacén, Gerente General y trabajador de la Ferretería Fesergen S.A.C

ELABORACIÓN: Huamán Cerón, Rosa Selene e Inca Quispe, María Ángela

INTERPRETACIÓN:

En el cuadro estadístico N° 08 se observa que el 100% de los entrevistados respondieron NO, ya que el inventario físico solo debe ser realizado por una sola persona, el cual sería el jefe de almacén, siendo este el personal con más información y perennemente está familiarizado con las entradas y salidas. No puede haber nadie más que él para dar respuesta a los problemas que se presentan en dicha área; ya que si o si conoce del ambiente interno.

V. DISCUSIÓN

De acuerdo al desarrollo de los resultados, se observa en la tabla N° 2 que la Ferretería Fesergen S.A.C, carece de control interno en el área de almacén, debido que al momento de cotejar datos contabilizados con control interno y sin control, con los productos que más se venden solo del año 2020, se demostró un bajo rendimiento de 67% con una diferencia equivalente 7,830.00 soles; lo cual indica que existe una rentabilidad ineficiente. Asimismo, en la tabla N° 3 se analizó el estado de situación Financiera de los años 2019 y 2020, haciendo uso del análisis horizontal en favor de medir la rentabilidad de la empresa; donde se constató una variación de 440,248 en la cuenta de efectivo y equivalente de efectivo, notándose una diferencia relativa 834%, el cual supone que si hay liquidez; por otra parte, en la cuenta inventarios existe una variación 222,857, con un porcentaje 81% entre los dos años, esto significa que la entidad lleva un mínimo control de sus bienes, sería conveniente emplear un sistema de control interno en favor de aplicar políticas contables, el cual permita el desarrollo adecuado dentro del área de almacén tanto a corto y largo plazo. Sin embargo, en el rubro propiedad, planta y equipo, se notó una variación relativa de (18%), el cual indica que los activos que posee para el suministro de sus bienes es desfavorable. También se observa que tiene deudas financieras a corto plazo de 166%, el cual se nota que la ferretería presenta un bajo rendimiento en su rentabilidad; debido a sus inconsistencias, y trata en lo posible aplicar una correcta gestión financiera. Asimismo, presenta una disminución de capital adicional del (100%) de su capital emitido, lo cual muestra que la ferretería no cuenta con dinero para hacer frente a sus obligaciones y bienes en favor del crecimiento y utilidades negativas (56%). En la tabla N° 4, se muestra el análisis horizontal de los estados de resultados de los años 2019 y 2020; lo cual señala que la empresa ha aumentado sus ventas respecto al año anterior en un 12.26%, pero esto significa que es desfavorable para ella, ya que sus costos han aumentado. Existe una variación negativa (3.98%) de sus gastos financieros, notándose un alto gasto deducible de su actividad económica, donde la empresa ha incurrido en el uso de capitales.

En la tabla N° 5, se analizó las ratios financieras de liquidez, solvencia y rentabilidad, el cual se observa que la empresa solo tiene 0.58 de sus activos corrientes para hacer frente a sus deudas, lo cual indica que mantiene una rentabilidad poco equilibrada, puesto que tiene activos corrientes ociosos para el año 2020 y 0.20 para el 2019. Según la ratio de endeudamiento esta cuenta con 1.05% para 2019 y 2.63% para el siguiente año, presentando una ineficiencia ya que está por debajo del rango del nivel óptimo está entre 0.4 y 0.6 por lo cual la entidad tiene un exceso de capitales propios y se recomienda tener una cierta proporción de deudas. En su rentabilidad del patrimonio en el 2020, ha obtenido 0.38% el cual nos dice que la empresa no emplea bien sus capitales.

En la entrevista realizada al jefe del área de almacén de la Ferretería Fesergen S.A.C., respecto al desarrollo del control interno, indicó que la empresa no hace uso de un excelente y adecuado control interno, ya que no realiza inventario físico mensual, trimestral ni anual, lo cual existen problemas internos en el área, ya que no contabilizan las entradas y salidas de la mercadería; impidiendo así clasificar los materiales y/o herramientas, en favor de una correcta distribución; previniendo fraudes, irregularidades financieras, principios, normas contables o tributarias. Además, recalca que tampoco se realiza una correcta facturación de la mercancía, dificultando contabilizar y verificar si los productos existen físicamente. Igualmente nos responden el Gerente General y trabajadores. Por ello, se recomienda a la empresa establecer un excelente control interno para determinar correctamente el costo, verificar si los productos existen y comprobar los reportes de venta y producción. Al mismo tiempo lograr una rentabilidad óptima en favor de la misma.

Según (Morón, 2018) el control interno puede ayudar a que una entidad consiga sus objetivos de rentabilidad y rendimiento y a prevenir la pérdida de recursos. Así también Espinosa (2017) afirma que el control de inventarios es una herramienta fundamental en la administración moderna, ya que permite conocer las cantidades existentes de productos disponibles para la venta, así como las condiciones de almacenamiento aplicables en las industrias. Todo ello contribuye al éxito de las empresas.

VI. CONCLUSIONES

1. El control interno en el área de almacén de la Ferretería Fesergen S.A.C., evidencia baja madurez, debido a que presenta inconsistencias, que impide determinar correctamente el costo, verificar si los productos existen y comprobar los reportes de venta y producción; así también identificar las compras de los productos con irregularidades sobre (las mermas, mal estado, faltantes u sobrantes). Además, no se aplica un planeamiento u organización del personal directivo.
2. Establecer el control interno en la ferretería Fesergen S.A.C. Ica, 2020 si incide positivamente en la rentabilidad; pues al aplicar esta herramienta ayuda a realizar una eficiente elaboración de inventario, en favor de detallar o calcular las entradas y salidas del área de almacén. El problema se ve reflejado en el aumento de los gastos, afectando los márgenes de utilidades.
3. La rentabilidad de la ferretería Fesergen, durante el año 2020, en comparación con el 2019 ha logrado un nivel aceptable, en especial en la ratio de margen bruto, mostrándose en las ratios liquidez general y prueba acida favorables, aun así, existen peligros potenciales en la gestión de los inventarios que podrían afectar a la empresa en el mediano plazo si no se atienden urgentemente los puntos observados. Es decir, mientras más alto sea la rentabilidad, la entidad podrá asumir sus obligaciones en función a los recursos propios que emplea para su financiación.

VII. RECOMENDACIONES

- El jefe del área de almacén de la Ferretería Fesergen S.A.C. debe emplear políticas, normas contables que permitan un adecuado sistema de administración, en favor de evitar pérdidas de activos, incumplimientos de normas, ya sean legales o arancelarios que generen pasivo contingente, fraudes referentes a información financiera falsa, atentando contra la reputación del ente.
- El Gerente de la empresa debe efectuar control interno en el área de almacén, que permita mejorar la rentabilidad de la ferretería Fesergen S.A.C., el cual va optimizar la utilización de recursos con calidad para lograr una correcta gestión financiera y administrativa. Asimismo, el registro exacto de las entradas y salidas, generando fiabilidad de dicha información, para un excelente reporte financiero a corto y largo plazo.
- El jefe de almacén, debe establecer y analizar ratios financieras, en especial determinar las ratios de rentabilidad mensualmente, con el objetivo de conocer si la rentabilidad está aumentando o reduciendo, en función a la productividad de los bienes del ente. También, si sus activos están produciendo lo anhelado o si su capital es rentable para seguir en pie con el negocio.

REFERENCIAS

- Abanto Mendo, Z. (2019). *Análisis de rentabilidad de la Mype Marín agro EIRL período 2016-2017* [Pregrado, Universidad Señor de Sipan].
- Agurto Campos, N. C. (2017). (Campos, 2017), *Distrito La Esperanza, año 2016* [Pregrado, Universidad Nacional de Trujillo].
- Álvarez Fuentes, Claudia Lidia, Arévalo Granados, E. L., y Artola Campos, M. A. (2010). *Diseño de control interno con enfoque coso para mejorar la gestión del inventario en las tiendas de mayoreo que se dedican a la venta de productos de primera necesidad en ciudad barrios departamento de san miguel*. [Pregrado, Universidad de El Salvador].
- Arias, F. G. (2012). *El Proyecto de Investigación Introducción a la metodología científica* (6a Edición). Editorial Episteme.
- Arrieta Adrianzen, M. Il., y Villanueva Jurado, J. L. (2019). *La importancia de medir la rentabilidad económica y financiera en las empresas comerciales de la ciudad Trujillo. Una revisión sistemática de la información de los últimos 10 años* [Pregrado, Universidad Privada del Norte].
- Asencio Cristóbal, L., González Ascencio, E., y Lozano Robles, M. (2017). El inventario como determinante en la rentabilidad de las distribuidoras farmacéuticas. *Revista de Ciencias de la Administración y Economía*, VII (13), 123-142.
- Bosque Rocío, B. R. (2016). *El Control Interno y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Centro Motor S.A.* [Pregrado, Instituto Universitario Aeronáutico].
- Bustamante Fustamante, S. M. (2019). *Propuesta de un sistema de control interno para mejorar el área de almacén de la empresa big bag Perú sac Chiclayo, 2019*. [Pregrado, Universidad Señor de Sipan].

- Cabrera Pérez, A. M., y Díaz Coronel, R. Z. (2017). *Propuesta de un sistema de control interno para mejorar la eficiencia y gestión de las existencias en el hospital regional de la pnp-chiclayo en el periodo del 2016* [Pregrado, Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo].
- Campa Planas, F., Hernández-Lara, A. B., Sánchez-Rebull, M. V., y Veses Ibañez, V. (2011). La rentabilidad económica explicada a través del tamaño. *DYNA*, 86(5), 549/556.
- Castro Pérez, C. V., y García Suria, J. B. (2013). *Aplicación del modelo COSO ERM, para la administración del riesgo financiero y operativo en las instituciones de utilidad pública* [Pregrado, Universidad de El Salvador].
- Céspedes Trujillo, N., Paz Rodríguez, J., Jiménez Figueredo, F. E., Pérez Molina, L., y Pérez Mayedo, Y. (2017). La administración de los inventarios en el marco de la administración financiera a corto plazo. *Boletín Virtual*, 6(5), 196-214.
- Choez Machuca, W. L. (2017). *El sistema de control interno como instrumento de gestión para la adecuada toma de decisiones en la empresa servicentro primavera SRL 2015-2016* [Maestría, Universidad Nacional de Cajamarca].
- Coello Montecel, D. A. (2017). ¿Poder De Mercado o Eficiencia? Determinantes de la Rentabilidad del Sector Manufacturero Ecuatoriano Durante el Periodo Post-Dolarización. *X-Pedientes Económicos*, 1(1), 56-77.
- CTPBG. (2015). *El control interno desde la perspectiva del enfoque COSO –su aplicación y evaluación en el sector público*. Contraloría General de la República de Costa Rica.

- Cubas Fernández, S. M., y Solano Álvarez, C. A. (2019). *El control interno del almacén y su incidencia en la rentabilidad de las Ventas del restaurante Tanuki, Miraflores, 2018* [Pregrado, Universidad Privada del Norte].
- Espejo Meza, I. (2018). El Control Interno de los Inventarios y su Influencia en la Rentabilidad en la Empresa Comercializadora y Distribuidora el JIJ S.A. En Ate-Lima, 2018 [Pregrado, Escuela Profesional de Contabilidad y Finanzas].
- Gallizo Larraz, J. L. (2017). Ratios de solvencia y rentabilidad en empresas familiares y PYMES. *Cuadernos Prácticos de Empresa Familiar*, 5, 95-118.
- García Zambrano, X. L., y Sánchez Enríquez, J. L. (2019). Evaluación del Control Interno a la Gestión de Inventarios de IMPORELLANA S.A en Santo Domingo, periodo 2017. *Revista Ciencias Sociales y Económicas*, 3(1), 38-57.
- Gironella Masgrau, E. (2005). El apalancamiento financiero: De cómo un aumento del endeudamiento puede mejorar la rentabilidad financiera de una empresa. *Revista de Contabilidad y Dirección*, 2, 71-91.
- Gómez Sandoval, R. A., y Guzmán Gómez, O. J. (2016). *Desarrollo de un sistema de inventarios para el control de materiales, equipos y herramientas dentro de la empresa de construcción ingeniería sólida Ltda.* [Pregrado, Universidad Libre].
- Grajales Gaviria, D. A., y Castellanos Polo, O. C. (2018). Evaluación del control interno en el proceso de tesorería de las pequeñas y medianas empresas de Medellín. *Revista CEA*, 4(7), 67-83.
- Granados Reyes, L. L. (2019). *Gestión de inventario y su relación con la rentabilidad en las empresas comerciales de San Miguel 2019* [Pregrado, Universidad Cesar Vallejo].

- Guevara Moron, J. C. (2018). "Implementación de un sistema de control interno en los almacenes, para mejorar la gestión de inventario de la empresa seguridad industrial Guevara E.I.R.L. Lima 2017" [Pregrado, Universidad Privada del Norte].
- Herna López, J. de la R., y Villalobos, P. L. (2020). *Gestión de inventarios para mejorar la rentabilidad de la Empresa Vidriería Culqui EIRL*, Jaén-2019 [Pregrado, Universidad Cesar Vallejo].
- Jara Quevedo, G., Sánchez Giler, S., Bucaram Leverone, R., y García Regalado, J. (2018). Análisis de indicadores de rentabilidad de la pequeña banca privada en el ecuador a partir de la dolarización. *COMPENDIUM*, 5(12), 54-76.
- Lacayo, E., y Ruiz. (2018). *Evaluación del sistema de control interno según coso 2013, para la empresa inversiones Netsolutions S.A período 2016* [Pregrado, Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua].
- López Meneses, N. M. (2010). *Diseño de un sistema de control interno de inventarios en la ferretería "Lozada"* [Pregrado, Universidad Tecnológica Equinoccial].
- Mayorga Díaz, M. P., Nauña y Miranda, M. R., Comas Rodríguez, R., Y Guaigua Vizcaino, M. E. (2018). Diagnóstico del sistema de control interno en inventarios. Caso de estudio: Cinascar Kilómetro Mil S.A. Uniandes EPISTEME. *Revista digital de Ciencia, Tecnología e Innovación*, 5 (Número Especial), 512-526.
- Mendoza Zamora, W. M., Delgado Chávez, M. I., García Ponce, T. Y., y Barreiro-Cedeño, I. M. (2018). El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público. *Dominio de las Ciencias*, 4(4), 206-240.

- Morales Espinosa, J. M. (2017). El control interno y la competitividad en la empresa eléctrica regional del sur S.A de ecuador. *QUIPUKAMAYOC*, 25(49).
- Morán Delgado, G., y Alvarado Cervantes, D. G. (2010). *Métodos de investigación* (Primera edición). Pearson Custom Publishing.
- Novo Betancourt, C. M. (2016). Procedimiento de control interno para el ciclo de inventario. *3C Empresa: investigación y pensamiento crítico*, 5(4), 32-40.
- Peña Suárez, D., Núñez Chariguaman, D. A., Navas Espín, R., & Chávez Silva, A. M. (2019). Estudio de factibilidad económica como herramienta en la determinación de la rentabilidad para la implementación de la producción y comercialización de frutas oriundas de la Amazonía en almíbar en la ciudad del puyo. *Revista Investigación Operacional*, 40(2), 219-229.
- Pérez Salazar, E. A. (2010). *Diseño de un sistema de control interno en el área de inventarios de una empresa que se dedica a la venta de maquinaria, repuestos y materia prima para la industria alimenticia* [Pregrado, Universidad de San Carlos de Guatemala].
- Robleto, A. M. (2015). Evaluación del control interno del almacén de la facultad de ciencias económicas, en el periodo 2014 [Maestría, Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua].
- Rocha Munguia, F. E. (2019). *Evaluación de manual de control interno para el manejo de los inventarios de comercializadora “variedades celestes a implementar en el año 2019*. [Maestría, Universidad Nacional Autónoma De Nicaragua].
- Santa Cruz Marín, M. (2014). El control interno basado en el modelo COSO. *Revista de Investigación de Contabilidad*, 1(1), 36-43.

SEPLA. (2015). *Informe de la Autoevaluación del Ambiente de Control AECI/MCJ-2015*. Unidad de Control Interno/SEPLA.

Sifuentes Llancari, P. G. (2018). El sistema de control interno de inventarios y su influencia en la gestión de la rentabilidad de la ferretería san José lima metropolitana año 2017 [Pregrado, Universidad Ricardo Palma].

Zapata Cortes, J. A. (2014). *Fundamentos de la gestión de inventarios*. Centro Editorial Esumer

ANEXOS

Anexo 1: Carta de autorización

CARTA DE AUTORIZACIÓN DE USO DE INFORMACION PARA EFECTOS DE INVESTIGACION

Yo Nelly Quispe Hoscata
(Nombre del representante legal o directivo de la empresa)

identificado con DNI N° 21512723 como.....
(De ser extranjero indicar la CE o el N° del Pasaporte)

..... Gerente General
(Nombre del puesto del representante del área de la empresa)

del área de
(Indicar el nombre del área, departamento o unidad)

de la empresa / institución Ferretería y Servicios Generales
(Nombre de la empresa/institución privada o pública)

Rosita De pachacuti SAC con R.U.C. 20534473509
domiciliada en..... Sitio Centro S/N - km. 3.8.
Santiago - Ica **AUTORIZO** el uso

de la información siguiente: Documentos de la empresa,
información financiera

.....
al señor (es) (subrayar según corresponde)

(Apellidos y nombres completos de los investigadores)

Identificado(s) con (DNI) N° 46143020 70348256 estudiante
(s) / bachiller (es) (subrayar según corresponde) de la Carrera Profesional de Contabilidad, con la finalidad
de que pueda desarrollar su trabajo de investigación / tesis (subrayar según corresponde); considerando
que (marcar con x la opción autorizada):

- Puede mencionar el nombre de la empresa () o;
- Debe mantener en estricta reserva el nombre comercial, razón social o cualquier logotipo de la empresa ().

Lima 30 de Mayo del 2021

FESERGEN ROSITA DE PACHACUTI S.A.C.
Nelly Quispe
.....
NELLY QUISPE HOSCATÁ
GERENTE GENERAL
Firma y sello del Representante legal o
directivo de la empresa
Fecha: 30-03-2021
DNI: 21512723

Yo (nosotros) estudiante (s) / bachiller (es) (subrayar según corresponde), de la Carrera Profesional de Contabilidad declaro (amos) que los datos emitidos en esta carta son auténticos y no han sido falseados, de lo contrario acepto (amos) ser sometido (s) al procedimiento disciplinario correspondiente tanto a nivel de mi universidad como de la empresa.

Mauricio
.....
Firma estudiante / Bachiller
Fecha: 30-03-2021
DNI: 46143020

.....
Firma estudiante / Bachiller
Fecha:
DNI:

Anexo 2: Matriz de consistencia

Tema: Control interno de almacén y su incidencia en la rentabilidad de la Ferretería Fesergen S.A.C. Ica, 2020					
Problema General	Objetivo General	Hipótesis General	VARIABLES	Dimensiones	Metodología
¿El control interno en el área de inventarios incide en la rentabilidad de la empresa Ferretería Fesergen SAC de la ciudad de Ica- Año 2020?	Determinar la incidencia del control interno de almacén en la rentabilidad de la ferretería Fesergen S.A.C. Ica, 2020	El control interno de almacén tiene incidencia en la rentabilidad de la ferretería Fesergen S.A.C. Ica-2020.	Variable independiente: Control interno Variable dependiente: Rentabilidad	Control interno: <ul style="list-style-type: none"> • Evaluación de riesgos • Actividades de control • Supervisión y seguimiento Rentabilidad: <ul style="list-style-type: none"> • Situación financiera 	Tipo de investigación: Básica, cuantitativa Diseño: No experimental, transeccional, explicativa. Muestreo: No probabilístico
Problemas Específicos	Objetivos Específicos	Hipótesis Específicos			
¿El control interno en el área de inventarios de la ferretería Fesergen SAC se ejecuta adecuadamente según se establece en el Informe COSO?	Analizar la rentabilidad de la ferretería Fesergen S.A.C. Ica, 2020.	El control interno de almacén de la ferretería Fesergen S.A.C. de Ica no se ejecuta adecuadamente.			
¿El control interno en el área de inventarios de la ferretería Fesergen SAC tiene relación con la rentabilidad de la empresa?	Indicar las deficiencias del control interno en el área de almacén de la Ferretería Fesergen S.A.C	Si se mejora el control interno de almacén en la ferretería Fesergen S.A.C. y se disminuyen las pérdidas se obtienen mejores resultados en cuanto a la rentabilidad económica.			

Anexo 3 : Imágenes de la ferretería

Local de la Empresa Fesergen S.A.C



Nota: se puede apreciar el local la entrada del negocio



Nota: lugar de atención al cliente que vienen día a día para que puedan ser atendidos.



Anexo 3: Imágenes de Almacén



Anexo 4: Guía de Entrevista



Objetivo Específico: Indicar las deficiencias del control interno en el área de almacén de la Ferretería Fesergen S.A.C

Entrevista realizada

1. ¿Toda mercadería que ingresa al almacén son contabilizados con sus respectivos comprobantes?
 - a) SI
 - b) NO

2. ¿Les es admisible clasificar la cantidad de materiales y/o herramientas que existe en Almacén?
 - a) SI
 - b) NO

3. ¿Se lleva registros de salida de mercadería?
 - a) SI
 - b) NO

4. ¿Tiene en el almacén mercadería deteriorada o vencida?
 - a) SI
 - b) NO

5. ¿El encargado de almacén verifica en Recepción la mercadería en cuanto a cantidad y calidad?
 - a) SI

b) NO

6. ¿El personal administrativo conjuntamente con personal del almacén realizan inventarios físicos?

a) SI

b) NO

7. ¿El ingreso de la mercadería al almacén está debidamente facturado?

a) SI

b) NO

8. ¿El inventario físico es realizado por una persona ajena al área de almacén?

a) SI

b) NO

Entrevista realizada al Jefe del área de almacén

1. ¿Toda mercadería que ingresa al almacén son contabilizados con sus respectivos comprobantes?

Sí, pero no siempre debido que, por motivo de querer omitir ciertos montos de gran cantidad, que conllevan a pagar más impuestos y más aún de proveedores ficticios.

Análisis:

Según, el jefe de almacén recalca que no toda la mercadería que ingresa al área de almacén es eficientemente contabilizada, por el cual después tienen problemas internos al momento de calcular las entradas y salidas de la mercancía. Por ello, necesitan de un adecuado control interno, permitiendo una mejor organización financiera y operativa de las mercaderías.

2. ¿Les es admisible clasificar la cantidad de materiales y/o herramientas que existe en Almacén?

No, porque no se lleva un adecuado control con los bienes exactos que se adquieren mensualmente de la mercadería.

Análisis:

Sería conveniente que la Ferretería aplicara un control interno efectivo, en favor de mejorar las ineficiencias al momento de clasificar los materiales y/o herramientas, ayudando a una correcta distribución y almacenaje de las mercaderías de la entidad.

3. ¿Se lleva registros de salida de mercadería?

No, porque no se lleva un control exacto de las salidas ni mucho menos de las entradas, lo cual ocasiona un caos contable de la mercadería.

Análisis:

Esto demuestra que la empresa requiere de una herramienta eficaz, como es el control interno, para realizar un inventario adecuado y efectivo hacia el logro de los objetivos, utilización de recursos y productividad; así también previene fraudes, irregularidades financieras, violación a principios y normas contables o tributarias.

4. ¿Tiene en el almacén mercadería deteriorada o vencida?

Sí, hay mercadería en desuso.

Análisis:

El mayor error que cometen las empresas, y esta es una de ellas es acumular mercadería deteriorada pensando que ya ha perdido su valor y uso; sin ponerse a pensar si las existencias que se tienen en almacén están o no deterioradas. Para ello, es preciso que se realice el valor razonable, para ver el posible precio de venta de la mercancía.

5. ¿El encargado de almacén verifica en Recepción la mercadería en cuanto a cantidad y calidad?

No siempre, ya que, por el tiempo y desorganización de un control interno, no se verifica la mercadería.

Análisis:

Sería conveniente verificar la recepción de mercadería en cuanto a cantidad y calidad, ya que es vital para evitar conflictos en la cadena de suministros, ruptura de stock y aumento de los costos finales de la operación.

6. ¿El personal administrativo conjuntamente con personal del almacén realizan inventarios físicos?

No hacen cruce de información, por el tiempo y además no llegan a un acuerdo.

Análisis:

El problema de no realizar inventarios físicos, impide determinar correctamente el costo, verificar si los productos existen y comprobar los reportes de venta y producción; así también identificar las compras de los productos con irregularidades sobre (las mermas, mal estado, faltantes u sobrantes). Además, ver si está perfectamente registrado contablemente. Por ello, sería conveniente trabajar con un sistema que permita llevar un mejor control de las entradas y salidas.

7. ¿El ingreso de la mercadería al almacén está debidamente facturado?

No, porque a veces se facturan mercaderías que nunca se recibió. Solo se puede decir que un 55% son las mercaderías facturadas en el área de almacén.

Análisis:

El problema está en que la empresa no aplica un buen control interno, debido a las irregularidades de facturación de sus mercaderías, el cual se dificulta contabilizar y verificar si los productos existen físicamente.

8. ¿El inventario físico es realizado por una persona ajena al área de almacén?

No, es realizado por el mismo encargado de almacén.

Análisis:

Siempre debe hacerse cargo del inventario físico el encargado del área de almacén; ya que es la persona que más información tiene del área y perennemente está familiarizado con las entradas y salidas. No puede haber nadie más que él para dar respuesta a los problemas que se presentan en dicha área.

Entrevista realizada al Gerente General

1. ¿Toda mercadería que ingresa al almacén son contabilizados con sus respectivos comprobantes?

Sí, se lleva perfectamente un control de la mercancía de entrada y salida, para una mejor organización interna o externa, que permita el éxito de la compañía.

Análisis:

Según, el Gerente General resalta que existe un excelente orden en el Área de almacén, como en las demás áreas, el cual detalla una eficiente contabilización. Cada vez apuestan por una mejor organización financiera y operativa de las mercaderías.

2. ¿Les es admisible clasificar la cantidad de materiales y/o herramientas que existe en Almacén?

Sí, porque hay coordinación y el área de almacén siempre trata de llevar un adecuado control con los bienes exactos que se adquieren mensualmente de la mercancía.

Análisis:

Según respuesta del gerente, la Ferretería aplica un control interno eficaz, lo cual esto nos indica la existencia de una correcta clasificación materias primas y/o herramientas, ayudando a un correcto almacenaje de las mercaderías del ente.

3. ¿Se lleva registros de salida de mercadería?

Casi siempre, llevamos un control de las salidas de la mercadería, debido a que, por ocasiones imprevistas de coordinación u organización, se escapa de nuestras manos la realización del inventario.

Análisis:

Esto significa que la ferretería necesita de una herramienta, como es el control interno, para efectuar un inventario eficaz, permitiendo el logro de metas, manejo de recursos y producción; asimismo, evita que el ente siga cometiendo irregularidades financieras, contables o tributarias.

4. ¿Tiene en el almacén mercadería deteriorada o vencida?

No, hay mercadería en desuso.

Análisis:

Por más que las empresas tratan de ocultar errores internos, aun mas contables u financieras; siempre se va a reflejar la realidad de las empresas. Esta es una de ellas, que su gran error es ocultar la no acumulación mercadería deteriorada pensando que todavía no ha perdido su valor y uso. Por eso, es preciso realizar valor razonable, para ver el precio actual de venta de la mercadería.

5. ¿El encargado de almacén verifica en Recepción la mercadería en cuanto a cantidad y calidad?

Sí, porque, es un orden establecido en la empresa, donde el área de almacén debe llevar un control interno de la mercadería y verificar la calidad y cantidad de nuestros productos, en favor de ofrecer un producto de calidad al cliente.

Análisis:

Es fundamental que el Gerente General este en constante supervisión del área de almacén, así como las demás áreas, en favor de cotejar la recepción de mercadería en cuanto a cantidad y calidad, ya que es vital que este informado del entorno, para orientar al jefe almacén y trabajadores a no

seguir cometiendo errores en la cadena de suministros, ruptura de stock y aumento costos finales del ejercicio.

6. ¿El personal administrativo conjuntamente con personal del almacén realizan inventarios físicos?

Sí, es trabajo de ambos, trabajar en conjunto con el fin de intercambiar información y realizar un inventario eficaz, para luego informar con datos verídicos a gerencia.

Análisis:

Es conveniente que ambas áreas se organicen en favor de realizar inventarios físicos, para determinar correctamente el costo, asimismo identificar irregularidades sobre (mermas, faltantes u sobrantes). También, verificar si se ha contabilizado correctamente.

7. ¿El ingreso de la mercadería al almacén está debidamente facturado?

Sí, según el inventario que recibimos mensual y anualmente nos confirma que se facturan adecuadamente la mercadería.

Análisis:

Es conveniente que el gerente este socializado con el desarrollo del inventario, donde debe comprobar si los datos son eficientes y verídicos; ya que a veces este puede ser manipulado, ocultando debido irregularidades de facturación de mercaderías.

8. ¿El inventario físico es realizado por una persona ajena al área de almacén?

No, es elaborado por el mismo encargado de almacén.

Análisis:

Siempre el responsable del inventario físico es el jefe del área de almacén; el cual, conoce más afondo del área y tiene información, además está continuamente familiarizado con las entradas y salidas.

Entrevista realizada a los trabajadores del área de almacén

1. ¿Toda mercadería que ingresa al almacén son contabilizados con sus respectivos comprobantes?

No siempre, ya que por orden del jefe almacén, en ciertas ocasiones se omiten montos de gran cantidad.

Análisis:

Según, los trabajadores recalcan que no toda la mercadería que ingresa al área de almacén es contabilizada, en el cuál ellos solo cumplen órdenes del jefe y desempeñan su labor, pero desde su perspectiva no les agrada el control que se aplica internamente. Por ello, la empresa requiere de un apropiado control interno, para una alta inspección financiera y operativa de las mercaderías.

9. ¿Les es admisible clasificar la cantidad de materiales y/o herramientas que existe en Almacén?

No, debido a que siempre hay descoordinación, a causa de un inadecuado control de los bienes, haciendo que el trabajo sea mayor para nosotros.

Análisis:

Sería ventajoso que la Ferretería empleara un control interno práctico, a fin de corregir ineficiencias en la clasificación de materiales y/o herramientas, para la educada distribución mercantil del ente.

10. ¿Se lleva registros de salida de mercadería?

No, ni siquiera existe un adecuado control, el cual tampoco se hacen registros de salidas.

Análisis:

Esto indica que la ferretería necesita de un control interno, es cual es una herramienta eficaz en la elaboración de inventarios, facilitando que se cumplan los objetivos. Asimismo, prevenir fraudes e anomalías financieras.

11. ¿Tiene en el almacén mercadería deteriorada o vencida?

Sí, hay mercadería vencida.

Análisis:

Según los trabajadores, la empresa siempre acumula mercadería deteriorada, pensando que más adelante pueda servir, sin ponerse a pensar en el bienestar del cliente y en el suyo. Es preciso que esta efectúe el valor razonable, para determinar el posible costo de venta de la mercadería.

12. ¿El encargado de almacén verifica en Recepción la mercadería en cuanto a cantidad y calidad?

Casi nunca, porque mayormente esa responsabilidad se nos otorga a nosotros, el cual la ejercemos dentro del área.

Análisis:

Esta responsabilidad debe ser asumida por el jefe de almacén, el cual tiene la obligación de verificar en recepción la mercadería en cuanto a cantidad y calidad, para evitar inconvenientes u conflictos en la cadena de suministros, ruptura de stock y aumento de los costos.

13. ¿El personal administrativo conjuntamente con personal del almacén realizan inventarios físicos?

No, por falta de coordinación y tiempo.

Análisis:

Este es uno de los problemas, que toda empresa tiende a cometer este error, al no realizar inventarios físicos, el cual les dificulta determinar correctamente el costo, identificar adquisiciones de los bienes con irregularidades de mermas, faltantes u sobrantes. Es conveniente, que la ferretería aplique un sistema de control interno, en favor del existo operativo u financiero.

14. ¿El ingreso de la mercadería al almacén está debidamente facturado?

No, porque nosotros al momento de contabilizar dicha mercadería, no concuerdan con la facturación, el cual se nos hace dificultoso e invertimos más tiempo.

Análisis:

Lo conveniente, es que toda institución, en especial esta, debe llevar un excelente control efectivo, de la mercadería con su respectiva facturación; para evitar dificulta al contabilizar, asimismo el tiempo que se ahorrarían los trabajadores u encargados de esta tarea. Este método contribuye a cotejar si los productos existen físicamente.

15. ¿El inventario físico es realizado por una persona ajena al área de almacén?

No

Análisis:

La persona acta para la realización del inventario físico en toda empresa debe ser el jefe de almacén, ya que, si o si conoce del ambiente interno de dicha área, y conoce muy bien el manejo de las entradas y salidas, además es el único para dar respuestas a faltantes de la mercadería.



Declaratoria de Autenticidad del Asesor

Yo, **Elena Jesús Alvarado Cáceres**, docente de la Facultad de Ciencias Empresariales Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad César Vallejo (Sede Lima), asesora de la Tesis titulada:

“Control Interno de Almacén y su incidencia en la Rentabilidad de la Empresa Ferretería Fesergen S.A.C. Ica, 2020” de las autoras **Rosa Selene Huamán Cerón y María Ángela Inca Quispe**, constato que la investigación tiene un índice de similitud de 17% verificable en el reporte de originalidad del programa Turnitin, el cual ha sido realizado sin filtros, ni exclusiones.

He revisado dicho reporte y concluyo que cada una de las coincidencias detectadas no constituyen plagio. A mi leal saber y entender la tesis cumple con todas las normas para el uso de citas y referencias establecidas por la Universidad César Vallejo.

En tal sentido asumo la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión tanto de los documentos como de información aportada, por lo cual me someto a lo dispuesto en las normas académicas vigentes de la Universidad César Vallejo.

Lima, 26 de julio del 2021

Apellidos y Nombres del Asesor Alvarado Cáceres Elena Jesús	
DNI: 18073062	
ORCID: 0000-0001-5532-860X	