

UNIVERSIDAD PRIVADA DE TRUJILLO
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
CARRERA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS



“EL SISTEMA DE CONTROL DE INVENTARIOS Y SU
INCIDENCIA EN LA SITUACIÓN ECONÓMICA Y FINANCIERA
DE LA EMPRESA ICONS SL COMPANY SAC, EN LA CIUDAD
DE PUNO 2021.”

TESIS
PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR
PÚBLICO

AUTORES:

BACH. ROSA LUZ YUCRA PONCE

BACH. NELY TOLEDO IQUISE

BACH. DEYVIS THALIA PARICAHUA LAURA

ASESOR:

DR. SEVILLA GAMARRA. MARCO ANTONIO

LINEA DE INVESTIGACION:

AUDITORIA

TRUJILLO – PERU

2022

Resumen

En la presente investigación denominada: “El sistema de control de inventarios y su incidencia en la situación económica y financiera de la empresa Icons SL Company SAC. de la ciudad de Puno en el año 2021”. Tuvo como objetivo primordial determinar la incidencia del control de inventarios en la situación económica y financiera de la empresa Icons SL Company SAC. en el periodo 2021.

El tipo de investigación es correlacional ya que se midió la incidencia del control interno de inventarios en la situación económica y financiera de la empresa Icons SL Company SAC., de diseño no experimental de corte transversal, con enfoque cuantitativo, la población está integrada por los 20 trabajadores de la empresa Icons SL Company SAC. Y también los estados financieros. Y la muestra son 10 trabajadores del área de almacén.

Para la validez de los instrumentos se utilizó la validez de los expertos, las técnicas que se utilizaron fue la técnica de observación, encuesta y análisis documental, luego se realizó un análisis de indicadores financieros para así conocer la actual situación económica y financiera de la empresa Icons SL Company SAC, se pudo determinar que la empresa ha estado desarrollando su giro de negocio sin un control de inventarios adecuado, de la cual pudimos identificar las deficiencias del control interno de inventarios,

Al finalizar llegamos a las siguientes conclusiones: el control interno de inventarios de la empresa Icons SL Company SAC. Incide en su situación económica y financiera, la cual se venía desarrollando de forma inadecuada, en este sentido recomendamos un adecuado sistema de control de inventarios que permita corregir los procesos que representan debilidades para la empresa Icons SL Company SAC.

Palabras clave: control interno, inventarios, situación económica y financiera.

Abstract

In the present investigation called: "The inventory control system and its impact on the economic and financial situation of the company Icons SL SAC. of the city of Puno in the year 2021". Its primary objective was to determine the incidence of inventory control in the economic and financial situation of the company Icons SL SAC. in the period 2021. The type of research is correlational since the incidence of internal inventory control was measured in the economic and financial situation of the company Icons SL Company SAC, of non-experimental cross-sectional design, with a quantitative approach, the population is made up of the 20 workers of the company Icons SL SAC. And also the financial statements. And the sample is 10 workers in the warehouse area. For the validity of the instruments, the validity of the experts was used, the techniques that were used were the technique of observation, survey and documentary analysis, then an analysis of financial indicators was carried out in order to know the current economic and financial situation of the company. Icons SL SAC., it was determined that the company has been developing its line of business without adequate inventory control, from which we were able to identify the deficiencies of internal inventory control.

At the end we reached the following conclusions: the internal control of inventories of the company Icons SL SAC. It affects its economic and financial situation, which had been developing inadequately, in this sense we recommend an adequate inventory control system that allows correcting the processes that represent weaknesses for the company Icons SL SAC.

Keywords: internal control, inventories, economic and financial situation.

I. **Introducción:**

1.1. Realidad problemática

En la actualidad en un mundo Globalizado, con tecnología de punta, el control de inventarios es vital e importante para las organizaciones a nivel mundial nacional y local, de esto depende para lograr objetivos y mantenerse las organizaciones competitivas. las que deben desarrollar tanto las grandes como pequeñas organizaciones a nivel internacional. En el Perú, el control de inventarios va a permitir tener organizado y planificado los materiales con los que cuenta la empresa en concordancia con el rubro, para ello se deben de utilizar herramientas modernas, como software ERP para el control de sus inventarios a fin de simplificar los procesos de control y los tiempos a emplear, y supervisar los procesos en forma oportuna y muy adecuada, por otro lado mencionamos que el hombre desde la antigüedad siempre busco subsistir a las adversidades de la naturaleza entre ellas las sequias y otras calamidades, para ello los egipcios y otras comunidades acostumbraban a guardar sus alimentos para hacer uso de ellos, y podemos decir que nace la necesidad de encontrar un método para equilibrar las cantidades de bienes y alimentos que deberían guardar para la supervivencia.

A nivel internacional según flores y rojas (2016) comentan que:

Según Flores, el sector ferretero se encuentra desde años atrás sumergido en un proceso de reestructuración desarrollada tanto por apertura comercial como por la entrada de grandes empresas. De la misma manera, estas intervienen en forma innovadoras para su comercialización y facilitación del acceso de los clientes para obtener sus productos. Sin embargo, en la actualidad, cierta cantidad de clientes siguen optando por la atención en el mostrador, (59%), en cambio, otros medios van ganando posición, como son los establecimientos de autoservicios (19.2%), donde los consumidores, con información técnica que brindan los colaboradores de dichos establecimientos, alquileres de materiales que a uno más les convenga. Asimismo, las ferreterías suelen tener cantidades limitadas de metros cuadrados para la exposición y venta de sus productos, pero con respecto a la exposición de los productos no se debe de colocar en los espacios vacíos que se encuentren dentro de la tienda, sino antes de esto la empresa debe de tener en cuenta la temporalidad, el volumen, la relación y la adición de los productos que pueden

tener entre sí, además de conocer en tiempo real la cantidad de productos de una misma familia. (Valls, 2016).

Por Otro Lado en Ecuador, dentro de los problemas encontrado en la empresa examinada en su trabajo, contiene datos registrados de inventarios que no coinciden con las unidades físicas en el almacén, tiene deficiencias en el control de inventarios a cargo del personal debido a la falta de conocimiento de procedimientos y normas de control interno, lo que afecta el manejo del recibimiento, registro, ingreso y requerimiento de los productos de la empresa.

Además de lo mencionado, se cuenta con inventario obsoleto en el almacén y esto impacta de forma directa en los saldos comprendidos en sus balances (p.9).

Asimismo, en España, Sandoval, L (2016) mencionada por Domínguez Mego Flor en su artículo menciona que, las empresas internacionales de consultoría revelan que el éxito de las empresas está directamente relacionado con la calidad de su gestión operativa de los inventarios y manejo de sus recursos (tiempo, dinero, materiales y mano de obra) para el cumplimiento de los objetivos. Lo cual lo encamina al éxito. Un inventario es tan importante dentro de una empresa tal como el combustible para poner en marcha un automóvil, o algo más complejo debido al manejo y conocimiento de todos los productos para poner a la disponibilidad inmediata para su venta y despacho”.

Como da conocer en Cuba, Vergara, I. Cifuentes, A., Vásquez, C. y Ocampo D. (2016). En su artículo “Un modelo de gestión de inventarios para una ferretería, sostuvieron que la gestión operativa de los inventarios es uno de los temas más complejos en logística. Uno de sus principales problemas es su control interno, puesto que siempre hay demasiado de lo que no se vende o consume, y muchos productos agotados de lo que sirve vender, lo cual se debe a la falta de información precisa y oportuna sobre la demanda en el punto de consumo”. Para mantener la eficiencia económica dentro de una empresa es de importancia la aplicación de un sistema de Control Interno además del conocimiento de la Gestión de inventarios, que nos va a permitir optimizar los costos así mismo mejorara aumentando la liquidez y mejorar los niveles de atención a los clientes optimizando el tiempo y determinar los productos que se debe mantener.

Según Betanzo, Q. (abril 2014, párr. 12 – 18) nos habla de algunas prácticas comunes en el control de inventarios: en las cuales encontramos la acumulación temporal de inventarios de materias primas o de productos terminados para lograr descuentos en compras de oportunidad.

La realidad problemática, en empresas del Perú ha permitido identificar que existe un desorden administrativo de inventarios y que esto ha originado el incremento de costos, este hecho demuestra que las empresas no toman conciencia sobre implementación de medidas que garanticen ante la situación de un problema la continuación y la labor de sus actividades (El Comercio, 21 de agosto del 2018) , por lo tanto, la implementación de mecanismos de control que les admita mejorar sus procesos rentables y de inventario debe ser una prioridad, pues le otorga a la empresa garantizar la supervivencia en el tiempo y evitar que existan pérdidas o robos hormiga de parte del personal o de persona extrañas a la organización.

El Perú vive desde fines de la última década del siglo XX un sostenido crecimiento en el sector ferretero, Según el instituto nacional de estadísticas e informática - INEI, en febrero del 2017 La producción del sector Construcción aumentó en 7,92% reflejado en el mayor consumo interno de cemento (4,32%) y el gasto en inversión de obras públicas (29,83%), sobre todo, por el aumento de los ingresos económicos de los hogares, las mayores inversiones públicas y privadas, ambas consecuencias directas del crecimiento económico y, asimismo, por la mejora de las condiciones de financiamiento para la adquisición de vivienda públicas. Se trata, sin duda, del duradero boom del sector inmobiliario peruano, cuyo epicentro es Lima Metropolitana y sus réplicas en otras ciudades del interior como Arequipa, Trujillo, Chiclayo, Piura, Ica, Huancayo, Cajamarca, Huaraz, entre otras. El norte viene creciendo, teniendo un mayor crecimiento durante el primer semestre, en alrededor del 9%. Para el 2019 se proyecta que el crecimiento del sector llegue al 6,5%.

Actualmente en ciudades como nuestro territorio, ha incrementado este rubro . Esto se ve reflejado en el boom de la construcción que se vive ahora. Construcción de nuevos edificios, condominios, centros comerciales, etc. Y con la evolución tecnológica, las

empresas se han visto en la necesidad de prestar mayor atención a la planificación y control de los inventarios ya que constituyen el centro de todo esfuerzo, de ahí un buen control interno y su eficiente aplicación garantizara la continuación de las empresas sea cual fuese su naturaleza considerando siempre lo susceptible que son los materiales, herramientas y equipos a fraudes, malversaciones y manipulaciones. La situación antes expuesta hace necesario establecer lineamientos que permita a las empresas un mejor y eficaz control interno, es por ello la realización de esta investigación.

En la actualidad, la empresa tiene alta rotación de existencias, por ello tiene un control manual ineficiente, a pesar que utilizan celulares para la comunicación. En algunas ocasiones no se abastecen en la atención de los pedidos solicitados, incluso contando con niveles de existencias elevados, generando pérdidas a la empresa.

La falta de organización de las existencias, genera confusión en el sistema mostrando un stock irreal. Cada transacción, el ingreso como en la salida de los almacenes no es el auténtico. Así mismo el personal es inadecuado para el ingreso de las operaciones de compra y venta.

Los pedidos son recibidos por el agente de seguridad o el almacenero que cuenta por bultos. En el almacén, el control se aplica a las herramientas que tienen mayor valor económico, y los pernos se cuentan por unidades de saco. Exponiendo a la empresa a situaciones que se pueden prevenir como mercadería no solicitada, en mal estado, faltantes y diferencias de precios.

Las existencias no están debidamente clasificadas, ordenadas y etiquetadas. La incorrecta distribución no permite encontrar la mercadería con rapidez, incitando desorden, pérdida de tiempo en la búsqueda de artículos y en la venta. Se pierden oportunidades de venta inmediata. El jefe de logística al realizar los pedidos no prioriza la reposición, pues carece de un control de inventarios. Por tal razón, sus pedidos son al cálculo incurriendo en pedidos innecesarios o en menor volumen, compras de urgencia durante el mes, incrementando los gastos operativos a la empresa.

La empresa aplica una valorización incorrecta a la mercadería, la información contable procede de cada factura no incluyendo los descuentos, faltantes, bonificaciones, entre

otros. Las herramientas de mayor rotación son ingresadas detalladamente en el módulo de almacén. A diferencia de las herramientas de poca rotación, no se tiene control y para fijar precios, se utiliza como fuente de información las listas proporcionadas por los proveedores, aplicándoles un porcentaje de utilidad dispuesto por el gerente. Como no existen costos reales no se puede medir con fiabilidad las utilidades netas obtenidas, colocando en riesgo la situación económica de la empresa.

Por lo tanto, el principal problema de la empresa es la falta de control de inventarios, presentando, así como objeto de la investigación, el área de almacén.

En consecuencia, la empresa puede caer en grave crisis en el futuro, afectando su situación económica. Por lo cual, se propone implementar un Sistema de Control de inventarios que determinará el nivel adecuado del stock en los almacenes, que permita un mejor control, facilitando información para la atención al cliente que redundará en mayores beneficios económicos.

1.2. Antecedentes Internacionales:

Como señala en Argentina, Bosque (2016), citado por Huamán Cerón Rosa (2019) en su tesis cuyo fin fue conocer el Sistema de Control de las áreas de compras 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 apropiado para la mejora de la rentabilidad de la compañía. El estudio fue de tipo descriptivo y explicativo, se 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 misma empresa aplicando un cuestionario llegando a las siguientes conclusiones, el déficit existe un mal proceso para realizar las compras, deficiencias en la parte de organización, falta de stock en el rubro mercantil, desorganización para la ejecución de las ordenes y un manejo para poder realizar las compras afectando directamente a la productividad. Esta investigación es muy importante porque considera precisamente las dos variables planteada, el control interno de inventarios y el

incremento de la rentabilidad asimismo el aporte de la Metodología que sirvió de referencia para obtener excelentes resultados.

Asimismo, en México “El instituto Mexicano de Contadores Públicos en el artículo publicado sobre el Control Interno” (2018). “Señala que: existen organizaciones de todos los tamaños y tipos: internacionales, locales, familiares, sociedades anónimas de responsabilidad limitada personas físicas gubernamentales, etc. El común denominador es que no hay ningún accionista y/o administrador de cualquier organización que quisiera ser víctima de un fraude de ningún tipo y de ninguna dimensión para esto se utiliza el Control Interno en las organizaciones”

Como señala López (2017) en su estudio titulado “Control Interno de Inventarios y su incidencia en La Rentabilidad de la Ferretería Ángel López. Presentado en la Universidad Técnica de Ambato”. Tipo de estudio descriptivo. No contiene el registro eficaz en los procedimientos, sucediendo con nuestro presidente superior de la compañía no pueda tener dominio y tomar medidas para corregir las labores desarrolladas de forma inapropiada no eficiente, lo que genera pérdida en la rentabilidad (p. 13).

En referencia Chauca (2017) en su tesis “Elementos Básicos de Administración, Contabilidad y Control de Inventarios de Mercaderías para la Ferretería Génesis de la Ciudad de Quito”. Las empresas en estudio tienen bastante similitud, porque se dedican al mismo giro de negocio, son empresas familiares, por lo mismo no tienen funciones delimitadas, no teniendo en cuenta los requisitos para los cargos requeridos por la empresa. La diferencia en este caso es Ferretería Génesis es persona natural mientras que Icons SI Company S.A.C. es una persona jurídica, en el ámbito contable la Ferretería Génesis es bastante informal mientras que en la Empresa Icons SL Company S.A.C. lleva el proceso contable de acuerdo a las disposiciones legales. Otra coincidencia, en ambas empresas los inventarios no son controlados adecuadamente en sus entradas y salidas, por lo cual se desconocen las existencias, para poder abastecerse de mercadería y evitar el desperdicio de las mismas o las oportunidades de compra/venta.

Al diseñar un Sistema de Control Interno apropiado a la empresa, fortalecerá su gestión administrativa y operativa, determinando objetivos básicos para llevar a cabo acciones en bienestar de la institución, al realizar el diagnóstico de la empresa se determina que no cuenta con un eficiente y completo Sistema de Control Interno sobre sus ingresos, lo que ocasiona irregularidades en el manejo de la empresa, distorsionando sus operaciones e incidiendo en la liquidez institucional.

Antecedentes Nacionales

Asimismo, Campos (2015), Citado por Dario Ochochoque (2020), en su investigación “Propuesta de diseño de Control Interno para mejorar la eficiencia del área de tesorería en la empresa constructora concisa en la ciudad de Chiclayo”, con diseño de investigación no experimental Concluye:

El estudio de esta investigación realizada ha determinado la existencia de deficiencias en el control interno dentro del proceso de las operaciones del área de tesorería, tales como: ausencia de conciliaciones bancarias autorización verbal del jefe y falta de segregación de funciones, personal no calificado, excesivo efectivo en caja chica, faltantes de efectivo. Demora en la liquidación del efectivo, pago doble de las facturas con los proveedores, deficiencia en los pagos importantes del mes; las mismas que afectan la supervisión y gestión del manejo del efectivo. La situación actual del área de tesorería en la empresa constructora Concisa es muy deficiente, determinándose en un flujograma los puntos de riesgo sobre las operaciones que se realizan con el efectivo, teniendo en cuenta que el control interno que maneja la empresa no es el más adecuado al realizar las transacciones. Para mejorar el área de tesorería se propone diseño de la organización administrativa la mejora de los procedimientos del proceso del área y definir las políticas, procedimientos de cada operación en las áreas correspondientes de la empresa.

Como afirma Huamán (2016), en su tesis, “Propuesta de Sistema de Control de Inventario de Materia Prima basado en el Modelo PEPS para mejorar la Gestión Contable de DEMYS SRL - Chiclayo- 2015”.

Ambas empresas concluyen que el personal que labora carece del conocimiento acorde con el desarrollo de sus actividades de un sistema contable de control de inventario. Difieren en que la empresa DEMYS S.R.L. carece de formatos que le permitan mejorar el control mientras que la empresa Gamboa tiene un software instalado, pero no lo utiliza por desconocimiento y falta de interés.

El Sistema de Control Interno que se ha implementado, permite incrementar la productividad por ser muy completo y se puede utilizar en muchas empresas similares.

Asimismo, Rosario (2016), en su trabajo de investigación llamado “influencia del control de existencias interno en la rentabilidad de la entidad Gas Antonio S.A.C. del distrito de la Esperanza en el año 2015”, planteó como intención determinar si el control de stock interno afecta en los beneficios y en la que se realizó un análisis de modelo transversal no experimental y de carácter descriptivo; con una población muestral, en la que se aplicó técnicas de revisión de documentos y entrevista. La investigación determinó que el control de existencias interno posee una repercusión relevante en la rentabilidad de las entidades, con ello se demostró que la entidad de Gas Antonio S.A.C. se halla en una adecuada situación economía - financiera debido al buen manejo de control de existencias a nivel interno.

Según da conocer, Cari Sucasaca, (2016) en su tesis “Control interno de inventarios y su influencia en la organización contable de las ferreteras comercialización de fierros, aceros y otros a fines, de la ciudad de Juliaca periodo 2016”, el tesista indica que existe una necesidad primordial de implementar, aplicar y supervisar un sistema de control interno de inventario, mediante la realización y creación de políticas de control. Lo que permitirá evitar riesgos en los distintos procesos en el departamento de almacén. Es importante también la aplicación de la NIC N°2 “Inventarios”, ya que permite contar con una adecuada evaluación y control de los inventarios de las mercaderías. El autor también nos menciona que esto

permitirá conseguir la eficiencia y optimización de los procesos y actividades de la empresa, corrigiendo las deficiencias que existen en el departamento de almacén lo que será de gran ayuda para el área contable ya que contara con un manejo eficiente de los inventarios.

1.3.Marco Teórico

se basarán de acuerdo a nuestras variables de estudio que son:

control interno: Concepto:

“La palabra control tiene varios significados y, más aún varios sentidos: verificar, regular, comparar con una norma, ejercer autoridad sobre, limitar o restringir. Todas son significativas para la teoría y la practica; sin embargo, tendremos que referirnos básicamente a los significados verificar y comparar con una norma. Verificar implica algún medio de medición y alguna norma que pueda servir como referencia en el proceso de control” (Rodríguez 2009, p.21).

según Yacht (2019) nos dice que, el control interno se refiere a la formación de un entorno que propicie e incida la actividad del personal en relación al control de sus actividades” (pág. 178).

Encontramos a Navarro y Ramos (2016) nos indican que un control interno se desarrolla dentro de las empresas, como un proceso a través del cual, permite indagar distintas situaciones dentro d los procedimientos de la organización, convirtiéndose en un apoyo para la toma de decisiones, garantizando de esta forma un óptimo cumplimiento de los objetivos que se establecieron al inicio. (pág. 245).

También Cardozo (2017) nos indica que control interno es el plan de organización entre la contabilidad, funciones de trabajadores y métodos coordinados que adopta una empresa para recabar información contable, sostener sus bienes, impulsa la eficiencia de sus operaciones y aprobación a sus políticas administrativas. (párr. 15).

Componentes del control interno:

Control del entorno:

Según Falconi (2014) nos dice que la fiscalización del marco otorga en forma colectiva, como principio para los otros elementos del control interno, y si esos otros elementos no son perforados por las insuficiencias del control del marco o entorno,

se debe tener en cuenta que el núcleo de un negocio son sus trabajadores y por ende el ambiente donde trabajan los empleados impulsa la entidad siendo la base sobre la que descansa todo (párr. 28-29).

Ambiente de control:

Según Mantilla (2015) nos explica lo siguiente, el atributo de cualquier empresa es su eje principal sus fortalezas individuales, interviene la integridad, los valores éticos y la competencia y el ambiente en que ella opera. Los empleados son el principal impulsor que dirige la empresa y el soporte sobre el cual todas las cosas reposan. (pág. 57).

Evaluación de riesgos:

Según Vilorio (2015) nos comenta que la evaluación de riesgo es el proceso de reconocer, examinar, ordenar y gestionar, respecto a los objetivos de la empresa y desde una perspectiva funcional y de procedimientos sobre sus aspectos de mayor vulnerabilidad, los riesgos de mayor importancia, tanto internos como externos, los cuales deben ser de pleno conocimiento de la empresa para poder afrontarlos. (pág. 90).

Sistemas de información:

Según, Falconi (2014) nos indica que los sistemas de información engloban los procesos resaltantes vinculados al negocio, todas las áreas e información más relevantes que tenga un efecto significativo en las finanzas de la empresa. En los modos o procedimientos relacionados a la compañía, están los correspondientes de su negocio, siendo los siguientes: diseñar, desarrollar, producir, etc. A esto se le tiene prudencia y cumplimiento a las leyes y reglamento del registro y control de los mismos (párr. 32).

Actividad de control:

Según, Santa Cruz (2014) nos indica que son, por lo general, las normas, los procedimientos y medidas, que aseguran que el cumplimiento de las políticas y normativas de la gerencia, se entienden también, como las acciones necesarias para enfrentar los riesgos ligados al cumplimiento de los objetivos de la entidad. Estas se van a realizar en todos los niveles, funciones y procesos, por lo que corresponden a la gestión integral de la organización (pág. 39).

Información y comunicación:

Según Maherdra (2015) considera que son procesos, canales, medios y acciones que certifican que la información obtenida, se comparta en todas las direcciones, de manera interna y hacia fuera de la empresa, con calidad y en forma oportuna, asimismo ayudan al personal de la entidad a conseguir e intercambiar la información necesaria para guiar, gestionar y monitorear sus actividades permitiendo el cumplimiento de las responsabilidades grupales e individuales (pág. 39).

Seguimiento de los controles:

Según Ayam (2015) nos indica que el proceso de monitoreo implica actividades y procedimientos diseñados para evaluar la eficacia del sistema de control interno en el logro de los objetivos de la empresa” (pág. 5).

Objetivos del control interno:

Según Correa y Betancourt (2014) nos indican que es el amparar a la gerencia y gestión para llegar al propósito y objetivos visualizados en un encaminar de supremacía en la asistencia en la asistencia de sus prestaciones.

- Defender los recursos contra el derroche, el engaño o el uso ineficaz, inoperante.
- Asentir con destreza y confianza de las referentes de la contabilidad y de las ejecuciones de finanzas.
- Sostener la precisión de cumplimiento de la política reglamentada.
- Valorar y estimar la realización de las separaciones o divisiones administrativas en un sistema funcional en la institución de la corporación. (párr. 12)

Asimismo, Bravo (2017) nos dice que los objetivos del control interno son:

- La información tiene que ser objetiva y eficaz ya es de mucha importancia para el bienestar de la empresa, esta es la etapa para la toma de decisiones gerenciales y planes futuros.
- Protección de los bienes de la empresa, ante las ambiciones de las personas y la apertura de seguros para defender el activo fijo.

- Eficiencia de operación es uno de los objetivos que dominan la atención de las personas de negocios con la finalidad de mejorar el rendimiento de las empresas. (pág. 105).

Importancia del control interno:

Según Mantilla (2016) El control interno es una herramienta que facilita a una empresa a obtener un mayor nivel de desempeño y rentabilidad, previene posibles pérdidas de los recursos. Permite obtener información financiera objetiva y clara, y a la vez que la empresa se desenvuelve con normas y políticas, evadiendo problemas y consecuencias mayores. (pág. 7).

Control interno de inventarios:

Según, Castro (2014) La dirección central de recuento y registro es el procedimiento por el cual una institución corporativa lleva un conveniente reconocimiento, sustento, de defensa, blindaje y aptitud suficiente de las mercancías, género o artículo y de la afluencia de información y patrimonio que florece a consecuencia de este. (párr. 4).

También Rojas (2015) nos dice: es la verificación interna de recuento, es el proceso elaborado y puesto en ejercitación por los superiores, ejecutivos, administrativos, y equipo en gestión con el único fin de ofrecer la seguridad de obtener las metas relacionada y referente a la legitimidad de la información de finanzas con celeridad y prontitud de ejecución. (pág. 56).

Control interno en el área de almacén:

Según, Blanco (2014) nos indica que es un método realizado por los jefes y demás trabajadores de almacén, para optimizar sus controles internos y cuidado de stock, a través de la implementación de registros de inventarios para poder evitar problema que esté ocasionando en el área; brinda seguridad razonable para el cumplimiento de metas y objetivos planteados, basándose en sus principios en la eficacia de sus labores y cumpliendo los criterios del área de almacén. (pág. 37).

Inventarios:

Según, Asencio, Gonzales y Lozano (2017) dicen que los inventarios representan “el mayor recurso de una empresa comercial o industrial y la mayoría de veces son los principales elementos de los estados financieros, ya que contienen la mercadería que se encuentra disponible para la venta y comercialización” (pág. 233).

Características del Control Interno

Contable: “El Control Interno debe estar previsto dentro del Sistema de registro, para que actúe en forma automática y cruzada conjuntamente con toda operación realizada”

Preventivo: “El sistema debe prever las posibilidades de que se presenten errores, y fraudes, no sirve el control posteriori. Todas las alternativas deben estar previstas, incluyendo los pasos a seguir para los casos que no hayan sido integrados a los manuales.

Sistemático: Las transacciones deben estar integradas en programas o circuitos de manera tal que no exista posibilidad de que haya alguna no prevista, en alguno de sus pasos, en varios de ellos o en toda su secuencia.

Informático: “Automáticamente debe generar la información a la dirección sobre la ejecución de las operaciones u sus desvíos”

Continuo: “se debe ejecutar en forma constante sobre todo los pasos o fases de las operaciones y no debe interrumpirse en ningún momento por causa alguna” Alario, 2010, p.43).

Indicadores del control de inventarios: debemos tomar en cuenta lo siguiente:

- **Stock máximo:** Castro (2014) es la suma en reserva de un concreto artículo que se mantiene en el almacén según importe que represente para la compañía y el intervalo tiempo que hace falta para venderse el artículo (párr.6).
- **Stock mínimo** (de seguridad): Castro (2014) es el número escaso de un producto en particular que mantenemos en nuestros depósitos de almacenaje, por lo tanto, en circunstancias por debajo de lo mínimo exigido, pueden resultar problema de suministrar significativo y fracasos (párr. 7).

- **Punto de re-orden:** Castro (2014) dicho grado en presencia que ejecuta por encargo así resguardar los depósitos de almacenaje observando los tiempos de los distribuidores y no tener dificultades de aprovisionar (párr. 8).

-

Control interno de los inventarios:

Asimismo, Sierra (2015) El control de Inventarios es el conjunto de diferentes bienes que cuenta una empresa en almacén y control diremos que es el orden o mando que se puede tener sobre diferentes procesos o situaciones por consiguiente el control de inventarios sería el mando que se tiene sobre los bienes de una empresa (pag.12).

En referencia a Lagunas & Domínguez (2015) nos dicen que las entradas de las existencias es uno de los factores primordiales que se deben tener en cuenta para tener un buen control de los inventarios, los responsables deben conocer la fecha en la que deben llegar los productos para poder tener la disponibilidad de los espacios en los centros de almacenaje, al llegar estas mercaderías, deben ser contadas, medidas o pesadas según corresponda en cada uno de los casos, enviando al área de compras el informe de recepción de los productos, este debe corroborar si la información brindada son reales en correspondencia con lo que ha enviado el proveedor, si no hay diferencias la factura debe pasar al departamento de contabilidad, pudiendo de esta forma calcular el precio unitario de cada uno de los productos. (párr. 23).

Según Cheruiyot (2014) nos explican que el control interno de inventarios se refiere a aquellas medidas que se adoptan para determinar la cantidad de existencias que un establecimiento puede mantener en un momento dado y cómo realizan un seguimiento de sus movimientos internamente. No se puede ignorar el papel de los empleados en todo el proceso de gestión de existencias. Dividir los deberes específicos entre los empleados ayuda a minimizar el riesgo, el fraude, y maximizar la protección del inventario. Para todas las actividades relacionadas con el inventario, la autorización, el registro, la custodia y la reconciliación deben ser fundamentales para cualquier seguridad de existencias (pág. 15).

Tipos de inventarios:

Según Hurtado (2017):

- Inventarios de materias primas: si constituyen nuestras mercaderías que ellos mismos están fabricando, a pesar que no tiene un método adecuado.
- Inventario de productos en proceso de fabricación: conforman las mercaderías que se necesita en nuestras entidades de producción o de industria, en la que se hallan su actividad de productividad. La cantidad que ellos utilizan se realiza por la suma de sus mercaderías y todo esto comprende en una fecha exacta.
- Inventario de productos terminados: estas mercaderías son obtenidas en nuestras entidades producción versus industrias, tienen que ser modificados en su realización como venta.
- Inventario de mercancías: conformas todas las mercaderías existentes en nuestra entidad las cuales son de comercio y producción, los cuales ellos mismos utilizan para hacer la transformación (pág. 576).

Métodos de valuación de inventarios:

Álvarez (2014):

- i. **PEPS:** Primero en entrar primero en salir, consiste en lo que ingresa a la vez también sale. La estimación concierne a la problemática de nuestro entorno, es decir, utiliza cuneta un valor captado a los gastos más relevantes.
- ii. **UEPS:** último en entrar primero en salir, aprecia aquella mercadería donde ingresa último en donde primero sale, Lo más relevante es que los recuentos sostienen u monto permanente en la que esto se debe a un monto elevado.

- iii. **PROMEDIO:** se calcula ensalzando nuestros importes y unidades que uno compra, en lo cual pasen a ser divididos nuestros importes totales y el total de todas las unidades. (pág. 34).

Proseguimos con la variable dependiente, que es **SITUACIÓN ECONÓMICA Y FINANCIERA** y encontramos lo siguiente:

Tal como menciona, Tanaka (2005) Situación Económica es cuando una empresa ha generado beneficios utilidades y ha realizado buenas inversiones(rentables). Situación Financiera cuando no tendrá problemas de pago con sus obligaciones, y tendrá probabilidades de conseguir financiamiento al momento que lo desee” (pag.189).

Según, Musah, Gakpetor y Poma, (2018) nos dicen que las prácticas de gestión financiera incluyen todos los aspectos de la gestión que afectan las finanzas de la empresa y lo que se necesita para lograr el objetivo general de la organización. Esto incluye la gestión del capital de trabajo, la gestión financiera a largo plazo y la gestión de la estructura del capital, la información contable y las prácticas de información financiera, la elaboración del presupuesto de capital, etc. (pág. 26).

Sakwa (2017) nos comenta que la planificación, organización, dirección y control de las actividades financieras, como la obtención y el uso de fondos de una empresa. El proceso de gestión financiera está asociado con la planificación financiera y el control financiero. (pág. 213).

En concordancia con Cabrera y Fuentes (2017) nos dicen que La gestión financiera, es uno de los aspectos recurrentes al hablar de gestión y dirección de empresas. Permite la realización y ejecución de análisis, siendo fundamental para la toma decisiones y acciones en la empresa, además está relacionada con el planeamiento y los recursos financieros que serán necesarios para sostener a la empresa y sus operaciones, consiguiendo además utilidades para los accionistas. (pág. 221).

Finalmente, Córdoba (2012) nos explica que La gestión financiera, tanto para personas como empresas, es muy importante para lograr obtener fuentes de financiamiento, conseguir eficiencia y eficacia de las operaciones, información financiera real y cumplir con las normas establecidas. Se encuentra relacionada a las empresas en aspectos tales como su tamaño, activos con los que cuenta, estructura financiera y políticas de repartición de utilidades; teniendo como objetivo obtener el mayor beneficio y el aumento del valor. De esta 12 forma y para la consecución de dichos objetivos, el control interno se presenta como una herramienta de mucha utilidad para la gestión financiera, que garantiza lograr en un alto grado, las metas fijadas por la empresa. (pág. 6).

Estados Financieros.

“Los Estados financieros es un conjunto de documentos por lo cuál la empresa comunica la situación de los recursos economicos y financieros que poseen en los registros contables que realizan durante un period de tiempo determinado, expresados en los libros contables”. Los Estados financieros es un resumen de la informacion que nos da las cuentas contables de acuerdo con los principios generalmente aceptados (Zevallos, 2014, p.478). De acuerdo con la NIC N°1 Los Estados financieros que se utilizan son; en primer lugar el balance general, en Segundo lugar los Estados de Ganancias y Pérdidas, en tercer lugar los Estados de Cambio en el Patrimonio Neto y por ultimo los Estados de Flujo de efectivo; todos estos Estados deben incluir sus aclaraciones pertinentes denominadas notas a los Estados financieros (Zevallos,2014, p.478).

Situación Financiera.

“Nos dice que la situación financiera en una empresa es un diagnóstico basado en un conjunto de variables contables que permite medir el desempeño de una compañía, con la finalidad de tomar decisions enfocadas a resolver algunas

dificultades” (ESAN,2015, Párr.1). En otros terminos esta referida a la capacidad que tiene la empresa para hacer frente a las deudas que poseen, es por ello que se puede tener buena o mala situación financiera si las deudas supercar el total del Patrimonio. La situación financiera de una empresa se puede analizar a través de los estados financieros, el más adecuado es el balance general o estado de situación financiera que nos indica la estabilidad y solvencia de la empresa (ESAN.2015, párr.2)

Finalidad de los Estados Financieros.

Según la NIC 01 este nos indica que los “estados financieros deteminan una muestra estructurada de la situación financiera y del rendimiento financiero de la organización”. Según este acapite tiene comó finalidad presentar la informacion de manera eficiente con los clientes cuándo lo soliciten, es por ello que debe incluir los elementos; el activo, el pasivo, el patrimonio, los ingresos y gastos. Las contribuciones de los propietarios y los flújos de efectivo (Zevallos,2014, p.479).

Indicadores o razones financieras:

Según, Bernal y Amat (2012) nos indica que tanto la dirección como quienes se encuentren interesados en conocer la situación actual de una empresa, deben de realizar un análisis sobre dicha empresa y sus distintos aspectos en los que se desenvuelve, entre los cuales encontramos sus finanzas representadas en los estados financieros y por lo que para su análisis se hacen uso de ratios o razones financieras. (pág. 271).

Según, Defranco (2004) nos explica que “El análisis de ratios expresa una relación entre dos figuras dividiendo un número por otro”. (pág. 2)

Defranco (2004) Presenta los datos financieros desde otra perspectiva y brinda a los controladores y gerentes otra visión de la salud financiera de sus negocios”. (pág. 3). Sharifi (2013) nos indica que Son las herramientas más utilizadas para el análisis financiero. Un ratio expresa la relación matemática entre dos cantidades. Estas herramientas proporcionan pistas para ayudar a identificar problemas dentro de una

empresa. Los analistas, dependiendo de las necesidades de la empresa, pueden seleccionar ratios que sean de mayor utilidad cuando examinan la posición financiera en que se encuentra. (pág. 128).

Ratios de liquidez:

Según Gitman (2012) indica que, en una empresa, la liquidez se determina por medio de la capacidad que tiene para cumplir con sus deudas a corto plazo de acuerdo a como se vayan cumpliendo. La liquidez también hace mención a la solvencia de las empresas, en otras palabras, la 13 facilidad que tiene para pagar sus deudas. (pág. 65).

- **Ratio de liquidez general o razón corriente:** muestra la capacidad de pago que tiene la empresa para finalizar sus deudas a corto plazo, mientras más alto sea el ratio mayor capacidad de pago tendrá la empresa para con sus deudas.

$$\frac{\text{Activo corriente}}{\text{Pasivo corriente}}$$

- **Prueba acida:** mide la capacidad de la empresa para cancelar sus obligaciones corrientes.

$$\frac{\text{Activo corriente} - \text{inventarios}}{\text{Pasivo corriente}}$$

- **Prueba defensiva:** mide la capacidad efectiva de la empresa en el corto plazo, toma en cuenta las partidas más líquidas de la empresa.

$$\frac{\text{Efectivo y equivalente de efectivo}}{\text{Pasivo corriente}}$$

- **Capital de trabajo:** es un indicador que muestra el efectivo con la cual cuenta la empresa en un corto plazo.

$$\text{Activo corriente} - \text{pasivo corriente}$$

Ratios de rentabilidad

Gitman (2012) nos dice que “Permiten analizar y evaluar las utilidades de la empresa en relación al nivel de sus ventas. Debido a que sin utilidades una empresa

no sería atractiva para los inversionistas, la administración debe cuidar y estar atenta a las utilidades generadas.” (pag.63)

- **Rentabilidad del patrimonio (ROE):** mide la eficiencia de la empresa para poder generar beneficios a partir de los aportes de los accionistas.

$$\frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Patrimonio neto}}$$

- **Rentabilidad del activo (ROA):** mide la eficiencia de la administración de la empresa para generar utilidades usando los recursos que disponen.

$$\frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Activo total}}$$

- **Rentabilidad del margen bruto:** muestra el monto que se obtiene de utilidad bruta por cada unidad monetaria de ventas.

$$\frac{\text{Utilidad bruta}}{\text{Ventas netas}}$$

- **Rentabilidad de margen neto:** Nos indica la relación entre la utilidad neta con el nivel de ventas que tiene la empresa.

-

$$\frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Ventas netas}}$$

- **La rentabilidad de utilidad operativa:** nos indica el porcentaje que queda de los ingresos operacionales una vez que se haya descontado el costo de ventas.

$$\frac{\text{Utilidad operativa}}{\text{Ventas netas}}$$

Ratios de actividad o gestión:

Según, Zutter y Gitman (2012) nos explican que, los ratios de actividad determinan la velocidad con la que una serie de cuentas contables se transforman en efectivo o en ventas. También se puede expresar que, los ratios de actividad o gestión

miden la eficiencia en las operaciones de una empresa en diferentes aspectos como en la administración de inventarios, gastos y cobros. (pág. 68).

- **Rotación de inventario:** determina el número de veces que rota un inventario durante un determinado periodo.

$$\frac{\text{Costo de ventas}}{\text{existencias}}$$

- Periodo promedio de existencias: nos indica el número de días que en promedio los productos terminados son vendidos.

$$\frac{\text{Caja y bancos} * 360}{\text{Ventas netas.}}$$

- **Rotación del activo total:** nos indica la eficiencia de la entidad en el uso total de sus activos, para genera ingresos.

$$\frac{\text{Ventas netas}}{\text{Activos totales}}$$

Ratios de endeudamiento:

Según, Gironella (2005) nos dice que en una empresa sin endeudamiento su rentabilidad financiera será consecuencia de la rentabilidad económica y de los impuestos que recaigan sobre ella. Sin embargo, una empresa con endeudamiento tendrá una rentabilidad financiera que está ligada al nivel del gasto financiero sobre la rentabilidad económica y del balance entre sus deudas con los fondos que maneje. (pág. 90).

1.4. Formulación del problema:

¿De qué manera la implementación de un sistema de control de inventarios incidirá en la situación económica y financiera de la empresa Icons SL Company SAC, en la ciudad de Puno 2021?

1.5. Justificación del Estudio:

Conveniencia. Esta Investigación servirá de apoyo para mejorar el control interno en la organización, ya que la mayor cantidad de información, será confiable y oportuna, ayudará a tomar mejores decisiones adecuadas de cada emprendedor y generar nuevos

conocimientos para futuros profesionales al contribuir en el crecimiento económico de nuestra nación. En referencia a las **Implicaciones Practicas** esta investigación ayudara a resolver problemas reales a fin de no tener dificultades en los procesos de supervision cuando el órgano de control de la entidad realice búsqueda de la información en los inventarios de almacén, en tesorería y otros que serán reflejados en los estados financieros ayudando a disminuir perdidas de bienes generando un aumento del margen de utilidad y logrando las metas de nuestra organización. En consecuencia, con el **Valor Teórico**, nuestra investigación tendrá que llenar vacíos de conocimiento, para lograr principios y resultados más adecuados en el incremento de nuevos conocimientos en relación con las variables del estudio sobre Control Interno y su incidencia en los estados financieros, se utilizó las teorías de autores expertos en la materia con la finalidad de lograr los objetivos y metas dela presente investigación. Asimismo, en cuanto a **Relevancia Social** nuestra Investigacion tiene proyección social porque tendrá trascendencia ante la sociedad, sirve de base para que las empresas del rubro apliquen estrategias y logren mejores resultados al implementar un sistema de control de inventarios como base fundamental para las organizaciones, puedan ser más competitivas, y logren mejores beneficios a la población. Por otro lado, la **Utilidad Metodológica**, En nuestra Investigacion analizamos los datos para lograr adecuadamente instrumentos confiables en la medida que logremos aportar a nuestra Investigacion, se utilizaron modelos de gestión moderna de inventarios que serán válidos y podrán ser empleados para la ejecución organización y control de futuras investigaciones

1.6.Hipótesis:

La implementación de un control de inventarios incidirá positivamente en la situación económica y financiera de la empresa Icons SL Company SAC, en la ciudad de Puno 2021.”

1.7.Objetivos:

1.7.1. Objetivo general:

Determinar la incidencia de la implementación de un adecuado sistema de control de inventarios en la situación económica y financiera de la empresa Icons SL Company SAC, en la ciudad de Puno 2021.”

1.7.2. Objetivos específicos:

Identificar las deficiencias existentes en el control de inventarios de la empresa Icons SL Company SAC, en la ciudad de Puno 2021.”

Identificar un sistema de control de inventarios para la mejora de la empresa Icons SL Company SAC, en la ciudad de Puno 2021.”

Analizar la gestión económica y financiera a través del método de ratios de la empresa Icons SL Company SAC, en la ciudad de Puno 2021.”

II. METODO

2.1.Tipo de investigación:

Tipo de investigación: la presente investigación es descriptiva y se desarrollara en la empresa Icons SL Company SAC, en la ciudad de Puno 2021.”

2.2.Diseño de investigación:

No experimental: es una investigación no variara intencionalmente la variable independiente.

De corte transversal: ya que la recolección de datos se dará en un solo periodo de tiempo determinado.

2.3. Matriz de Operacionalidad:

VARIABLES DE OPERACIONALIZACION:

Variable Independiente Control Interno

Variable Dependiente Estados Financieros

2.4. Población y muestra:

2.4.1. **Población:** la población son los trabajadores de la empresa Icons SL Company SAC. de la ciudad de Puno.

2.4.2. **Muestra:** está conformada por los 10 trabajadores de la empresa Icons SL Company SAC. de la ciudad de Puno.

2.5. Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad:

Método: El método que se ha utilizado en la presente es analítico descriptivo, porque se descompuso un todo, separando sus partes para así poder observar las causas, consecuencias, efectos y naturaleza, así poder tener un mejor entendimiento de variables que se usaron en esta investigación.

Técnicas:

Encuestas y Entrevista: esta técnica fue aplicada al jefe de almacén y contador de la empresa, para lo cual se usó de instrumento la guía de entrevista.

También emplearemos el análisis de la información económica de la empresa, así como la información del área del almacén.

Técnicas de tratamiento y análisis de la información:

En la presente se usaron ratios, tablas, figuras para analizar e interpretar los resultados.

Los datos obtenidos serán procesados y presentados en Excel.

Técnicas de procesamiento de datos:

los programas que se usaran en la presente para el desarrollo, análisis e interpretación de los resultados son Microsoft Excel, Word, tablas dinámicas.

Validación y confiabilidad del instrumento:

Para la autenticidad del instrumento de entrevista y análisis documental se utilizó el juicio veraz y autentico de expertos que dominan el tema.

Procedimiento:

Los datos que se han obtenido en el proceso de recolección de información serán agrupados haciendo uso de los indicadores establecidos en la Operacionalización de variables, los cuales serán estructurados y analizados con el fin de dar repuesta a los objetivos específicos y así poder dar solución al objetivo general formulados en la presente investigación. Entre las principales técnicas usadas para analizar los datos tenemos: análisis de tablas, cuadros, reportes. Por otro lado, se realizó la entrevista al contador y al jefe de área de almacén de la empresa Icons SL Company SAC.

2.6. Método de análisis de datos:**Recolección de información:**

Para el desarrollo del presente se realizará la recolección de información analizando la documentación contable necesaria la cual se solicitará a la empresa de los periodos 2020-2021, tales como: libros y registros contables, declaraciones, estados financieros, y demás documentación contable para analizar, examinar y evaluar la situación de la empresa Icons SL Company SAC.

Ordenamiento de datos:

Verificar, ordenar y seleccionar la información obtenida de manera objetiva que nos permita medir si se hace un adecuado Icons SL Company SAC.

2.6.Aspectos éticos:

Se tuvo presente todos los aspectos éticos para el desarrollo de la presente Investigación, se hace mención también que la información es original verificable y confiable, por lo que se garantiza la confiabilidad de toda la información emitida por la Empresa, respeto a la propiedad intelectual de los autores, haciendo las respectivas citas sobre la información de su autoría.

2.7. Variables, Operacionalización:

variables	Definición conceptual	Definición operacional	indicadores	Escala de medición
CONTROL DE INVENTARIOS	El Control de inventarios es el conjunto de diferentes bienes que cuenta una empresa en almacén y “control” diremos que es el orden o mando que se puede tener sobre diferentes procesos o situaciones ; por consiguiente el control de inventarios seria el mando que se tiene sobre los bienes de una empresa (Sierra et al.,2015)	El control de inventarios es de vital importancia para cualquier tipo de negocio, sean orientados a la producción o a los servicios. el cual fue evaluado a través de un cuestionario entrevistas y encuestas	- Actividades de control. - Información y comunicación. - Supervisión y monitoreo.	ordinal
			- Registro de inventarios: entradas y salidas de productos.	nominal
ESTADO DE SITUACIÓN ECONÓMICA Y FINANCIERA	“Situación Económica es cuando una empresa ha generado beneficios, utilidades y ha realizado buenas inversiones (rentables). Situación Financiera cuando no tendrá problemas de pago con sus obligaciones, y tendrá altas probabilidades de conseguir financiamiento el momento que lo desee” (Tanaka, 2005, p.189).	La situación económica y financiera es la capacidad de la empresa para generar un resultado que podrá ser positivo o negativo. El Instrumentos se mide mediante análisis documentarios EEFF.	- Ratios de liquidez. - Ratios de rentabilidad. - Ratios de gestión.	razón

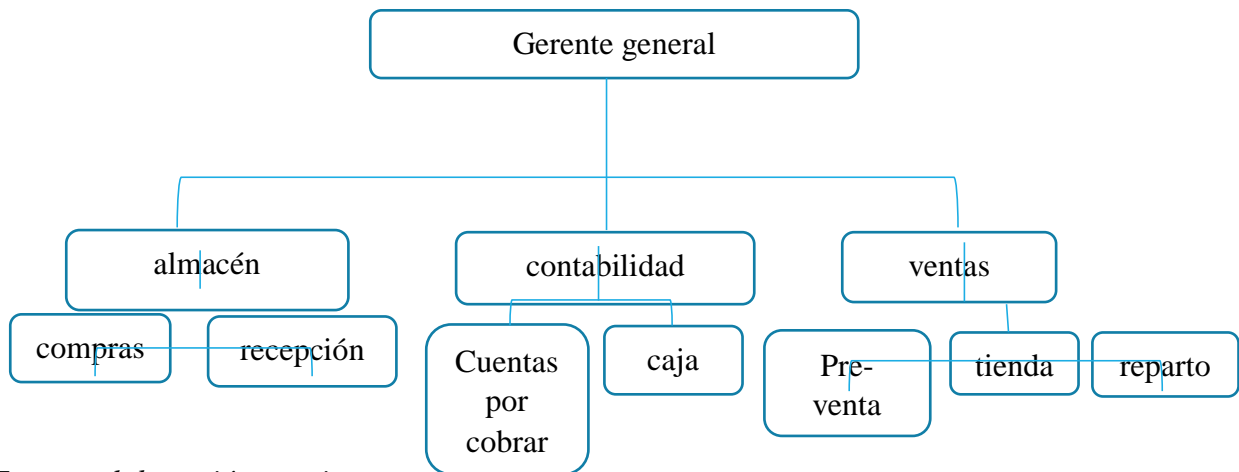
III. RESULTADOS:

3.1.Generalidades de la empresa:

La empresa Icons SL Company SAC es una organización, que nace en la ciudad de Puno, y se encuentra constituida como una sociedad anónima cerrada (S.A.C.) identificada con RUC. 20607755915, inicio el desarrollo de sus actividades el 03 de abril 2010. Se encuentra ubicada en el Jr. Celso Macedo N°211 Barrios Los Rosales de la Ciudad de Puno.

Icons Company SAC_ tiene como fundador a la señora Sandra Tipa Ticona identificada con DNI 60775591, la empresa está dedicada al trasporte de carga por carretera y a la venta al por mayor de materiales de construcción, su principal objetivo es poder abastecer a todos sus clientes de manera eficaz y eficiente con la entrega de sus productos, además de brindar un servicio de calidad a todos sus consumidores, clientes finales.

Figura 01: organigrama de la empresa ICONS SL COMPANY SAC S.A.C.



Fuente: elaboración propia.

3.2. Deficiencias en el control de inventarios de la empresa ICONS SL COMPANYY SAC

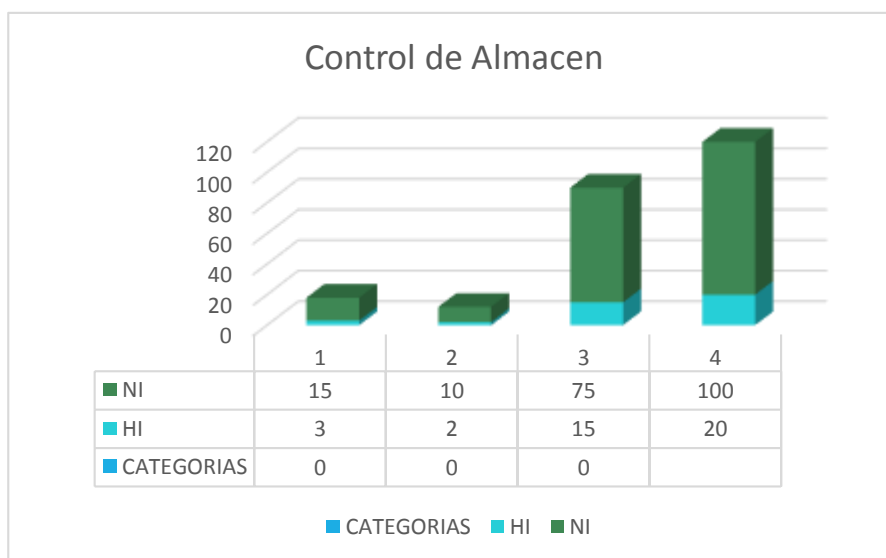
S.A.C.

Tabla N° 1

Encuestas aplicadas a trabajadores y jefe del área de almacén.

- ¿considera usted que existe un adecuado control de inventarios en el área de almacén?

CATEGORIAS	HI	NI
a. De Acuerdo	3	15%
b. Ni de acuerdo ni en desacuerdo	2	10%
c. En desacuerdo	15	75%
	20	100



Fuente: Encuesta a 20 trabajadores

Interpretación: del grafico N° 1:

De un total de 20 trabajadores del área de almacén de la empresa. el 75% está de acuerdo, en que en el área de almacén no existe un adecuado control de inventarios, el 15% de empleados nos dice que si hay un adecuado control de inventarios y un 10% de trabajadores nos indican que no están de acuerdo ni en desacuerdo.

Evidencia: verificación del almacén.

Tabla N°2

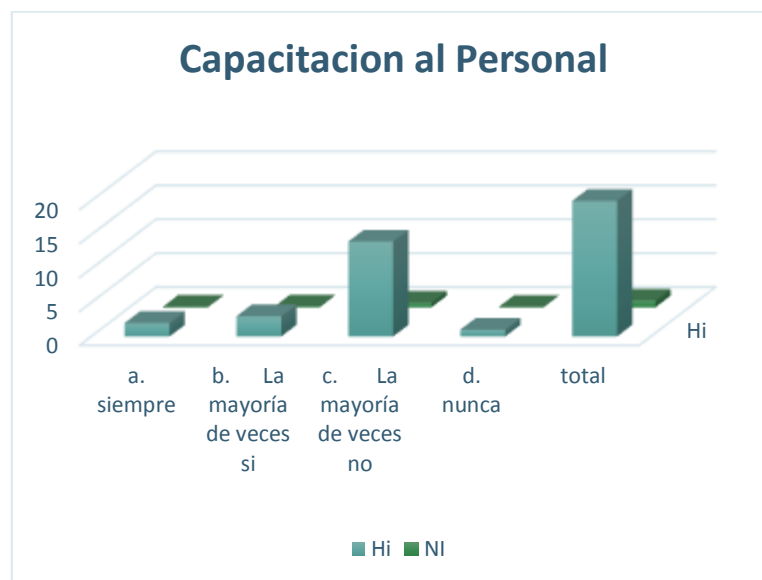
- ¿considera usted que la empresa ICONS SL COMPANY SAC S.A.C ha capacitado adecuadamente al personal del área de almacén?

Tabla N° 02

categorias	Fi	%
a. siempre	2	10%
b. La mayoría de veces si	3	15%
c. La mayoría de veces no	14	70%
d. nunca	1	5%
total	20	100%

Fuente: encuesta aplicado a los 20 trabajadores, en capacitación

GRAFICO N° 02



Interpretación del grafico N° 2:

En un total de 20 trabajadores del área de almacén de la empresa Icons SL Company SAC S.A.C el 70% de trabajadores encuestados nos dicen que la mayoría de veces no han sido capacitados adecuadamente, el 20% nos indican que nunca han sido capacitados esto debido al cambio del personal recientemente

de esa área, el 10% de trabajadores nos dicen que, si hubo una capacitación al inicio de la creación de la empresa de la cual el jefe de área es el único que sigue ocupando su puesto y finalmente ningún trabajador considera que la empresa Icons SL Company SAC. les haya capacitado adecuadamente.

Evidencia: análisis documentario (tabla N° 03).

- ¿Considera usted que las funciones y responsabilidades del área de almacén, se encuentran debidamente distribuidas?

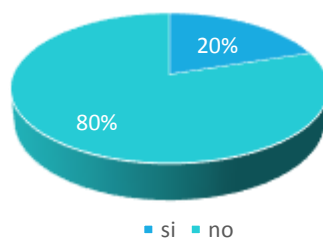
Tabla N° 3

categorias	Fi	%
Si	4	20%
No	16	80%
total	20	100%

Fuente: cuestionario aplicado a los 20 trabajadores.

GRAFICO N°3

considera usted que las funciones y responsabilidades del area de almacén, se encuentran debidamente distribuidas.



Interpretación del grafico N° 3:

Para el 80% de trabajadores de la empresa ferretera Icons SL Company SAC S.A.C las funciones y responsabilidades no están distribuidas adecuadamente y para el 20% de los trabajadores se encuentran debidamente distribuidos.

- ¿al recibir las mercaderías se verifican las cantidades, calidad y si hay defectuosos?

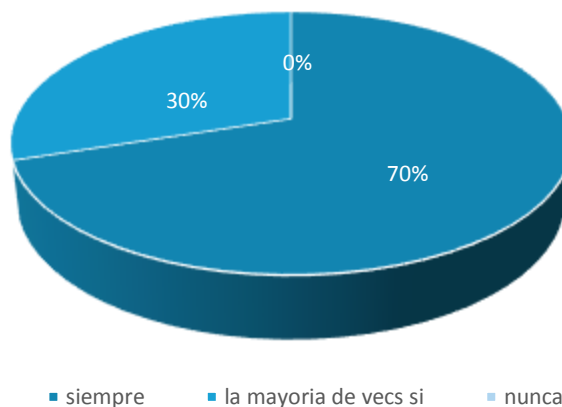
Tabla N° 4

categorias	Fi	%
siempre	14	70%
La mayoría de veces si	6	30%
nunca	0	0%
total	20	100%

Fuente: cuestionario aplicado a los 20 trabajadores

GRAFICO N° 4

al recibir la mercaderias se verifican las cantidades, calidad y si hay dañados.



Interpretación del grafico N° 4:

El 70% de trabajadores nos indican que siempre se hace una verificación al recibir las mercaderías, el 30% nos comentan que la mayoría de veces si se han verificado las mercaderías al momento de recibirlas.

Evidencia: análisis documentario (tabla N° 04).

Nota: en esta tabla realizada a los trabajadores del área de almacén incluido el jefe de área, nos podemos dar cuenta de las deficiencias existentes debido a no contar con un adecuado control de inventarios de la empresa Icons SL Company SAC.

Tabla N° 2:

Entrevista realizada al contador general de la empresa ICONS SL COMPANY S.A.C.

pregunta	respuesta	evidencia
¿en el área de almacén se aplica un adecuado control de inventarios?	En el almacén existen deficiencias de control de las mercaderías, ya que no tiene una adecuada rotación.	Estados financieros (tabla N° 5)
¿en el momento de recibir las mercaderías se siguen algún tipo de procedimientos o políticas de adquisición de mercaderías?	Debido a que nos encontramos en proceso de crecimiento pensamos en futuro realizar manuales de procedimientos por cada área, pero por ahora solo de palabra.	observación
¿Cómo se hace las compras de mercaderías o existencias en la actualidad?	La adquisición de mercaderías lo realiza el mismo dueño teniendo como base el precio y el stock, el proceso es simple el encargado de almacén indica al dueño sobre la falta de stock de algún producto o productos y este procede a comunicarse con sus proveedores.	Análisis documental
¿se debe mejorar el control interno de inventarios?	Eso sería de mucha ayuda tanto para el área de almacén como para el área de administración, ya que teniendo un mejor control de las mercaderías se podría tomar decisiones más adecuadas.	observación

Nota: en esta tabla podemos darnos cuenta de las políticas que se vienen aplicando del control de inventarios de la empresa ferretera. gracias a la encuesta realizada al contador general de la empresa Icons SL Company SAC.

Tabla 03:

Capacitaciones a los trabajadores del área de almacén de la empresa Icons SL SAC

Año	N° de capacitaciones	personal	
2017	1	Jefe almacén	Ivan Cari Romero
2018	1	Jefe almacén	Eugenio Mamani Díaz
2019	0	Jefe almacén	Eugenio Mamani Díaz
2020	0	Jefe almacén	Eugenio Mamani Díaz
2021	0	Jefe almacén	Dario Chejje Paricahua

Nota: Nos podemos dar cuenta en esta tabla que la empresa Icons SL Company SAC no se ha preocupado por la capacitación de sus empleadas sobre el manejo de inventarios, esto hace que los trabajadores cometan errores, que inciden en la administración dela empresa.

Tabla 04:

Conteo de mercaderías en mal estado en el almacén de la empresa ICONS SL Company SAC

Fecha de ingreso	producto	Unidad de medida	Cantidad	Calidad del producto	Productos en mal estado	Precio unitario S/.	Caducados y/o rotos S/.
21/06/2021	Cemento Pacasmayo FORTIMAX	Kg	1500	buena	35	24.00	840.00
09/07/2021	Pala cuchara para construcción	unidad	160	buena	8	32.30	260.00
20/08/2021	casco económico blanco	unidad	400	regular	60	20.50	1230.00
27/12/2021	Pintura Kolor- látex deluxe 4L - blanco.	balde	600	buena	30	85.00	2550.00
Total			2,660		133		S/ 4,880.00

Nota: en esta tabla nos podemos dar cuenta que en la toma de inventarios físicos se verifico que existen mercaderías en mal estado (caducados y/o rotos), las cuales ocasionan perdidas.

Interpretación: Al analizar el inventario en los almacenes se logró identificar que las áreas con más deficiencias en el giro de la empresa y con la aporte, al entrevistado el Contador General, Jefe de Almacén y otros colaboradores de la misma empresa, se pudo determinar que la Gerencia no cuentan con los conocimientos pertinentes para el manejo contable y administrativo que son necesarios para poder implementar un control interno optimo y así enrumbar a la empresa a un adecuado manejo y control de los procedimientos de inventarios. Además, se pudo constatar que los trabajadores no recibe capacitación para desempeñar sus labores tanto en el área operativa como administrativa, se verifico que la empresa no cuenta con un plan para el desarrollo de sus actividades y no se realizan presupuestos para implementar procedimientos eficaces para la mejora tanto en la rentabilidad de la empresa como en los temas administrativos, además que carecen de una buena comunicación con su personal entre áreas, ya que no cuentan con un Manual de Organización de funciones MOF, Reglamento de Organización de Funciones ROF, normas o directrices que permitan no caer en desbalances administrativos y contables. Resaltando otro punto en la organización no existe mayor control de inventarios en cuanto a la entrada y salida de productos, ya que carecen de un sistema de Kardex, en almacén no hay un sistema Informatico de acuerdo a la modernidad lo que genera que no cuenten con información oportuna influyendo negativamente en el rendimiento de la organización.

3.1. Análisis de la situación económica y financiera (rentabilidad) de la empresa Icons SL Company SAC

3.1.1. Análisis de estados financieros

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

(en soles)

CUENTA	2021	%	2020	%	HORIZONTAL	
					S/.	%
ACTIVOS						
ACTIVOS CORRIENTES						
efectivo y equivalente de efectivo	701,708.00	35.73%	561,000	41.71%	140,708	25.08%
mercaderías	1001,708.00	56.10%	739,134.00	54.96%	362,574.00	49.05%
activo diferido	19,500.00	0.99%	0.00	0.00%	19,500.00	0.00%
otros activos corrientes	51,560.00	2.63%	4,860.00	0.36%	46,700.00	960.91%
Total activos corrientes	1874,476.00	95.44%	1304,994.00	97.03%	569,482.00	43.64%
activos no corrientes						
inmueble maquinaria y equipo	100,900.00	5.14%	44,960.00	3.34%	55,940.00	124.42%
depreciación, amortización y agotamiento	-5,720.00	4.56%	-5,040.00	-0.37%	- 6,400.00	126.98%
Total activos no corrientes	89,460.00	4.56%	39,920.00	2.97%	49,540.00	124.10%
TOTAL DE ACTIVOS	1963,936.00	100%	1344,914.00	100%	619,022.00	46.03%
Pasivos y patrimonio						
Pasivos corrientes						
tributos y aportes al sistema de pensiones por pagar	12,240.00	1.38%	1,780.00	0.30%	10,460.00	587.64%
cuenta por pagar comerciales - terceros.	160,420.00	18.10%	225,340.00	38.26%	64,920.00	-28.81%
cuentas por pagar diversas - relacionadas	0.00	0.00%	9,974.00	1.69%	9,974.00	-4987.00%
otra cuentas por pagar	4,690.00	0.53%	0.00		4,690.00	0.00%
obligaciones financieras	481,904.00	54.37%	241,298.00	40.96%	240,606.00	99.71%
Total pasivos corriente	659,254.00	74.38%	478,392.00	81.22%	180,862.00	37.81%
Pasivos no corrientes						
Total pasivos no corrientes	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00	0.00%
TOTAL PASIVOS	659,254.00	74.38%	478,392.00	81.22%	180,862.00	37.81%
Patrimonio						
capital	50,000.00	5.64%	50,000.00	8.49%	-	0.00%
resultados acumulados	113,596.00	12.82%	37,508.00	6.37%	76,088.00	202.86%
utilidad del ejercicio	63,504.00	7.16%	23,142.00	3.93%	40,360.60	174.39%
Total del patrimonio	227,550.00	25.62%	110,651.40	18.78%	116,448.60	105.24%
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO	886,354.00	100%	589,043.40	100%	297,310.60	50.47%

Nota: En la tabla 05 muestra la situación financiera de los años 2020 y 2021 para realizar un análisis y comparación del progreso de la empresa, así se pudo observar en el análisis vertical que la liquidez a aumentado en solo 25.08% con respecto al año anterior 2020, aunque si observamos representa el 35.73% con respecto al año pasado que tenía una representación del 41.71% con respecto a los activos totales , también podemos ver que las mercaderías han aumentado considerablemente para el 2021, ya que ha aumentado en un 49.05%, esto se debe a que se solicitó financiamiento para aumentar el stock en mercaderías.

En los pasivos vemos que el rubro de pasivos corrientes es el que mayor porcentaje tiene esto se debe a que como se adquirió más mercadería para poder distribuir se tuvo que solicitar financiamiento por el ende el rubro de Obligaciones Financieras ha aumentado considerablemente en 99.71% con respecto al 2020, y en cuentas por pagar comerciales terceros se redujo en 28.81% siendo muy bajo el pago, lo que significa que no se está teniendo prioridad en pagar a los acreedores de la empresa, y la utilidad para el año 2021 tuvo un aumento no tan considerable de 40,360.60 mil soles, a lo cual la gerencia esperaba mucho más, pero esto es fruto de las pérdidas por mercaderías en mal estado.

ANÁLISIS DE ESTADO DE RESULTADOS

TABLA N° 06:

ICONS SL COMPANY SAC
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES
(en soles)

CUENTA	2021	%	2020	%	HORIZONTAL	
					S/.	%
Ventas netas	1941,780.00	100%	1340,690.00	100%	601,090.00	44.83%
Costo de ventas	1560,900.00	80.39%	1100,474.00	82.08%	460,726.00	41.84%
Ganancias (pérdida) bruta	380,880.00	19.61%	240,216.00	17.92%	49,360.00	58.56%
Gastos de ventas	140,740.00	7.25%	91,380.00	6.82%	24,680.00	54.02%
Gastos de administración	61,136.00	3.15%	36,250.00	2.70%	24,886.00	68.65%
Ganancias (perdida) por Actividades de operación	179,004.00	9.22%	112,586.00	8.40%	66,418.00	58.99%
Gastos financieros	113,680.00	5.85%	65,944.00	4.92%	47,736.00	72.39%
Gastos diversos	0.00	0.00%	13,580.00	1.01%	-13,580.00	-6790.00%
adiciones	25,396.00	1.31%	0.00	0.00%	25,396.00	0.00%
Resultado antes del impuesto a las ganancias	90,720.00	4.67%	33,062.00	2.47%	57,658.00	174.39%
Impuesto a la renta	27,216.00	1.40%	9,918.60	0.74%	17,297.40	174.39%
Ganancia (perdida) neta del ejercicio	63,504.00	3.27%	23,143.40	1.73%	40,360.60	174.39%

Interpretación : En la tabla 06 nos muestra el estado de resultados, en el cual se puede apreciar las ventas han aumentado en 601,090.00 mil soles, lo cual hace ver que la empresa está creciendo respecto al 2021 ya que ahora la empresa no solo vende a consumidores finales sino también distribuye a obras que se encuentren ubicadas dentro del zona de Puno, con respecto a los costos de ventas aumentaron en 460,726.00 mil soles, en consecuencia del aumento de las ventas, lo que hizo que las ganancias brutas aumenten, con respecto al año 2020 de 17.92% a un 19.61% del 2021, pero por la ganancia operativa se aumentó en 66,418.00 mil soles es que se contrató servicios de publicidad y eventos para promocionar las diferentes marcas tanto en tienda como a nivel de visita a los clientes, y en la parte administrativa se aumentó el personal para la distribución, entrega de las mercaderías, en lo concerniente a gastos financieros el aumento ha sido de 47,736.00 mil soles que representa

un aumento de más del 70% por los gastos incurridos en intereses de pagos de letras de cambio y préstamos a entidades financieras como los principales proveedores, en las adiciones. Y en la utilidad neta se puede observar que la empresa aumento sus ganancias con respecto al año pasado de 1.73% en el 2020 a un 3.27% al 2021.

3.1.2. Ratios de situación financiera y económica (rentabilidad):

		2021			2020			
RENTABILIDAD BRUTA	Utilidad bruta	*100 =	380,880.00	=	19.61%	240,216.00	=	17.92%
	ventas		1941,780.00			1340,690.00		

Fuente: Documentos contable Icons SL Company S.A.C.

Nota: Este índice nos muestra el rendimiento después de descontar los costos de ventas, se ha obtenido un margen de ganancia bruta de 19.61% principalmente esto se debe al aumento de las ventas, y es como consecuencia del aumento del stock de mercaderías para la venta a clientes y para la distribución, pero en comparación con el año 2020 solo hubo un aumento de 17.92% lo que no demuestra una alza significativa, ya que de acuerdo a la proyección de ventas expresada por el contador estas deberían de haberse triplicado.

		2021			2020			
RENTABILIDAD OPERATIVA	Utilidad operativa	*100 =	179,004.00	=	9.22%	112,586.00	=	8.40%
	ventas		1941780.00			1340,690.00		

Fuente: documentos contables Icons SL Company S.A.C.

Nota: este índice nos muestra el rendimiento después de descontar los gastos de ventas y administrativos, donde vemos que para el 2021 que los gastos de venta aumentaron en 49,360.00 soles lo que representa un alza de 54.02%, esto se debe a los gastos de promoción y publicidad a través de las redes sociales además de personal encargado en impulsar las ventas. y en los gastos administrativos hubo un aumento de 68.65% que representa en términos monetarios un aumento de 24,886.00 soles para el año 2021, pues la empresa

está en proceso de crecimiento y se ha contratado más personal administrativo para que se encargue de expandir los mercados, clientes y ayuden al proceso de ordenamiento de las diferentes áreas de la empresa.

		2021			2020			
RENTABILIDAD NETA	Utilidad neta	*100 =	63,504.00	=	3.27%	23,143.40	=	1.73%
	ventas		1941,780.00			1340,690.00		

Fuente: Documentos contables Icons SL Company S.A.C.

Interpretación: Este índice nos muestra el rendimiento después de gravar los impuestos y participaciones respecto a las ventas y nos indica que por la ventas realizadas en el 2020 y 2021 se obtiene 1.73% y 3.27% de utilidad neta respectivamente es decir que por cada S/.100 de ventas, mi utilidad en el 2020 es de S/.1.73 y en el 2021 es de S/.3.27, eso significa que la empresa se gestionó mejor en el año 2021 ya que presenta un mejor margen de ganancia neta, a lo cual nos muestra que la rentabilidad ha subido con respecto al año pasado, (no en lo esperado).

		2021			2020			
RENDIMIENTO DEL ACTIVO TOTAL (ROA)	Utilidad neta	*100 =	63,504.00	=	3.23%	23,143.40	=	1.72%
	Activo total		1963,936			1344,914.00		

Fuente: Documentos contables Icons SL Company S.A.C.

Interpretación: La rentabilidad por el uso de sus activos es de 1.72% y 3.23% en el año 2020 de S/.1.72 y en el 2021 de S/ 3.23, de lo cual se deduce que la empresa ha obtenido un mayor rendimiento sobre sus activos en el año 2021, esto se debe al aumento en la compra de mercadería, la cual para el 2021 es de S/ 701,708.00.

		2021			2020			
RENDIMIENTO PATRIMONIO (ROE)	Utilidad neta	*100 =	63,504.00	=	27.96%	23,143.40	=	20.91 %
	patrimonio		227,100.00			110,651.40		

Fuente: documentos contables Icons SL Company S.A.C.

Interpretación: Se observa que el aporte de los accionistas ha generado un beneficio neto de 20.91% en el año 2020 y de 27.96% en el año 2021, por lo cual analizamos que la empresa en el 2021 ha sido más rentable en generar beneficios sobre sus recursos propios.

Asimismo, Luego de haber analizado el objetivo presente y se logró identificar que los ratios de rentabilidad se visualiza un rendimiento en la cual se ha obtenido un margen de ganancia bruta de 19.61% principalmente esto debido al aumento de las ventas. Mientras que vemos que los gastos de ventas aumentaron en 49,360.00 soles lo que representa un alza de 54.02%, esto se debe a los gastos de promoción y publicidad. Nos indica que en las ventas realizadas en los periodos 2020 y 2021 se obtiene de 1.73 y 3.27% de utilidad neta. Con respecto a sus activos es de 1.72% y 3.23% en los periodos 2020 y 2021. Finalmente se observa que el aporte de los accionistas ha generado un beneficio neto de 20.91 %en el periodo 2020 y 27.96 %en el periodo 2021.

3.2.Determinar la incidencia del control interno de inventarios en la situación económica y 2021.

Para determinar la incidencia de la implementación de un control interno de inventarios en la empresa Icons SL Company S.A.C. se procedió a realizar la proyección de los estados financieros y contrastar con los indicadores de rentabilidad, para luego poder hacer la comparación respectiva.

TABLA N° 07

Cuadro de ratios 2021 y 2021 proyectado (PX)

Ratios de rentabilidad	2021 (PX)	2021	Variación	comentario
Rentabilidad bruta	25%	20%	5%	Como se aprecia los ingresos obtenidos de las ventas fue en un 25% para el nuevo año 2021 y de 20% para el año 2021 histórico, para hacer frente a los gastos de operación
Rentabilidad operativa	14%	9%	6%	Muestra que los ingresos obtenidos de las ventas fue en un 9% para el año 2021 histórico y de 14% para el nuevo año 2021, para hacer frente a los gastos financieros (intereses financieros).
Rentabilidad neta	7%	3%	4%	Este indicador nos muestra que en el nuevo año 2021 por cada S/ 1.00 de venta se obtuvo una utilidad de S/ 7.00 soles, aumentó su costo de servicios, pero sus optimización en los gastos de ventas bajaron y pudo hacer que su utilidad aumente.
Rendimiento dela activo total (ROA)	7%	3%	4%	este ratio entre más alto sea el porcentaje más rentables serán los activos, por tanto el año 2021 proyectado será más rentable en comparación del año 2021 histórico, ya que sus activos fueron muy eficientes y productivos con un 7%.
Rendimiento del patrimonio (ROE)	45%	28%	17%	En este indicador observamos que para el año 2021 histórico fue de 28% y para el nuevo año 2021 aumentó a 45% en la rentabilidad de la inversión de los socios, por el aumento de la utilidad del ejercicio.

Interpretación: Este cuadro comparativo de ratios, donde se muestra las ratios obtenidos de los estados financieros del 2021 y el proyectado 2021, luego del control interno de inventarios. Nos demuestra que para el nuevo 2021 la empresa por cada sol

invertido generara 7% de utilidades lo que favorece a la empresa en su crecimiento y el rendimiento de los activos para el 2021 proyectado obtendrá rendimientos de 7% por cada sol que se invierta y en el rendimiento de patrimonio veremos que hay un crecimiento de 17%, lo que generara rentabilidad sobre el aporte de los accionistas a lo cual la rentabilidad de la empresa también ha crecido.

TABLA N° 8

Incidencia del control de inventarios en la situación económica y financiera de la empresa Icons SL Company S.A.C.

ICONS SL COMPANY S.A.C.	
sin control de inventario	Con control de inventarios
La empresa al no contar con un adecuado control interno de inventarios ha generado que las ventas no aumenten esto se ve repercutido en que para el 2021 sean de 1941,780.00 millones, lo que se refleja en el porcentaje de la rentabilidad bruta que es de 20% en comparación con la proyectada que generó 25%.	En este caso la empresa aplico un adecuado control de sus mercaderías lo cual ha generado una oportuna atención y entregando productos de buena calidad a lo que los clientes aumentaron generando ventas. Es por ello que en el 2020(px) la rentabilidad bruta aumento en 5%
La rentabilidad operativa en esta situación de no contar con un control interno ha hecho que la empresa incurra en gastos innecesarios para poder vender sus productos es por ello que para este año la rentabilidad operativa es de 9%.	Para el presente con una adecuado control se pudo observar en los estados proyectados que los gastos de venta se redujeron ya que ahora se aplicaron directrices para captar clientes por medio de activaciones y redes sociales, lo cual ha hecho que la rentabilidad operativa aumente en 6%.
Con respecto al rendimiento del patrimonio los accionistas están obteniendo montos positivos como lo que demuestra que si está siendo rentable generar beneficios sobre los recursos propios ya que si observamos se está generando una ganancia del 28% para el presente año.	El aporte de los accionistas está siendo recompensando ya que al aplicarse mejores procedimientos y directrices estos ganarían el 45% más por cada unidad monetaria aportada.

Nota: en la tabla número 08 nos muestra la incidencia del con 2021 proyectado.

Analizando los estados financieros en el periodo 2021 y con la entrevista al contador, jefe de almacén y algunos trabajadores de la misma área se pudo comprobar que la empresa Icons SL Company S.A.C, contaba con un deficiente control de inventarios obteniendo una utilidad de 63,504.00 esto se debe a que el personal no tenía mayor conocimiento de procedimientos, políticas o directrices que puedan ayudar a tener un mejor control de inventarios; por ello que no se respetaban los procedimientos para almacenaje, manejo y rotación de las mercaderías, tampoco se contaba con procedimientos que establezcan los responsables de realizar los requerimientos y compras de las mercaderías, además de no contar con un sistema de control por kardex, el personal no se capacitaba constantemente con profesionales expertos en temas de manejo de inventarios y otros necesarios, esto repercute en el accionar del personal ya que al no saber qué hacer por falta de procedimientos se cae en proceder incorrecto lo que ocasiona gastos innecesarios 2021 proyectado se tomaron en cuenta esas deficiencias con el propósito de corregirlas, y se logró obtener mayores ventas debido a la optimización en el control de inventarios, por ello que se atendían más rápidamente los pedidos y se entregaba productos en buena calidad y a tiempo teniendo un control estricto de cada producto. Se implementaron manual de organización y funciones, políticas de ventas y compras, de manera que su utilidad se incrementó, asimismo las mercaderías aumentaron porque ya no se tienen mercadería defectuosa es devuelto de inmediato, y estas no generan pérdidas, lo que demuestra que el control de inventarios incide positivamente en la rentabilidad.

Contrastación de hipótesis

Hipótesis: La implementación de un control de inventarios incidirá positivamente en la situación económica y financiera de la empresa Icons SL Company SAC. en la ciudad de Puno año 2021.

Para cumplir con el primer objetivo específico planteado se realizó una encuesta y entrevista a los encargados en el manejo de los inventarios para lo cual se plasmó la tabla 01 y 02, se aplicó la entrevista a el contador de la empresa, al jefe de almacén y a los trabajadores de la misma área, a lo que se verifico que en la empresa Icons SL Company S.A.C. no cuenta con un manual de Organización y Funciones MOF para el área de almacén, tampoco para las demás áreas de la organización.

Además, se encontró deficiencias en los registros y manejo de las mercaderías, tampoco existe un sistema de control de kardex que pueda respaldar las acciones, tampoco se hacen inventarios físicos periódicos en el área de almacén, se hacen una vez al año en el momento que el dueño de la empresa lo crea conveniente, en la tabla N° 03 nos muestra el poco interés del dueño en capacitar a su personal, también hay deficiencias en el control, rotación de las mercaderías como lo demuestra la tabla N° 04 donde vemos que existen mercaderías en mal estado los cuales son un monto considerable.

En el segundo objetivo específico analizaremos la situación económica y financiera (rentabilidad) de la empresa, tanto con los análisis horizontales y verticales de los estados de la empresa, como los ratios que se encuentran en la tabla N° 05, 06 y 07 respetivamente, en los ratios podemos observar que la empresa siempre tiene utilidad pero no es la esperada.

Por lo tanto, la hipótesis es aceptada como podemos ver en la tabla N° 07 donde se plasman los ratios comparados entre los datos históricos del año 2021 y las variaciones que habría en el año 2021 proyectado, encontramos que los ratios de rentabilidad sobre la venta aumenta a 6% ya que la utilidad neta y los inventarios aumentaron (ver anexo).

Por consiguiente, podemos decir que la implementación de un sistema de control de inventarios incide positivamente en la situación económica financiera de la empresa Icons SL Company S.A.C.

IV. DISCUSION

En cuanto mis resultados en la actualidad las pequeñas y mediana empresas (pymes) cumplen un papel muy importante en el crecimiento de la economía peruana, las que en su mayoría son empresas comerciales, pero a falta de conocimientos en los procedimientos de las empresas en crecimiento, como son en temas logísticos, finanzas y estructurales referente a áreas, es por ello que durante los tres primeros años desde su creación el 50% de la pymes corre el riesgo de cerrar, la mayoría de pymes al ser de constitución familiar o de personas emprendedoras, toman como un costo innecesario el de llevar un control interno de inventarios, pero con el tiempo esto genera incertidumbre ya que no se cuenta con información oportuna y necesaria para así poder evaluar si el plan de negocio es el adecuado, ya que según Misari (2012) la aplicación de un eficiente control de inventarios servirá como base y sustento para la eficiente gestión de las empresas y su consecuente desarrollo.

- Así mismo Mercado (2015) nos indica que en la empresa agro transportes Gonzales S.R.L. cuenta con un organigrama, pero no con un MOF para el área de almacén generando que las funciones de cada trabajador no se realicen de manera apropiada, siendo que el encargado de almacén solo toma sus experiencias pasadas para tomar una decisión de requerimiento de materiales auxiliares, considerando que el gerente de logística debería dar la autorización para cualquier requerimiento. Todo esto tiene mucha similitud con lo que pasa en la empresa Icons SL Company S.A.C., ya que al no contar con un MOF y un control interno de inventarios no permitirá que la empresa continúe con el crecimiento esperado.
- Al realizar el análisis de los estados de situación financiera y el estado de resultados pudimos observar que la empresa cuenta con financiamiento para la adquisición de mercaderías, estas crecieron y por ende las ventas, pero no se generó la rentabilidad esperada, ya que en el año 2021 la rentabilidad

aumento en 1.54% (ver tabla N° 06), se esperaba una rentabilidad del 200%, ya que para ello se amplió la gama de productos y la empresa inicio a transportar la mercadería hasta la obra que se encontraran dentro del distrito de Puno, ya no hubo pérdidas por mercaderías caducadas o en mal estado que no se contabilizaron, en general se demuestra que la empresa al estar en constante crecimiento los números no concuerdan con referencia al aumento de gastos tanto operativos y administrativos en los que se incurrieron en 54.02% y 68.65% respectivamente, por otro lado el rendimiento de los activos no ha sido el esperado, aumento en 1.51%, el rendimiento de los patrimonios 7.05%, lo cual nos hace demostrar que implementado un control de inventarios podrá crecer y desarrollarse y esto traerá como consecuencia generar mayor rentabilidad.

- Asimismo, en Antecedentes Internacionales, en México “El instituto Mexicano de Contadores Públicos en el artículo publicado sobre el Control Interno (2018). “Señala que: existen organizaciones de todos los tamaños y tipos: internacionales, locales, familiares, sociedades anónimas de responsabilidad limitada personas físicas gubernamentales, etc. El común denominador es que no hay ningún accionista y/o administrador de cualquier organización que quisiera ser víctima de un fraude de ningún tipo y de ninguna dimensión para esto se utiliza el Control Interno en las organizaciones”
- Con respecto a mis teorías, **López (2017)** en su estudio titulado “Control Interno de Inventarios y su incidencia en La Rentabilidad de la Ferretería Ángel López. Presentado en la Universidad Técnica de Ambato”. Tipo de estudio descriptivo. No contiene el registro eficaz en los procedimientos, sucediendo con nuestro presidente superior de la compañía no pueda tener dominio y tomar medidas para corregir las labores desarrolladas de forma inapropiada no eficiente, lo que genera pérdida en la rentabilidad (p. 13).
- Lagunas & Domínguez (2015) nos dicen que las entradas de las existencias es uno de los factores primordiales que se deben tener en cuenta para tener un buen control de los inventarios, los responsables deben conocer la fecha en la que deben llegar los productos para poder tener la disponibilidad de los

espacios en los centros de almacenaje, al llegar estas mercaderías, deben ser contadas, medidas o pesadas según corresponda en cada uno de los casos, enviando al área de compras el informe de recepción de los productos, este debe corroborar si la información brindada son reales en correspondencia con lo que ha enviado el proveedor, si no hay diferencias la factura debe pasar al departamento de contabilidad, pudiendo de esta forma calcular el precio unitario de cada uno de los productos. (párr. 23).

- Según Mantilla (2016) El control interno es una herramienta que facilita a una empresa a obtener un mayor nivel de desempeño y rentabilidad, previene posibles pérdidas de los recursos. Permite obtener información financiera objetiva y clara, y a la vez que la empresa se desenvuelve con normas y políticas, evadiendo problemas y consecuencias mayores. (pág. 7).

V. CONCLUSIONES:

- Al Determinar la incidencia de la implementación de un adecuado control de inventarios contribuye a mejorar la rentabilidad de la empresa Icons SL Company S.A.C., es así que se obtuvo una utilidad de S/. 23,143.40. en el periodo 2020 en comparación del periodo 2021 donde se incrementó la utilidad a S/. 63,504.00, ya que se trabajó en mejorar las deficiencias antes mencionadas.
- Al identificar las deficiencias en la empresa Icons SL Company S.A.C. se demostró que no existen el Manual de Organización y Funciones, MOF y el ROF Reglamento de Organización de Funciones, nula capacitación al personal, políticas Administrativas en el área de almacén, no cuenta con un kardex electrónico para el control de mercadería.
- Al Identificar el sistema de control interno incide positivamente en la rentabilidad de la empresa Icons SL Company S.A.C., esto lo podemos verificar en el análisis de los estados financieros a través de los ratios de rentabilidad desarrollados, los cuales dieron como resultado positivos en la utilidad del periodo 2021 observándose un índice de 17.92%, en la rentabilidad bruta tenemos un 19.61%,

la rentabilidad operativa es 9.22% y la rentabilidad neta es de 3.27% a diferencia en el periodo 2020 fue menos favorable..

- Al Analizar los ratios desarrollados anteriormente, nos demuestran que los ratios obtenidos de los estados financieros del año 2021 y 2021 proyectado luego del control interno de inventarios, para el 2021 proyectado la empresa por cada sol invertido generara 7% de utilidad lo cual favorece a la empresa en su crecimiento y el rendimiento de los activos para el 2021 proyectado obtendrá un rendimiento de 7% por cada sol que se invierta y en el rendimiento del patrimonio habrá un crecimiento de 17%, generando rentabilidad sobre el aporte de los accionistas por ende la rentabilidad de la empresa también ha aumentado.

VI. RECOMENDACIONES

- Recomendar al gerente general (dueño) la ampliación del área de almacén que permita tener un espacio amplio y adecuado.
- Aplicar el manual de organizaciones y funciones para el área de almacén, ayudara a tener un control adecuado de los inventarios, el correcto cumplimiento de las políticas y directrices, decodificar, ubicar y ordenar los productos para facilitar su rápida ubicación, tener un control estricto con respecto de entradas y salidas de mercaderías.
- Realizar un conteo físico de la mercadería dentro del almacén de forma quincenal o mensual, y de esta manera puedan tener un reporte de stock actualizado, asimismo determinar la cantidad exacta de mercadería disponible para la venta.
- Impulsar un análisis a los estados financieros anuales así poder conocer el estado real de la empresa Icons SI Company S.A.C., también ayudara a reconocer las debilidades y en la toma de decisiones.
- Realizar proyecciones y comparaciones con los resultados reales para identificar los puntos a mejorar, esto ayudara a planificar y reducir perdidas.

VII. REFERENCIAS:

- Abanis, T. (2013). Financial management practices in small and medium enterprises in selected districts in western Uganda. *Research Journal of Finance and Accounting*, 29-42.
- Arias, F. (2012). *El Proyecto de Investigación. Introducción a la metodología Científica*. 6ª Edición. Caracas: Editorial Episteme.
- Ascate, L. (2016). El Control Interno de Inventarios y su influencia en la Gestión Financiera en la empresa Lube Import S.A.C. en la ciudad de Trujillo, año 2015. Recuperado de http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/2003/1/re_cont_lucy.ascate_control_interno.gestion.financiera_datos_T046_40585914.pdf
- Asencio, L., González, E., & Lozano, M. (2017). El inventario como determinante en la rentabilidad de las distribuidoras farmacéuticas. *RETOS. Revista de Ciencias de la Administración y Economía*, 231-250.
- Auditors, T. I. (2011). *Standards and Guidelines, Governance, Risk and Control*. Recuperado de <https://www.theirm.org/knowledge-and-resources/riskmanagement-standards/>
- Ayam, J. (2015). An Analysis of Revenue Cycle Internal Controls in Ghanaian Universities. *Case Studies in Business and Management*, 1-17.
- Benavides, G. (2014). *Manual de Procedimientos Administrativos y Financieros para el Restaurante y Marisquería La Hueca del Sabor de la ciudad de Tulcán, provincia del Carchi*. Ecuador.
- Bernal, D., & José, A. (2012). Anuario de ratios financieros sectoriales en México para análisis comparativo empresarial. *Ra Ximhai*, 267-281.
- Banca Fácil. (2018) ¿Qué es la Rentabilidad?, Superintendencia de Bancos e Instituciones Financieras – SBIF, Chile, Recuperado de: <http://www.bancafacil.cl/bancafacil/servlet/Contenido?idCategoria=4&idPublicacion=1500000000000024&indice=1.2>

- Blanco C. (2014), Control Interno de almacenes y reducción de gastos empresariales. Editorial Kimpres, Mexico.
- Bravo C. (2017), Auditoria Integral, Editora Fecat, Lima, Perú.
- Cantero, H., & Leyva, E. (2016). La rentabilidad económica, un factor para alcanzar la eficiencia empresarial. Ciencias Holguín, Holguín -Cuba, Recuperado de: <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=181548029004>.
- Castro, J. (Octubre - 2014). Beneficios de un sistema de control de inventarios, Coronet, Monterrey – México, Recuperado de: <http://blog.coronet.com.mx/beneficios-de-un-sistema-de-control-deinventarios>
- Correa, L., & Betancurt, P. (mayo - 2014). Control interno de los Inventarios, prezi, Lima – Perú, Recuperado de: <https://prezi.com/sg38lplcy2pc/control-interno-de-los-inventarios/>
- Climont, S., & Pavía, J. (2014). Determinantes y Diferencias en la Rentabilidad de Cajas y Bancos, Revista de Economía Aplicada, vol. XXII, Zaragoza, Recuperado de: <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=96932159005>.
- Expansión. (2018). Rentabilidad, Unidad Editorial Información Económica S.L., España, Recuperado de: <http://www.expansion.com/diccionario-economico/rentabilidad.html>
- Falconi, O. (2014). Identificación y evaluación de los riesgos de imprecisiones o errores significativos a través del conocimiento de la entidad y su entorno, Instituto Pacífico, Lima, Perú.
- Franklin F. (2017), Auditoria Administrativa, Gestión estratégica del cambio, segunda edición, Person Educación, Mexico, Mexico.
- Gestión. (2015). Los Inventarios se Situarán en un Nivel Deseado en Dos Meses. Recuperado de: https://archivo.gestion.pe/noticia/339777/inventarios-se-situarian-niveldeseado-dosmeses%20%E2%83%BC%20https://www.inei.gob.pe/media/MenuRecursivo/publicaciones_digitaless/Est/Lib1264/cap02.pdf
- Gonzales, L. (2017). Gestión de Inventarios y Control Interno, Universidad de Piura, Piura – Perú, Recuperado de:

https://pirhua.udep.edu.pe/bitstream/handle/11042/3119/TSP_CyA__007.pdf?sequence=1

- Guajardo, G. (2014). Contabilidad Financiera VI Edición, Mc Graw Hill, México DF, México.
- Luna, K. (2016). Análisis de Estados Financieros en la Rentabilidad, Universidad César Vallejo, Trujillo, Perú.
- López, A. (2017). Control Interno de Inventarios y su incidencia en la Rentabilidad de la Ferretería Ángel López, Universidad Técnica de Ambato.
- Mantilla B. (2015). Control Interno Informe Coso, Editorial Kimpres, Bogotá, Colombia.
- Navarro, F., & Ramos, L. (2015). El control interno en los procesos de producción de la industria litográfica en Barranquilla. Equidad & Desarrollo. Equidad y Desarrollo, 245-267.
- Paima, B., & Villalobos, M. (2015). Influencia del Sistema de Control Interno del Área de Compras en la Rentabilidad de La Empresa Autonort Trujillo S.A. de la Ciudad de Trujillo, (Optar por el Título de Contador), Universidad Privada Antenor Orrego, Trujillo, Perú.
- Pons, J., & Miranda, H. (2018). Ratios de Rentabilidad, Keyandcloud, Bogotá – Colombia, Recuperado de: <https://www.keyandcloud.com/ratios-de-la-rentabilidad/>
- Pinargote, N. (2017). Análisis del Control Interno de Inventarios para el Mejoramiento de los Procesos de los Bienes en Puntonet S.A., Universidad Laica Eloy Alfaro de Manabí, Manabí – Ecuador, Rescatado de: <http://repositorio.uleam.edu.ec/bitstream/123456789/457/1/ULEAMCT.AUD-0011.pdf>.
- Ramírez, E. (2016) El Control de Inventarios en el Área de Logística y Su Incidencia en la Rentabilidad de la Empresa Electrotiendas del Perú S.A.C, (Tesis Para Obtener el Título de Contador Público)., Universidad Nacional de Trujillo, Trujillo, Perú.
- Saldaña, P. (2015). Control de Inventarios y su incidencia en la Rentabilidad, Universidad César Vallejo, Trujillo, Perú.
- Soles, L. (2015). Diseño de un Control Interno y su incidencia en la Rentabilidad de La Empresa Negocios e Inversiones Integrales del Perú E.I.R.L., (Tesis para optar

por el Título de Contador Público), Universidad Nacional de Trujillo, Trujillo, Perú.

Tanaka, G. (2015). Contabilidad y Análisis Financiero: Un Enfoque para el Perú, Fondo Editorial de la Pontificia Universidad Católica del Perú, Lima, Perú.