



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES DE
CHIMBOTE

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES,
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE
INVENTARIOS DE LA EMPRESA COMERCIAL DE
FERRETERÍA FECOSUR S.A.C. - JULIACA, 2018

TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR
PÚBLICO

AUTORA:

BACH. DELIA BEATRIZ CONDORI GONZALES

ASESOR:

MG. CPCC. EDGAR WASHINGTON PALACO CHARAJA

JULIACA – PERÚ

2018



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES DE
CHIMBOTE

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES,
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE
INVENTARIOS DE LA EMPRESA COMERCIAL DE
FERRETERÍA FECOSUR S.A.C. - JULIACA, 2018

TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR
PÚBLICO

AUTORA:

BACH. DELIA BEATRIZ CONDORI GONZALES

ASESOR:

MG. CPCC. EDGAR WASHINGTON PALACO CHARAJA

JULIACA – PERÚ

2018

JURADO EVALUADOR DE TESIS Y ASESOR

Dra. Erlinda Rosario Rodríguez Cribilleros
Presidenta

CPC. Jorge Nicolas Quispe Callo
Secretario

CPC. Frank Efraín Blanco Mamani
Miembro

Mgtr. Edgar Washington Palaco Charaja
Asesor

AGRADECIMIENTO

Deseo agradecer a Dios por ser mi guía espiritual en todo momento de mi vida, a mis padres Emilio Condori Laura y Valeria Gonzales de Condori; por inculcarme a ser perseverante a luchar en esta vida llena de adversidades, a trazar las metas que me propuse hasta agotar los recursos que sean necesarios.

A la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, por acogerme en sus aulas y brindarme estudiar en esta casa de estudios en la Escuela Profesional de Contabilidad

Mi eterna gratitud a mi asesor Magíster y jurados, ya que con su Paciencia y valioso conocimiento se trabajó de manera efectiva en el desarrollo de la presente tesis. Gracias por todo el apoyo.

DEDICATORIA

Mi presente trabajo de investigación
va dedicado a una persona que me
apoyó a continuar avanzando al
sendero del éxito.

A mis padres por darme la vida
y luchar día a día para que
lograra escalar y conquistar este
peldaño más en la vida.

RESUMEN

El trabajo de investigación fue elaborado en la ciudad de Juliaca donde existe una gran cantidad de micro empresas dedicadas a la comercialización de productos de ferretería. Por esta razón, se llevó a cabo el presente trabajo de investigación Titulado “Caracterización del control interno de inventarios de la empresa comercial de ferretería Fecosur S.A.C Juliaca 2018“, de esta forma para conocer el control interno de inventarios.

Este trabajo es de tipo descriptivo y se utilizaron las técnicas e Instrumentos apropiados para esta investigación. Finalmente se presentan una serie de conclusiones y resultados donde se destaca la necesidad de realizar una implementación con políticas y procedimientos para la buena gestión de la empresa.

El método de control interno está a cargo de la propia entidad pública. Su implementación y funcionamiento es responsabilidad de sus autoridades, funcionarios y servidores. Sus resultados contribuyen a fortalecer la institución, a través de las recomendaciones que hace la administración para las acciones convenientes a superar las debilidades e ineficiencias encontradas.

La hablar de control interno comprende un plan de organización que se puede implantar a una empresa, entidades o negocios. Como se sabe el control interno ha carecido de un marco referencial durante muchos años.

El control interno debe avalar toda la información correcta y segura, este es un elemento importancia en la marcha de un negocio, en base a ella se toman las decisiones y se pueden formular futuros programas en las actividades del mismo.

También se debe identificar todos los riesgos del control interno y las formas que pueden afectar al mismo. El control interno es un examen especial concurrente que se debe dentro del procedimiento del cumplimiento de planes de una empresa.

Palabra clave: Control de inventarios, control interno, ferretería

ABSTRACT

The research work was developed in the city of Juliaca where there is a large number of micro companies dedicated to the marketing of hardware products. For this reason, the present research work entitled "Characterization of the internal control of inventories of the commercial company of hardware Fecosur S.A.C Juliaca 2018" was carried out, in this way to know the internal control of inventories.

This work is descriptive and the techniques and instruments appropriate for this research were used. Finally, a series of conclusions and results are presented, highlighting the need to carry out an implementation with policies and procedures for the good management of the company.

The method of internal control is in charge of the public entity itself. Its implementation and operation is the responsibility of its authorities, officials and servers. Its results contribute to strengthen the institution, through the recommendations made by the administration for the suitable actions to overcome the weaknesses and inefficiencies found.

The internal control talk includes an organization plan that can be implemented to a company, entities or businesses. As is known, internal control has lacked a framework for many years.

The internal control must guarantee all the correct and safe information, this is an important element in the progress of a business, based on it decisions are made and future programs can be formulated in its activities.

It must also identify all the risks of internal control and the forms that may affect it. Internal control is a special concurrent examination that is part of the compliance procedure of a company's plans.

Keyword: Inventory control, internal control, hardware store

CONTENIDO

PORTADA.....	1
JURADO EVALUADOR DE TESIS.....	3
AGRADECIMIENTO	4
DEDICATORIA	5
ABSTRACT.....	6
CONTENIDO	7
ÍNDICE DE TABLAS	10
ÍNDICE DE GRÁFICOS.....	13
I. INTRODUCCIÓN.....	16
II. REVISIÓN DE LITERATURA.....	21
2.1. Antecedentes.....	20
2.1.1. Internacionales	20
2.1.2. Nacionales.....	25
2.1.3. Regionales.....	28
2.1.4. Locales	29
2.2. Bases teóricas.....	32
2.3. Marco conceptual.....	58
III. METODOLOGÍA	62
3.1. Método de investigación.....	62
3.2. Tipo de investigación.....	62
3.3. Nivel de investigación	62
3.4. Diseño de investigación.....	62
3.5. Población y muestra.....	63
3.6. Definición y operacionalización de las variables	64
3.7. Técnicas e instrumentos.....	65
3.7.1. Técnicas	65
3.7.2. Instrumentos.....	65

3.8. Plan de análisis.....	66
3.9. Matriz de consistencia	67
3.10. Principios éticos.....	68
IV. RESULTADOS Y ANÁLISIS DE RESULTADOS.....	69
4.1. Resultados.....	69
4.1.1. Respecto al objetivos específico 1	69
4.1.2. Respecto al objetivo específico 2.....	73
4.1.3. Respecto al objetivo específico 3.....	74
4.1.4. Respecto al objetivo específico 4.....	75
4.1.5. Respecto al objetivo específico 5.....	75
4.2. Análisis de resultados	106
4.2.1. Respecto al objetivo específico 1.....	106
4.2.2. Respecto al objetivo específico 2.....	109
4.2.3. Respecto al objetivo específico 3.....	109
V. CONCLUSIONES	112
5.1. Respecto al objetivo específico 1.....	112
5.2. Respecto al objetivo específico 2.....	112
5.3. Respecto al objetivo específico 3.....	112
5.4. Respecto al objetivo específico 4.....	112
5.5. Respecto al objetivo específico 5.....	112
VI. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS.....	114
6.1. Referencias bibliográficas.....	114
6.2. Anexos	115

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1. ¿La empresa realizó la implementación del ambiente de control de inventarios?	79
Tabla 2. ¿Cuenta con un ambiente apropiado para sus inventarios?	80
Tabla 3. ¿Se utiliza un mecanismo rápido para el ordenamiento de sus bienes, para un óptimo control de inventarios?.....	81
Tabla 4. ¿La empresa estableció lineamientos estratégicos para el control de inventarios?	82
Tabla 5. ¿Realizan seguimientos diarios referentes al ambiente de control de inventarios?.....	83
Tabla 6. ¿La empresa cuenta con un mecanismo para identificar los riesgos en el control de inventarios?	84
Tabla 7. ¿La empresa una vez detectado los riesgos, puede solucionar para la buena gestión del control interno de inventarios ?	85
Tabla 8. ¿La empresa cuenta con políticas para evitar riesgos que pueden Perjudicar la consecución de metas del control interno de inventarios?	86
Tabla 9. ¿La empresa cuenta con un mecanismo para identificar los riesgos en el control de inventarios?	87
Tabla 10. ¿La empresa está preparada de los riesgos, provenientes de su ambiente interno que pueden perjudicar el control interno?	88
Tabla 11. ¿La empresa evalúa correctamente para evitar los riesgos del control interno de inventarios?	89
Tabla 12. ¿En la empresa realizó la implementación de La actividad de control que forma parte del componente del control interno de inventarios?	90
Tabla 13. ¿Los retiros de inventarios son autorizados por funcionarios	

componentes?.....	91
Tabla 14. ¿Evalúa periódicamente la efectividad de las actividades de control de inventarios?	92
Tabla 15. ¿Conoce de la existencia de algún método de valuación de inventarios?	93
Tabla 16. ¿La empresa realiza conciliación de inventarios diariamente?.....	94
Tabla 17. ¿Las actividades de control de inventarios implementadas contribuye A los sistemas de información y comunicación sea veraz, oportuna, objetiva e independiente?	95
Tabla 18. ¿Cuenta la empresa con líneas de comunicación para atender los requerimientos de Usuarios y funcionarios referentes a los inventarios?.....	96
Tabla 19. ¿Cuenta con líneas de comunicación para obtener la información de los inventarios?.....	97
Tabla 20. ¿La empresa utiliza formatos auxiliares para obtener la información de los inventarios?	98
Tabla 21. ¿La empresa utiliza los sistemas para la recopilación, procesamiento de La información para la toma de decisiones de los inventarios?	99
Tabla 22. ¿Mediante la recopilación de información se concilia el inventario Físico con el auxiliar diariamente?	100
Tabla 23. ¿La empresa cuenta con cámara de vigilancia para custodiar los activos Que forman parte del inventario?	101
Tabla 24. ¿La empresa realiza periódicamente la supervisión de las decisiones políticas referente a los inventarios?.....	102
Tabla 25. ¿Se realiza el monitoreo de los sistemas de información y comunicación	

De Información de los inventarios?	103
Tabla 26. ¿La empresa cuenta con una póliza de seguros para proteger sus activos que forma parte de los inventarios?	104
Tabla 27. ¿Mediante el monitoreo se detecta los errores cometidos por los funcionarios encargados en la elaboración de inventarios?	105

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico 1. ¿La empresa realizo la implementación del ambiente de control de inventarios?	79
Gráfico 2. ¿Cuneta con un ambiente apropiado para sus inventarios?	80
Gráfico 3. ¿Se utiliza un mecanismo rápido para el ordenamiento de sus bienes, para un óptimo control de inventarios?.....	81
Gráfico 4. ¿La empresa estableció lineamientos estratégicos para el control de inventarios?	82
Gráfico 5. ¿Realizan seguimientos diarios referentes al ambiente de control de inventarios?.....	83
Gráfico 6. ¿La empresa cuenta con un mecanismo para identificar los riesgos en el control de inventarios?	84
Gráfico 7. ¿La empresa una vez detectado los riesgos, puede solucionar para la buena gestión del control interno de inventarios ?	85
Gráfico 8. ¿La empresa cuenta con políticas para evitar riesgos que pueden Perjudicar la consecución de metas del control interno de inventarios?	86
Gráfico 9. ¿La empresa cuenta con un mecanismo para identificar los riesgos en el control de inventarios?	87
Gráfico 10. ¿La empresa esta preparado de los riesgos, provenientes de su ambiente interno que pueden perjudicar el control interno?	88
Gráfico 11. ¿La empresa evalúa correctamente para evitar los riesgos del control interno de inventarios?	89
Gráfico 12. ¿En la empresa realizo la implementación de La actividad de control que forma parte del componente del control interno de inventarios?	90
Gráfico 13. ¿Los retiros de inventarios son autorizados por funcionarios	

componentes?.....	91
Gráfico 14. ¿Evalúa periódicamente la efectividad de las actividades de control de inventarios?	92
Gráfico 15. ¿Conoce de la existencia de algún método de valuación de inventarios?	93
Gráfico 16. ¿La empresa realiza conciliación de inventarios diariamente?.....	94
Gráfico 17. ¿Las actividades de control de inventarios implementadas contribuye A los sistemas de información y comunicación sea veraz, oportuna, objetiva e independiente?	95
Gráfico 18. ¿Cuenta la empresa con líneas de comunicación para atender los requerimientos de Usuarios y funcionarios referentes a los inventarios?	96
Gráfico 19. ¿Cuenta con líneas de comunicación para obtener la información de los inventarios?	97
Gráfico 20. ¿La empresa utiliza formatos auxiliares para obtener la información De los inventarios?.....	98
Gráfico 21. ¿La empresa utiliza los sistemas para la recopilación, procesamiento De la información para la toma de decisiones de los inventarios?	99
Gráfico 22. ¿Mediante la recopilación de información se concilia el inventario Físico con el auxiliar diariamente?	100
Gráfico 23. ¿La empresa cuenta con cámara de vigilancia para custodiar los Activos que forman parte del inventario?	101
Gráfico 24. ¿La empresa realiza periódicamente la supervisión de las decisiones políticas referente a los inventarios?	102
Gráfico 25. ¿Se realiza el monitoreo de los sistemas de información y	

Comunicación de Información de los inventarios?.....	103
Gráfico 26. ¿La empresa cuenta con una póliza de seguros para proteger sus Activos que forma parte de los inventarios?.....	104
Gráfico 27. ¿Mediante el monitoreo se detecta los errores cometidos por los funcionarios encargados en la elaboración de inventarios?	105

I. INTRODUCCIÓN

El problema de todas las empresas privadas y públicas en relación al control interno, es un tema que se han desarrollado en múltiples investigaciones. En la pretensión de saber y considerando la importancia, motivo la penuria de investigar el tema “caracterización del control interno de inventarios de la empresa comercial de la ferretería Fecosur S.A.C Juliaca 2018”.

El control interno está profundamente vinculado con la administración y organización. La organización consiste en diagramar, tomando como base las premisas generales que conformaran las estructuras en las que se apoyan los demás componentes con el fin de lograr determinados objetivos. La administración consiste en manejar la dirección, supervisión y control de las operaciones.

Este método es indivisible, porque integra toda la organización, y por tanto será responsabilidad de la dirección. Cada funcionario de la empresa es el responsable del control interno en su ámbito de aplicación.

El control interno es una técnica de comparación entre la actuación real y las acciones pronosticadas. Cada sistema, método o procedimiento debe proveer la probabilidad de practicar y control que permita detectar diferencia, errores y desvíos, para luego obtener una explicación lógica, para generar las medidas correctivas.

La empresa en estudio su actividad es la venta de fierros, cemento, yeso. Tubos de PVS para la estructura de interiores y todo a construcción. Esta ubicado en el Jirón Huancané N° 503 situado en la ciudad de Juliaca región Puno..

Desde la perspectiva a nuestra realidad el crecimiento de la población y al mismo tiempo la creación de micro y pequeñas Empresas dedicadas a la comercialización de compra y venta. Es importante destacar en los distintos giros de negocio, se encuentran las empresas ferreteras dedicadas a la comercialización de artículos de ferretería; en esta ocasión específicamente nos abocaremos de una empresa de ferretería Fecosur S.A.C. Juliaca 2018.

Por lo tanto, es necesario desarrollar el presente trabajo de investigación “Caracterización del control interno de inventarios”; para concientizar al Titular de la empresa o el gerente, que es de suma importancia establecer Un control interno de inventario, que permita describir los Errores, deficiencias en los inventarios de dicha empresa.

Por lo anteriormente expresado, el enunciado del problema de la investigación es el siguiente: ¿Cuáles son las características del control interno de inventarios de la empresa comercial de ferretería FECOSUR S.A.C de Juliaca 2018?

Para dar respuesta al problema de investigación, se ha planteado el siguiente objetivo general: “Describir las características del control interno de inventarios de la empresa comercial de ferretería Fecosur S.A.C de la ciudad de Juliaca 2018”.

Para poder conseguir el objetivo general, se ha planteado los siguientes objetivos específicos:

- Describir las características del ambiente de control de los inventarios de la empresa comercial de ferretería Fecosur S.A.C de Juliaca 2018.

- Conocer las características de la evaluación de riesgo de los inventarios de la empresa comercial de ferretería Fecosur S.A.C de Juliaca 2018.
- Describir las características de las actividades de control de los inventarios de la Empresa comercial de ferretería Fecosur S.A.C, de Juliaca 2018
- Conocer las características de los sistemas de información y comunicación de los inventarios de la empresa comercial de ferretería Fecosur S.A.C, de Juliaca 2018.
- Describir las características de supervisión y monitoreo de los inventarios de la empresa comercial de ferretería Fecosur S.A.C, de Juliaca 2018.

El contenido que desarrollaremos consta de 05 capítulos, seguimos una secuencia del planteamiento del problema, una revisión literaria, marco teórico, metodología de población y muestra, diseño de investigación, matriz de consistencia, concluyendo con conclusiones y recomendaciones.

Con fines didácticos detallaremos el contenido de 05 capítulos:

El primer capítulo: Esta descrito el planteamiento del problema, en este capítulo se considera la formulación del problema como expresión interrogante concreta del hecho problemática de estudio.

En el capítulo II: Titulado revisión literaria, se relata todo los proyectos que se realizaron anteriormente igualmente se distinguen los antecedentes tanto internacionales, nacionales, regionales y locales.

En el capítulo III: Se presenta la explicación detallada de los elementos y aspectos que comprende el fundamento teórico donde se desarrolla la teoría que sustenta la tesis.

En el capítulo IV: Esta descrito la definición de los modos, las formas las vías o caminos más adecuados para alcanzar los objetivos previamente definidos. Además nos da a conocer detalladamente los tipos de investigación, diseño de investigación, población y muestra.

En el capítulo V: Por último y siguiendo el esquema de la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote se considera los anexos.

II. REVISIÓN DE LITERATURA

2.1. Antecedentes

2.1.1. Internacionales

Hernández y Torres (2007), en su trabajo de investigación: “Propuesta de mejora en el sistema de control interno del inventario de la empresa Cenprofot C.A, para lograr eficiencia en el control de existencias de materiales y productos fotográficos”. Universidad de Carabobo, Venezuela, en el tenor de sus objetivos específicos: el primer objetivo Diagnosticar las deficiencias presentes en los procedimientos de control interno del inventario que actualmente continua la empresa Cenproft C.A, específicamente en el área de materiales y fotográficos. El segundo objetivo establecer los basamentos teóricos que sustenten el sistema de control interno de inventarios, tercer objetivo proponer la mejora del sistema de control interno de inventario de la empresa cemprefot C.A, objeto de lograr un control de existencia de los materiales y productos fotográficos. La metodología de investigación se utilizó: documentario y análisis de datos, su diseño es no experimental, nivel de investigación descriptivo, su población es de 20 empleados y su muestra es de tipo probabilístico. El investigador llega a las siguientes conclusiones:

Lentitud en la atención al cliente, los bienes son ordenados en lugares no apropiados

El principal problema es la falta de planificación y organización para el buen desempeño de sus actividades.

No tiene un personal específico para determinadas áreas, por lo que genera el decrecimiento de ingresos por ventas, dificulta la buena gestión de la empresa.

Bravo (2010), en su trabajo de investigaciones control interno en el inventario de repuestos automotrices es fuente de utilidades liquidas en la ciudad de Manta 2007, caso cepeda S.A. "Universidad tecnológica Equinoccial Manta Ecuador, en el contenido su objetivo general: Determinar el control interno del inventario para generar un nivel de utilidad liquida en

Las ventas del almacén Cépeda S.A., y muestra tres objetivo específico son:

Conocer el orgánico funcional de Cépeda, identificando las falencias del Sistema actual S.A.

Valorar el control interno de inventarios en la empresa, realizando un Diagnóstico de la situación actual de Cépeda, buscar alternativas que generen Soluciones, técnicas y procedimientos de análisis que permitan administrar de Forma eficiente el activo realizable de la empresa., y de esta manera obtener Utilidades líquidas.

Referente a las metodologías de investigación utilizaron, 02 variables, su diseño de investigación es; explicativo, descriptivo, productivo, su método de investigación es observación, método inductivo, métodoestadístico. EL investigador estable las siguientes conclusiones:

El 51.90% representa sus activos

El 91% de sus activos de la empresa pertenecen a terceros por endeudamiento, lo cual se debe de reducir sus deudas para q obtenga más utilidades a favor.

No tiene un manual de procedimientos y funciones.

Utilizan para el control de sus bienes el inventario permanente, y el método de valuación LIFO.

Los inventarios son registrados correctamente en el libro diario con el adecuado asiento contable.

Para la rapidez en el procesamiento de información utilizan el sistema Génesis.

Ferrer (2013), el trabajo de investigación: “lineamientos de control interno para los inventarios de mercancía de la empresa VYF distributor C.A” de la universidad del Zulia de la república Bolivariana de Venezuela. El investigador plantea como objetivo general: Proponer lineamientos de control interno para los inventarios de mercancía de la empresa VYF DISTRIBUTOR, C.A; referente a sus indicadores realiza sus objetivos específicos:

- a) Describir el sistema de control interno de inventario de mercancía de la empresa V y F Distributor, C.A.
- b) Identificar los controles internos contables de los inventarios de mercancía de la empresa VyF Distributor, C.A.
- c) Detectar los factores de riesgos de los inventarios de mercancía de la empresa VyF Distributor, C.A
- d) Determinar los procedimientos y normas de los controles internos para los inventarios de mercancía de la empresa VyF Distributor, C.A. Respecto a su metodología de investigación señala; método de investigación descriptivo, método estadístico, su muestra es de 08 trabajadores. Con respecto a los

instrumentos de investigación utilizaron la recolección de información mediante el cuestionario y finalmente el investigadores obtiene los siguientes resultados: Para obtener las conclusiones se realizó una serie de secuencias como, respecto a las variables elaboro 20 tablas con su respectivo cuestionarios, al final de cada tabla realizó un análisis estadísticos mencionado los resultados en porcentajes, a continuación se detalla sus resultados de tres objetivos planteados:

Con respecto al objetivo específico 1: se planteó a describir los componentes del control interno el resulta es el siguiente; para el ambiente de control el 54.17% respondió que si cumple con los lineamientos y procedimientos que establecen el componente en mención. Y que no cumple con lo que establece el componente o sea una negatividad de un 45.83%, realizando la comparación si se tiene una eficiencia del cumplimiento del componente en mención de igual manera cumple con lo que estipula las teorías con referente al tema. Referente al componente evaluación de riesgo de la misma manera refleja con el cumplimiento favorable de un 54.17%,y refleja con el cumplimiento desfavorable de un 45.83%,con respecto al componente actividades de control encamino en un 50% y se tiene falencias en este componente un 50%,respecto al componente información y comunicación se cumplió con lo que establece el componente en mención en un 62.50% y finalmente del componente supervisión o monitoreo es favorable el 52.83%,desfavorable un 41.67%.por consiguiente refleja que los componentes del control interno si cumplieron en forma favorable para la buena gestión de la empresa.

Respecto al objetivo específico 02: Se utilizó como variable los controles internos contable: referente al primer indicador de la variable específicamente registros; tiene

una tendencia desfavorable de un porcentaje de 58.33 esto indica se tiene falencia y un porcentaje favorable de 41.67, referente al segundo indicador libros contables y auxiliares se tiene optimismo en el adecuado manejo de un porcentaje de 58.33 y mal manejo de un 41.67%, esto da entender que se tiene que corregir para la buena gestión, con respecto al tercer indicador toma física tiene un resultado desfavorable de 66.67%. Esto indica que no hay interés en el cumplimiento, referente al indicador cuarto protección de activos se cumplió con lo planificado de un 70.83% esto nos indica que la empresa está asegurado es decir tiene una póliza de seguros para evitar futuras contingencias, respecto al quinto indicador métodos de inventarios se tiene un resultado desfavorable de un 58.33% esto indica que la alta gerencia no capacita al personal para el buen desempeño de sus funciones la tarea encomendada, referente al sexto indicador valor neto de realización se obtuvo una tendencia favorable de un 70.83%y finalmente el sexto indicador controles internos contables reflejo con un cumplimiento de 58.33% en tal sentido nos indica que se cumplió lo que se menciona en la NIC 2.

Respecto al objetivo específico 03: utilizo como variable factores de riesgo, referente al variable su primer indicador entrada y salida de mercancías se cumplió con las exigencias de los clientes al obtener un determinado producto porque el resultado es favorable en un 83.33% de la misma manera cumpliendo con la teoría de Perdomo. En cuanto al segundo indicador almacenamiento no está encaminado como se planifico debido a que el área de almacén no tiene un adecuado ambiente para la conservación, ordenamiento, deficiente manejo de los formatos de control porque el resultado negativo de un 50%.referente al tercer indicador niveles máximos y mínimos nos indica que el resultado obtenido refleja debido al desabastecimiento de

productos como también presenta faltantes en los inventarios producto a los acontecimientos solo se tuvo un favorable rendimiento de un porcentaje de 70.83% y finalmente el cuarto indicador de absorbencia se da como resultado de deficiencias con un porcentaje malo de 62.50%.

Respecto al objetivo específico 04: propone mediante cuadros los lineamientos; de los componentes del control interno, los controles internos contables, Y factores de riesgo que consta de 16 cuadros con el objeto de que se pueda viabilizar las actividades de los inventarios de mercancía de la empresa.

2.1.2. Nacionales

Hemerti y Sánchez (2013), en su tesis denominado “Implementación de un sistema de control interno operativo en los almacenes, para mejorar la gestión de los inventarios de la constructora A Y A “ de la ciudad de Trujillo-2013, Universidad Privada Antenor Orrego el investigador se plantea como objetivo específico y son los siguientes: a) Diagnosticar la situación actual del sistema de control interno operativo de los almacenes para identificar los puntos críticos de la empresa Constructora A & A S.A.C. de la ciudad de Trujillo – 2013. b) Analizar la gestión de los inventarios de la empresa Constructora A & A S.A.C. de la ciudad de Trujillo – 2013. c) Proponer un sistema de control interno operativo en los almacenes en la Constructora A & A S.A.C. de la ciudad de Trujillo – 2013. Referente a la metodología de investigación utiliza dos variables las cuales son; Sistema de Control Interno Operativo en los Almacenes y gestión de los inventarios, su población es de 5 almacenes de la empresa en mención, los instrumentos de recolección de datos es la observación, el cuestionario, diseño de investigación lineal.

Resultados:

El trabajador del área de almacén no tiene estudios superiores lo que dificulta en su rendimiento, para solucionar este impase la empresa capacitara en forma continua para la dar una celeridad en sus actividades.

Con la compra de equipos y maquinaria recortará los tiempos, además permitirá la recopilación de información en forma rápida y oportuna, la toma de decisiones se realizará oportunamente para la buena gestión.

Obeso y Cruz (2015), en su tesis denominado “El sistema de control interno contable influye positivamente en la gestión financiera de la empresa Inversiones Christh.al S.A.C, distrito de Trujillo, año 2015”. Universidad privada Antenor Orrego, plantea como objetivo específico:

- a) Diagnosticar el actual sistema de control interno contable para identificar los problemas potenciales de la empresa Inversiones Christh al S.A.C.
- b) Implementar un sistema de control interno en los procedimientos contables de la empresa Inversiones Christh al S.A.C.
- c) Evaluar la influencia del sistema de control interno contable en la gestión financiera de la empresa Inversiones Christh al S.A.C. en el periodo 2015.En cuanto a su metodología de investigación, utiliza dos variables control interno contable y gestión financiera, su muestro es el personal del área de contabilidad, las técnicas de recolección de datos es encuesta, observación directa, análisis documental, su diseño de investigación es cuasi experimental.

El investigador sostiene:

La empresa presenta refiere-el investigador propone implementar en el área de contabilidad, los componentes del control interno para la buena gestión de la empresa.

Ramírez (2016), en su tesis denominado “caracterización del control interno de inventarios de las empresas comerciales de ferretería del Perú caso MALPISA E.I.R.L Trujillo 2016 ”Universidad Católica los Ángeles de Chimbote de la ciudad de Trujillo, su contexto de investigación referente a sus objetivo específico son:

- a) Describir las características del control interno de inventarios de las empresas comerciales de ferretería del Perú, 2016.
- b) Describir las características del control interno de inventarios de la empresa Malpisa E.I.R.L. Trujillo, 2016.
- c) Hacer un análisis comparativo de las características del control interno de inventarios de las empresas comerciales de ferretería del Perú y de la empresa Malpisa E.I.R.L. Trujillo, 2016, su metodología de investigación, su variable es el control interno, el tipo de investigación es cualitativo, nivel de investigación es descriptivo, diseño no experimental, población será todas las empresas comerciales de ferretería del Perú, su muestra es la empresa Malpisa E.I.R.L, con referente a sus instrumentos de investigación utilizara la entrevista, la observación y el cuestionario.

Sostiene:

Al control interno, dificultades en el área de contabilidad debido que no realizan supervisión en los rubro de efectivo, cuentas por cobra y cuentas por pagar, no se tiene un personal específico en el área de almacén porque los trabajadores cumplen doble función.

Respecto al objetivo específico 01:El investigador realizo una serie de indagaciones, no teniendo un resultado positivo .Porque no encontró investigaciones relacionados al tema que desea saber el investigador, de la misma manera coincide que el control interno es una herramienta de gestión.

Respecto al objetivo 02: Para obtener el resultado deseado realizo un cuestionario de 10 preguntas, respondiendo el cuestionario el encargado del área de inventarios y menciona lo siguiente: Que no cuentan con un personal adecuado para dar el visto bueno de las mercancías, no conoce la existencia de un método de valuación de inventarios, la empresa no realiza levantamiento de inventarios en forma periódica.

Respecto al objetivo 03: Realiza una comparación del objetivo específico 01 y el objetivo específico 02, concluyendo que no hay una correlación.

2.1.3. Regionales

Gilmar (2011). Tesis: “Evaluación de las Acciones de Control del órgano de Control Interno de las Municipalidades Provinciales de la Región Puno Periodos 2009-2010”; presentada en la Universidad Nacional del Altiplano para optar el Grado Académico de Licenciado en Ciencias Contables, Económicas y Financieras. En este trabajo se ha identificado la problemática donde destaca que las acciones de control interno son

necesarias como parte de la evaluación en un gobierno Municipal y que incide favorablemente en la administración de los recursos; se ha formulado la siguiente pregunta principal: ¿Cuál es el grado de cumplimiento de las acciones de control del órgano de Control Interno de las Municipalidades Provinciales en la Región Puno?.

Luego de ello se formula el objetivo general de estudio: Determinar el grado de cumplimiento de las acciones de control de Órgano de Control Interno en concordancia al logro de metas y objetivos institucionales alternativas y soluciones en base al resultado de la evaluación; de las Municipalidades Provinciales en la Región Puno. La solución a la problemática que se propuso y luego contrastó la hipótesis principal: el grado de cumplimiento se mantiene elevado debido al sistema de control interno.

En el aspecto metodológico se ha establecido que es una investigación Aplicada. Los instrumentos que se utilizaron en la investigación son la encuesta, la muestra está compuesta por 30 encuestados. El resultado más importante en las municipalidades provinciales de Puno se ha integrado el control interno, eso los mantiene a un alto grado de cumplimiento. La conclusión más relevante el control interno mantiene elevado el grado de cumplimiento, a que cumplen con sus objetivos y metas propuestas.

2.1.4. Locales

Umiri (2015), en su tesis titulada. “Sistema de administración y control de inventarios de almacén basado en componentes para el hotel Casa Andina Puno”, Universidad Andina Néstor Cáceres Velázquez Juliaca, en el trabajo de investigación plantea como objetivo específico los siguientes:

- a) Modelar un sistema de administración y control interno de inventario de almacén.
- b) Diseñar un sistema de administración y control interno de inventario de almacén utilizando la Ingeniería de Software Basado en Componentes.
- c) Desarrollar un prototipo de un sistema de administración y control de inventario de almacén mediante la metodología basada en componentes. El investigador utilizo metodología de investigación como:

Utiliza las variables sistema de información, mejora el control de inventario, utiliza el método descriptivo, su diseño es cuasi experimental, para la muestra se utiliza un formula.

El investigador sostiene mediante una serie de cuadros estadísticos lo siguiente

La implantación de un sistema de control de inventario es una buena decisión para el hotel casa andina, porque permite el control de sus bienes tecnológico. Los mismos trabajadores están de acuerdo con la implantación del sistema. Este sistema permite tener el control de información de todos los equipos tecnológicos del Hotel y así poder hacer una renovación en caso de deterioro y tener un control en caso de pérdida o robo.

Para diseñar un sistema basado en componentes es necesario tener conocimiento de los modelos de objeto subyacentes, que permite la elaboración de un sistema en cualquier lenguaje de programación de cualquier plataforma.

El Sistema de Control de Inventario permite registrar los diferentes dispositivos y programas que operan actualmente en la empresa, además de un registro de las cuentas para los usuarios y un ordenado registro de las licencias de software.

Cari (2015), en su tesis titulado.”Control Interno de Inventarios y su influencia en la Organización Contable de las ferreteras (Comercialización de Fierros, Aceros y Afines) de la ciudad de Juliaca, Periodo 2014” Universidad nacional del altiplano Puno, el investigador plantea los siguientes objetivos específicos: a) Evaluar la situación

Actual del control interno de inventarios de las Ferreteras (Comercialización de Fierros, Aceros y Afines) que provocan falencias en el control de bienes de las Ferreteras de la ciudad de Juliaca Periodo 2014.b) Analizar de qué manera las deficiencias presentes influyen en la Organización Contable de las Ferreteras (Comercialización de Fierros, Aceros y Afines) de la Ciudad de Juliaca Periodo 2014.c) Proponer alternativas que contribuyan a mejorar el control Interno de inventarios utilizados en las Ferreteras (Comercialización de Fierros, Aceros y Afines) de la Ciudad de Juliaca Periodo 2014.

El investigador utiliza metodologías de investigación método deductivo, método descriptivo, su nivel de investigación es descriptivo, su población está compuesto por 51 ferreterías de la ciudad de Juliaca, en tanto su muestreo es probabilístico, sus técnicas en la recolección de datos utilizo la observación, la entrevista, la encuesta, documental.

El investigador sostiene:

Dentro de las operaciones contables de las empresas ferreteras, los registros Contables se encuentran con retraso y desconocen sobre los métodos para la Valuación de los inventarios; afirman que la contabilidad de la empresa solo Sirve para pagar impuestos, desconociendo de esta manera la importancia Que posee la contabilidad dentro de una empresa.

En ese contexto recomienda:

Se recomienda a las empresas ferreteras la implementación, aplicación y supervisión de un sistema de control interno de inventarios, a través de la creación y ejecución de políticas que se adecuen a solventar las deficiencias que tienen en sus inventarios.

2.2. Bases teóricas

2.2.1. Control interno

Es el estudio de las áreas funcionales en una empresa y de entidades sujetas a la Vigilancia, con el fin de establecer la calidad de los mismos y el nivel de confianza que se les otorgan y si son eficaces y Eficientes en la observancia de los objetivos.(CPC Giraldo Jara - 2007).

El control interno es un conjunto de normas y formas destinadas a mantener la eficiencia de la gestión para la consecución de los fines de la gestión.(Gutiérrez Narváez Estafasesor empresarial 2012)

El control interno es una agrupación de elementos, normas y procedimientos determinar a lograr, a través de una efectiva planificación, ejecución y control, el ejercicio eficiente de una gestión para lograr los fines de la organización.

También se puede conceptualizar al control interno como el conjunto de elementos estructurados de una manera lógica y organizada que operando de una manera coordinada, tiene por finalidad alcanzar un determinado objetivo.(Diccionario contadores & Empresas-2012).

La definición de control interno es utilizado para definir una visión global o conjunto de pautas, normas que permite revelar los desvíos a los objetivos planeados. En el podemos encontrar cuatro elementos de todo sistema de control: Grupo de control, grupo activarte, característica controlada, verificador. (Effio Pereda, 2012).

El control interno es una secuencia de integración que da a conocer una eguridad de la información, por lo tanto también demuestra una eficiencia y eficacia en las rutinas que realizaran para la buena gestión de la empresa, mediante este procedimiento las empresas establecen el cumplimiento de las leyes, reglamentos y políticas establecidas de tal manera se hace efectivo el control de sus recursos, de todo tipo, a disposición de la entidad.(Aguilar Espinoza,2012)

2.2.1.1. Importancia del control interno

La calidad que presenta el control interno en las estructuras son las siguientes:

Mantiene una orientación permanente a vigilar los riesgos que logran inhibir el fruto de las intenciones de la empresa. Permite que el representante legal de una empresa realice su propia auditoria interna para establecer las deficiencia en la ventaja de la gestión.(Meléndez, Torres-2015).

2.2.1.2. Objetivos del control interno

Pueden ser:

- Funcionamiento de la empresa u organismo social de manera ordenada y de esta manera lograr sus objetivos y metas y custodiar los activos.
- Obtención salvaguardar la indagación confiable y eficiente. Apego a las políticas de la dirección.(Diccionario Aplicativo contadores & Empresas, 2012)

2.2.1.3. Principios de control interno

Tiene como principios básicos:

- Operaciones contables y financieras en forma separada.
- Ninguna persona debe ser responsable por un proceso completo
- Uso de pruebas de exactitud
- Rotación de personal
- Fianzas (póliza de seguros).
- Instrucciones por escritos.
- Uso de cuentas de control.
- Uso de equipos mecánicos como dispositivos de control.
- El uso de la contabilidad aplicando la técnica departida doble.

- Uso de formularios pre numerados.
- Mantener un conjunto mínimo de cuentas en instituciones financieras.
- Evitar el uso de dinero en efectivo, solamente para compras de menor cuantía.
- Cuantía. Se hace depósito en los bancos el dinero recibido producto de las cobranzas. (Diccionario aplicativo contadores & Empresas, 2012).

2.2.1.4. Clasificación de los principios del control interno

Se divide en tres grandes grupos:

Aplicables a la organización orgánica

Pasos de los procesos de los sistemas

Aplicables a la dirección del personal

2.2.1.5. Aplicables a la organización orgánica

La organización orgánica debe ser definida con bases firmes, Observando de una adecuada separación de funciones de carácter incompatible, así como la retribución de encargados de la autoridad de cada puesto o persona, que son aplicables los Principios de control interno. (Meléndez, Torres-2015).

2.2.1.6. Separación de funciones de carácter incompatible

La separación de funciones es la separación de funciones es un método que se usan las organizaciones para separar las responsabilidades de las diversas actividades que intervienen en la elaboración de los estados financieros, incluyendo las autorización

y registro de transacciones así como mantener la custodia de activos. La separación de funciones representa una actividad de control clave que afecta a todas las afirmaciones de los estados financieros.

Como efecto de la separación de funciones puede representar un aspecto importante para las organizaciones originando debilidades o deficiencias significativas en los controles internos.

Porque dichas fallas pueden resultar una posibilidad de fraude, irregularidades en los procesos, en el procesamiento de transacción y reportes financieros. (Fuentes Acuario, 2013)

2.2.1.7. Instrucciones por escrito

Las instrucciones por escrito dictadas por los distintos niveles jerárquicos de la empresa que se reflejan en los manejos generales, así como en las formas para poner en funcionamiento, avalan que sean entidades y cumplidas esas instrucciones, por todo empleado, ejecutivo o servidor público, Conforme fueron diseñados. (Meléndez, Torres-2015).

2.2.1.8. Pasos a los procesos de sistemas

Los sistemas, integran o no, deben ser trazados en cuenta el mejor control y de esta forma salvaguardar los recursos del que dispone la organización, destinados a la ejecución de sus operaciones; por tanto son aplicables los siguientes principios de Control interno. (Meléndez, Torres-2015).

2.2.2. Aplicables a la dirección del personal

La administración de personal toma criterios básicos para fijar sus responsabilidades, para lo cual se aplican los principios de control interno: (Meléndez, Torres-2015).

2.2.2.1. Selección hábil del personal

Su afán de este principio permitirá que cada puesto de trabajo disponga del personal capaz, seleccionando con criterios técnicos y de su especialización, el perfil del puesto y su respectivo grado, dentro del marco legal correspondiente.

2.2.2.2. Capacitación continua

La aplicación de este principio permite que una organización, disponga de los recursos humanos para responder a las demandas del mercado, la cual la organización deberá programar la formación del personal en las distintas especialidades y sistemas que marchen en su interior, para fortalecer el conocimiento y garantizar eficiencia en los servicios que brinda.(Meléndez, Torres-2015).

2.2.2.3. Vacaciones y rotación del personal

Las vacaciones generan la recuperación de las energías pérdidas durante el tiempo de trabajo, por lo que el afán de este principio es importante para que los trabajadores de los distintos niveles de la organización convivan con armonía. (Meléndez, Torres-2015).

Caución (póliza de seguros).

Este principio, está en estrecha relación al riesgo que representa el trabajador para la empresa en el área que ha sido colocado, especialmente en los departamentos que tienen que ver con el manejo, custodia de bienes y valores donde es prudente promover el uso de caución de póliza de seguros contra siniestros, de manera que eviten pérdidas innecesarias y se asegure la recuperación del bien. (Meléndez, Torres -2015).

2.2.2.4. Componentes del control interno

Son:

- Situación de control
- Valoración de riesgo
- Actividad de control.
- Métodos de información y comunicación
- Control y monitoreo

2.2.2.5. Ambiente de control

Es un factor intangible para el diseño del control interno, este componente logra la seguridad de los procedimientos y políticas específicas. Para la creación y valoración de este componente existen normas establecidas cuyo contenido es:

Filosofía y estilo de producción.

La estructura, el plan organizacional, los reglamentos y el manual de procedimientos.

La rectitud, los valores éticos, la competencia profesional y el encargo de todos los componentes de la organización, así como su adhesión a las políticas y objetivos establecidos.

La manera de asignaciones de responsabilidades, de administración y desarrollo de personal.

El ambiente de control, integra los lineamientos estratégicos con las líneas y guías de acción que deben cumplirse en la operación de la institución; los procedimientos que permiten hacer efectivas las acciones, actividades y tareas; controla en el tiempo real el cumplimiento de metas y la obtención de resultados, la cual se diseñan los mecanismos para la evaluación permanente y su cumplimiento en la institución; prueba la forma de desarrollar las diferentes actividades y tareas. Generando los siguientes estándares: política de operaciones, procedimientos controles, indicadores, manual de operaciones.

2.2.2.6. Evaluación de riesgos

Una vez creado el círculo de control se está en condiciones de proceder a una valoración de los riesgos, pero cuidado, usted no puede evaluar algo que previamente no haya identificado, el proceso de identificación de los riesgos comienza paralelamente con el establecimiento del ambiente de control y del diseño de los canales de comunicación e información necesaria a lo largo y ancho de la entidad.

Debido a las condiciones económicas, industriales, normativas se modifican de forma continua, se hacen necesarios mecanismos para identificar y minimizar los

riesgos específicos asociados con el cambio, cada vez es mayor la necesidad de evaluar los riesgos previos a los objetivos de cada nivel de la organización.

2.2.2.7. Actividad de control

Las políticas y procedimientos que para certificarse que se esta cumpliendo las directivas de los ejecutivos. Favorece las acciones que arremeten los riesgos de la organización. En ella se llevan muchas actividades de control, solo los siguientes tipos se relacionan generalmente con la auditoria de los estados financieros (EE .FF.):

Evaluaciones de desempeño.

Controles de los procesamientos de la información.

Controles físicos.

2.2.2.8. Sistema de información y comunicación

Es un sistema que se utiliza para nivelar, procesar y comunicar la información al personal, de manera de le permita a cada empleado conocer y asumir sus responsabilidades. (Meléndez, Torres-2015).

2.2.2.9. Supervisión y/o monitoreo

El monitoreo permanente a las actividades de inspección realizadas de forma constante, por las distintas estructuras de dirección, o un equipo de auditores internos, así como el Comité de Control que debe llevar las funciones a la prevención

de hechos generarán pérdidas o incidentes costosos a la entidad desde el punto de vista financiero y humano.

Las valoraciones separadas o individuales son actividades de monitoreo que se realizan en forma no rutinaria, como las auditorías periódicas efectuadas por los auditores internos.

El objetivo es asegurar que el Control Interno evalúe adecuadamente, en dos modalidades de control: evaluaciones periódicas.

En consecuencia, se debe tener en cuenta y son:

- Estatuto del Comité de Control integrado, al menos, por un dirigente del máximo nivel y el auditor interno. Su objetivo es la vigilancia del funcionamiento del Sistema de Control Interno y su mejoramiento.
- En las organizaciones que lo justifiquen, la existencia de Unidades de Auditoría Interna y con suficiente grado de independencia y calificación profesional.

2.2.2.10. Tipos de control interno

Control interno operacional: Comprenden la distribución de la Organización, la elección de la seguridad tecnológica, la elección de empleados, la fijación de metas y políticas. (Gómez, Aguirre -2011)

Control interno administrativo: Está constituido por un plan de organización, los procedimientos y registros a la adopción de decisiones que autoricen las transacciones y actividades por parte de los directivos, de manera que fomenten la

eficiencia en las operaciones, la observancia de la política prescrita y el beneficio de las metas y objetivos programados.

La seguridad de los recursos y el testimonio de los errores o desviaciones a su manejo, es una responsabilidad primordial de los niveles directivos; es indispensable mantener un sólido control interno administrativo, que incluye un sistema de información general, para cumplir con dicha finalidad.

Control interno contable: El control contable es una herramienta de control, que tiene las siguientes acciones: A.- Las operaciones que se realicen de acuerdo con la autorización y específicas de la dirección o gerencia.

B. Que las operaciones se registren: El importe correcto en las cuentas apropiadas, y en el periodo contable se debe llevar a cabo para la preparación de los estados financieros y mantener el control contable del activo, pasivos, patrimonio, así como el gasto e ingreso.

C. Que el exceso de los activos se permitan solo al personal que tiene autorización administrativa. (Gómez, Aguirre -2011).

2.2.2.11. Inventarios

Los inventarios representan los principales recursos que dispone una entidad comercial o industrial. Es importante tener un adecuado abastecimiento de inventarios pues ello depende las actividades para las que constituya la organización. Es decir, las operaciones de compra y venta que concluirá en utilidades y proporcionar flujos de efectivo, lo que se reiniciara el ciclo financiero a corto plazo.

Se define inventario la acumulación de materias primas, productos en proceso, productos terminados que luego serán usados para satisfacer la demanda futura (Moya, Navarro-1999).

Conjunto de bienes corpóreos, tangibles y en existencia, propios y de Disponibilidad inmediata para su consumo (materia prima), Transformación (productos en proceso), y venta (mercancías y productos terminados).(Perdomo, Moreno -2004).

La mayor parte de los negocios, los inventarios personifican una inversión elevada y puede tener un impacto significativo en las principales funciones de la empresa y por ende, sobre sus utilidades. (Hilton y Gordon ,1990)

- Los inventarios es de vital importancia y es importante destacar que las empresas exitosas tienen gran cuidado de proteger sus inventarios, siendo básicos para un manejo control interno:
- Conteo físico de los inventarios se debe realizar una vez al año, sin importarle cual sistema se utilice.
- Mantenimiento eficaz de compras, recepción y procedimientos de embarque. – existencia del inventario para proteger contra el robo, daño o descomposición.
- Acceder al inventario solamente al personal que tiene acceso a los inventarios.
- Conservar el registro de inventarios eterno para las mercancías de alto costo unitario,
- Mantener bastante inventario disponible para prevenir situaciones de déficit, lo cual conduce a pérdidas en ventas.

- No mantener un inventario almacenado demasiado tiempo, evitando con eso el gasto de tener dinero restringido en artículos innecesarios. (Abanto, 2012).

2.2.2.12. Tipos de inventarios

Se clasifican en:

Inventario inicial

Inventario final

A) Inventario inicial

Estos inventarios se realizan al principio de iniciar las diferentes acciones y operaciones, es decir se registra cuando la empresa empieza sus.(<https://www.gestiopolis.com-2002>).

B) Inventario final

Se realiza al final del ejercicio económico y al final de cada año, de esta forma se determina cuanto es el patrimonio de la empresa.

Los inventarios según su forma se clasifican en:

- Inventarios de materias primas,
- Inventarios de productos en proceso de fabricación.
- Inventario de productos terminados. (<https://www.gestiopolis.com-2002>)

C) Inventarios de materias primas

Esta compuesto por los materiales que se elaboran los productos, y por aquellos que no que todavía no han recibido procesamiento.(<https://www.gestiopolis.com>-2002)

D) inventario de productos en proceso de fabricación

Son todos aquellos bienes adquiridos por las empresas manufactureras e industriales, los cuales se encuentran en proceso de manufactura. Un proceso de convertir se hace por la cantidad de materiales, mano de obra y gasto de fabricación, aplicables a la fecha de cierre.(<https://www.gestiopolis.com>-2002)

E) Inventario de productos terminados

Son todos aquellos bienes adquiridos por las empresas manufactureras industriales, que son transformados para ser vendidos como productos elaborados.(<https://www.gestiopolis.com>-2002).

Los inventarios según su función se clasifican en:

- Inventario en transito
- Inventario de ciclo
- Inventario de seguridad o reserva
- Inventario de desacoplamiento

a) Inventario en transito

Se cuenta con todos los materiales y productos que están por llegar de los proveedores a la empresa.

b) Inventario de ciclo

Es el inventario que resulta cuando se producen más productos de los necesarios debido a que se han adquirido mayor cantidad de materias primas con el objetivo de abaratar costos de producción y que es mayor que la demanda actual.

c) Inventario de seguridad o reserva

Se basa en los bienes de emergencia que posee la empresa para posibles fallas en el proceso de producción o aumento inesperados de la demanda que modifiquen el proceso de producción.

d) Inventario de previsión o estacional

Se organiza cuando se aumenta la producción en épocas de demanda baja con el objetivo de satisfacer las necesidades en épocas de demanda alta.

e) Inventario de desacoplamiento

Es el inventario requerido cuando existen dos procesos que requieren tasas de producción que no tienen la posibilidad de sincronizarse.(<https://www.gestiopolis.com-2002>)

Los inventarios según el punto de vista logístico son:

- Inventario de existencias para especulaciones.

- Inventario de existencias obsoletas, muertas o perdidas.
- Inventarios de existencias de seguridad.
- Inventarios de existencias de naturaleza regular o cíclica.

f) Inventarios de existencia para especulaciones

Los productos y materias primas adquiridos para aumentar la producción con vistas a supuestos o posibles aumentos de la demanda en algún momento concreto.

g) Inventario de existencias obsoletas, muertas o pérdidas

Todos los productos mermados que, por diferentes circunstancias, no pueden ser vendidos a los clientes y por lo tanto han generado pérdidas.

h) Inventario de existencias de seguridad

Inventario que busca mantener un colchón para posibles aumentos de demanda imprevistos.

i) inventario de existencias de naturaleza regular o cíclica

Inventarios que satisfacen la demanda necesaria en momentos de reaprovisionamiento.(<https://www.gestiopolis.com-2002>).

2.2.2.13.Métodos de valuación de inventarios

Métodos de valuación son:

A. Identificación específica.

B. Costo promedio variable. Método PEPS (fiffo).

C. Método UEPS (Lifo). Método EAPS (entrada más alta y primera en salir).

D. Inventario al detalle o por menor.

E. El método promedio móvil o promedio ponderado.

F. Método de existencias básicas.

a. Identificación específica

Resulta ideal para aquellas situaciones en las que existe Una cantidad pequeña de ítems, y no resulta difícil de identificar el momento de su adquisición o fabricación.(Gómez, Aguirre -2011).

Se puede identificar para cada producto el costo incurrido en el mismo, aplicable cuando los productos que se venden son distintos (tal como automóviles, joyas, cuadro de artistas) o para los productos que se agregan para un proyecto específico, con independencia de que hayan sido comprados o producidos. Sin embargo, la identificación específica de costos resultara inadecuada cuando, en los inventarios, hay un número de productos que sean habitualmente intercambiables.(Lang Theodore, 1992). Este todo asociada cada inventario con su caso real y es aplicable principalmente para bienes que no son habitualmente intercambiables entre sí.

Ventajas

Es el método más óptimo porque permite la asignación de costos reales específicos a cada partida del inventario. Es decir que a nivel de resultados se refleja el ingreso

real asociado con su costo real, y a su vez, el saldo del inventario final refleja su costo real.

Este es el método adecuado para los productos que se asignan para un proyecto específico, o cuando se trabaja a través de órdenes de producción o pedido con independencia de que los bienes utilizados hayan sido comprados o producidos.

Es ideal para inventarios de baja rotación y altos costo. En tal sentido, sería ideal para una empresa que mantiene en sus inventarios pocas existencias o que utiliza pequeñas cantidades de materiales en su producción.

Dentro de las actividades empresariales aplica este método podemos citar, la empresa que se dedica a fabricar y/o comercializar: Obras de artes, trabajos artísticos, automóviles.

Desventaja

La aplicación de este método resultara inadecuada cuando en los inventarios hay un gran número de productos que sean habitualmente intercambiables, puesto que implicaría demasiado tiempo y un costo elevado.

Otra desventaja de este método es que las utilidades pueden ser manipuladas. Supongamos que un vendedor posee en su almacén 10 equipos idénticos, pero con diferentes costos. Por lo cual, si la empresa desea incrementar sus utilidades, lo podrá hacer si vende los equipos que tiene un costo menor. De manera inversa, si la entidad desea disminuir las utilidades, lo podrá hacer vendiendo los equipos que tenga un costo más elevado.

Bajo este método se requiere un control específico, por lo que algunas empresas optan por etiquetar sus inventarios para una mejor identificación de los mismos. (Aguilar Espinoza, 2012)

b. Costo promedio variable

En este tipo de método se calcula un nuevo costo unitario cada vez que se realiza una compra. Este método es particularmente útil cuando se trata de inventarios homogéneos. Tiene su sustento en cuestiones prácticas, ya que son fáciles de aplicar. (Gómez, Aguirre -2011).

c. Métodos PEPS (fifo)

El método PEPS parte del supuesto de que las primeras unidades de productos que se compra fueron las que primera se vendieron. Este método de valorización de inventarios se emplea para efectos contables mas no para propósitos tributarios, pues a mayor utilidad pues mayor impuesto a pagar. (Gómez, Aguirre -2011).

De acuerdo con este método se presupone que los productos en inventarios comprados o producidos antes, serán vendidos en primer lugar, y los productos que queden en la existencia final se dan los producidos o comprados más recientemente. Aplicable sobre todo en el caso de empresas que comercializan bienes perecederos (tiene fecha de caducidad) o bienes cuyo estilos o modelos cambian con frecuencia (por ejemplo, prendas por temporadas). (Lang Theodore, 1992)

Bajo la concepción de este método, los de los inventarios se asignarán considerando que la primera, existencia que ingresa debe ser la primera que sale.

Ventajas

Este método refleja en el estado de situación financiera un valor de las existencias que se aproxima al valor real de reemplazo de estas mismas.

Este método se empleara principalmente cuando se trata de bienes merecedores, por ejemplo es útil para todas las empresas que producen o comercializan alimentos en general.

El método PEPS se basa en costo original y en los registros reales, por lo cual es un método ordenado y coherente que no requiere cálculos ni aproximaciones.

No se pueden afectar o manipular las utilidades eligiendo vender un artículo idéntico lugar de otro.

Desventajas

En la aplicación de este método el costo de ventas quedara valuado al costo de inventarios inicial y a los costos de las primeras compras del periodo, por lo que el importe que se mostrara en el estado de resultados integral no estará actualizado.

El método PEPS tiene una gran desventaja cuando los precios están fluctuando, puesto que conlleva a que los costos de inventarios más antiguos se enfrenten a los precios actuales, sobrevaluando de esta manera la utilidad bruta.

Los sistemas de control de materiales, deben mantener cada compra a precios diferentes, por lo que pueden encontrarse disponibles dos o más lotes con diferentes precios, lo cual puede resultar engorroso.

Además, durante periodos en que los precios están en alza, el método PEPS genera mayores utilidades netas. Lo cual tiene implicancia en el pago de impuestos y de beneficios sociales a los trabajadores. (Aguilar Espinoza,2012)

d. Métodos UEPS(Lifo)

El método UEPS es el inverso al método PEPS porque este, contrario a aquel, parte de la suposición de que las ultimas unidades en entrar son las primeros que se venden y, en consecuencia, el costo de venta quedará registrado por los costos más alto, disminuyendo así la utilidad y el impuesto a pagar, pero subvaluando el monto monetario de los inventarios, que aparece valorizado a los precios más antiguos. Este tipo de método de valorización de inventarios en nuestra legislación tributaria no permite su utilización.(Gómez, Aguirre -2011)

e. Método EAPS (entrada mas alta primera en salir)

La sigla en inglés de este método es HIFO (Highest-in,firs-out), según este, a las salidas de almacén se les da el valor del ítem que tiene el costo de adquisición o de producción más alto. Este método suele resultar similar al UEPS, al ser las ultimas unidades las máscaras en una situación de inflación. Nuestra ley del impuesto a la renta no lo contempla dentro de los métodos de valorización de inventarios permitidos.(Gómez ,Aguirre -2011)

f. Inventario al detalle o por menor

El método de detallistas es usado frecuentemente en la industria de menudeo para cuantificar inventarios numerosos de artículos con rápida rotación, que tienen márgenes similares y para los cuales no es práctico usar otros métodos de costeo. En

este método, el importe de los inventarios se obtiene valuando las a precios de venta y deduciendo los porcentajes de utilidad bruta, para obtener el costo por grupo de artículos.(Gómez, Aguirre -2011).

Se utiliza a menudo, en el sector comercial al por menor como para la medición de inventarios, cuando hay un gran numero d artículos que rotan veloz mente, que tienen márgenes similares y para los cuales resulta impracticable usar otros métodos de cálculo de costos, cuando se emplea este método, el costo de los inventarios se determinara deduciendo, del precio de venta el artículo en cuestión, un porcentaje apropiado de margen bruto. El porcentaje aplicado tendrá en cuenta la parte de los inventarios que sean marcado por debajo de su precio d venta original. A menudo se utiliza un porcentaje medio para cada sección o departamento comercial. (Lang Theodore, 1992)

g. El método promedio móvil o promedio ponderado

Para este método el costo de cada unidad de productos se determina aparte de promedios. Se denomina promedio móvil cuan el costo se modifica con cada compra, de forma que dicho costo se utiliza para determinar el costo de cada venta, hasta que se realice otra compra y se calcule un nuevo promedio. Cuando nos referimos a un costo promedio se determina un costo promedio a partir del costo total de los bienes disponibles en un periodo, y dicho costo promedio ponderado se utiliza tanto para determinar el costo de los inventarios al final del periodo como el costo d los bienes vendidos o consumidos. E promedio puede calcularse periódicamente o después o recibió cada envió adicional, dependiendo de las políticas de empresa. Por

consiguiente, luego del periodo escogido se determina el costo de lo vendido y lo que queda en el almacén. (Lang Theodore, 1992)

El costo unitario promedio se obtiene dividiendo el costo total de las existencias entre el número total de existencia. El promedio puede calcularse periódicamente o después de recibir cada envío adicional, dependiendo de las circunstancias de la entidad.

Ventajas

- Este método permite aproximarse el costo de existencia, cuando no se puede determinar el costo real de cada uno de los ítems.
- Mediante el método promedio móvil, se determina un nuevo costo unitario después de cada compra, lo cual es empleado para valorizar la salida de existencias y el inventario final del periodo.
- Este método al determinar periódicamente un nuevo costo unitario, tiende a nivelar las alzas y las bajas en los costos de las existencias.
- En el contexto de una economía inflacionaria, el método de promedio ponderado genera una utilidad bruta menor de la que genera el método PEPS.
- Es un método razonable y que no necesita una mayor identificación de los bienes, por lo que generalmente se usa cuando un inventario se compone de ítems pequeños y homogéneos.

Desventajas

- Existen pocas desventajas de la aplicación del método promedio, puesto que es uno de los de mayor aceptación en nuestro medio.
- Al efectuarse el promedio y obtenerse sucesivamente un nuevo costo unitario, la entidad no podrá establecer rápidamente el costo de reposición de inventarios. (Aguilar Espinoza, 2012)

h. Método de existencias básicas

Las empresas que emplean este método suponen que una fábrica debe tener en existencia en todo momento una cantidad mínima de materias primas de suministros, en función de una reserva destinada hacer frente a la producción y a las necesidades de los clientes.

Estas existencias mínimas se valoran los precios como normales a través de un periodo más menos largo, y pueden llevarse en los libros en forma similar a un activo fijo, mientras que la existencia que exceden de las normales o básicas, se valúan de acuerdo con alguna otra base, en lo general el costo y el precio de mercado.

Según el que sea más bajo, la teoría en que se basa en este método es la de que las normales pueden equiparse al activo fijo de fábrica, puesto que representan, en efecto una inversión fija de capital, y deben valuar de acuerdo con las mismas bases del activo fijo. (Lang Theodore, 1992).

2.2.2.14. Medición de los inventarios

Una entidad medirá los inventarios al importe menor entre el costo y el precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta.

Costo de los inventarios

Una entidad incluida en el costo de los inventarios todo los costos de compra, costos de transformación y otros costos incurridos para darles su condición y ubicación actuales.

Costos de adquisición

Los costos de adquisición de los inventarios comprenderán el precio de compra los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente por las autoridades fiscales), el transporte, la manipulación y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, materiales o servicios.

Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición.

Una entidad puede adquirir inventarios con pago aplazado. En algunos caso, el acuerdo contiene de hecho un elemento de financiación implícito, por ejemplo, una diferencia entre el precio de compra para condiciones normales de crédito y el importe de pago aplazado. En estos casos la diferencia se reconocerá como gasto por intereses a lo largo del periodo de financiación y no se añadirá al costo de inventarios. (Gómez Aguirre, 2011)

Costo de transformación

Los costos de transformación de los inventarios incluirán los costos directamente relacionado con las unidades de producción, tales como la mano de obra directa. También incluirán una distribución sistemática de los costos indirectos de producción variables o fijos, en los que se haya incurrido para transformar las materias primas en productos terminados. Son costos indirectos de producción fijos los que permanecen relativamente constantes, con independencia del volumen de producción, tales como la depreciación y mantenimiento de los edificios y equipos de la fábrica, así como el costo de gestión y administración de la planta. Son costos indirectos variables los que varían directamente, o casi directamente, con el volumen de producción, tales como los materiales y la mano de obra indirecta.

2.2.2.15.Otros costos incluidos en los inventarios

Una entidad incluirá otros costos en el costo de los inventarios solo en la medida que se haya incurrido en ellos para dar a estos su condición y ubicación actuales.

En algunas circunstancias, el cambio en el valor razonable de un instrumento de cobertura de riesgo de interés fijo o de riesgo de precio de materia prima cotizada ajusta el importe en libros de esta. (Gómez Aguirre, 2011).

Costos excluidos en los inventarios

Son ejemplos de costos excluidos del costo de inventarios y reconocidos como gastos en periodo en que se incurren, los siguientes:

Importes anormales desperdicio de materiales, mano de obra u otros costos de producción.

Costos de almacenamiento a menos que sean necesarios durante el proceso productivo, previos a in proceso de elaboración ulterior.

Costos indirectos de admiración que no contribuyen a dar a los inventarios su condición y ubicación actuales de costos de venta. (Gómez Aguirre, 2011).

2.3. MARCO CONCEPTUAL

2.3.1. Activo: Esta representado por todos bienes tangibles e intangibles , es decir, lo que la empresa posee y tiene derecho a recibir de cualquier persona o entidad con excepción de su dueño: dinero, mercancías, mobiliario, equipos, edificios, terreno y lo que le deben los clientes, ya que tiene el derecho de convertir esa deuda en dinero oportunamente.

2.3.2. Análisis: El examen detallado de los hechos para conocer sus elementos constitutivos, sus características representativas, así como sus interrelaciones y la relación de cada elemento con él.

2.3.3. Arqueo: Recuento o verificación a una fecha determinada de las existencias en efectivo y valores, así como de los documentos que forman parte del saldo de una cuenta y fondo.

2.3.4. Auditoria: Es el examen independiente de la información de cualquier entidad, ya sea lucrativa o no, no importando su tamaño o forma legal,

cuando tal examen se lleva a cabo con objeto de expresar una opinión sobre dicha información.

2.3.5. Contabilidad: Es un sistema de información basado en el registro, clasificación medición resumen de cifras significativas que expresadas básicamente en términos monetarios, muestra el estado de las operaciones y transacciones realizadas por ente.

2.3.6. Custodia: Resguardo, se puede recibir u otorgar algún bien en custodia.

2.3.7. Depósito: En derecho, contra por el cual una persona reciba una cosa mueble con el encargo de guardarla y restituirla.

2.3.8. Economía: Ciencia cuyo objeto de estudio es la organización social de la actividad económica.

2.3.9. Efectivo: Vocablo de sentido amplio asociado con cualquier Transacción comercial que implique la utilización de dinero.

2.3.10. Eficiencia: Uso eficaz de los recursos económicos disponibles. La eficiencia global se consigue al situar a la economía en el Límite de las posibilidades de reproducción.

2.3.11. Estados financieros: Constituyen una representación estructurada de la situación financiera y del rendimiento financiero de una entidad, el objetivo de los estados financieros es suministrar información acerca de la situación financiera, de rendimiento financiero y de los flujos de efectivo de una

entidad que sea útil a una amplia variedad de usuarios a la hora tomar sus decisiones económicas.

2.3.12. Fianza: Obligación constituida como colateral o garantía para el cumplimiento de otra, que es la obligación principal, contraída por un tercero.

2.3.13. Flujo de efectivo: Estado que muestra el movimiento de Ingresos y egresos de la disponibilidad de fondos a una fecha determinada. Movimiento de dinero dentro de un mercado o una economía en su conjunto.

2.3.14. Gasto: Son costos, los cuales han sido aplicado contra el ingreso, de un periodo determinado. Ejemplo los salarios, alquiler de local, energía eléctrica, consumo de agua.

2.3.15. Ingreso: Activos recibidos, no necesariamente en efectivo, a cambio de los bienes y servicios vendidos o prestados.

2.3.16. Pasivo: Obligación presente de la entidad surgida a raíz de sucesos pasados, al vencimiento de la cual, para cancelarla, la entidad espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos.

2.3.17. Patrimonio: Es el valor liquido del total de los bienes de una persona o una empresa contablemente es la diferencia entre los activos de una persona, sea natural o jurídica. Y los pasivos contraídos son terceros. Equivale a la riqueza neta de la sociedad.

2.3.18. Registro: Es la anotación de los importes en los libros de contabilidad, según los comprobantes de pago que sustente tal operación.

2.3.19. Riesgo: Es la posibilidad que el rendimiento de una inversión sea Inferior al esperado.

2.3.20. Utilidad: Es la diferencia entre los ingresos y los costos Totales (habrá pérdida cuando los costos superen a los Ingresos).

III. METODOLOGÍA

3.1. Método de investigación

Método descriptivo, este método tiene como objetivo describir, recoger, organizar, resumir, analizar, generalizar, los resultados de las observaciones. Este tipo de investigación busca únicamente describir situaciones o acontecimientos básicamente no está interesado en comprobar explicaciones, ni en probar determinada hipótesis ni en hacer predicciones. A través de este método se utilizó para estudiar la problemática del problema.

3.2. Tipo de investigación

El tipo de investigación a realizar es el estudio cualitativo, descriptivo. porque solo se limitara a describir la variable de estudio.

3.3. Nivel de investigación

El nivel de investigación será descriptivo, nos abocaremos a describir sus características y se enfocara a analizar la variable independiente.

3.4. Diseño de investigación

El diseño de la presente investigación es no experimental, descriptivo, bibliográfico. Porque se realizara un estudio sin manipular deliberadamente las variables, asimismo no está sujeto a una investigación científica.

3.5. Población y muestra

Población

La población de la investigación la compone una empresa ferretera lo cual tiene un giro de negocio eminentemente comercial, esta empresa está ubicada en la ciudad de Juliaca y tiene condición activo, es decir está operando con normalidad.

Muestra

La muestra para el presente trabajo de investigación es de 12 trabajadores de la empresa comercial ferretería Fecosur S.A.C,

3.6. Definición y operacionalización de las variables

VARIABLE DE ESTUDIO	DIMENSIONES	INDICADORES	ESCALA MEDICIÓN	
Control interno	Ambiente de control	-¿La empresa tiene un adecuado ambiente de control?	SI	NO
		-¿La empresa imparte valores de respeto mutuo?	SI	NO
		-¿La empresa está preparado para un eventual contingencia	SI	NO
	.Evaluación de riesgo	-¿Las actividades de control de inventario implementadas contribuye a los sistemas de información y comunicación sea veraz, oportuna, objetiva e independiente?	SI	NO
		-¿Se realiza capacitaciones al personal para el buen desempeño en la elaboración del inventario?	SI	NO
	.Actividad de control.	-¿La empresa realiza levamiento de inventario periódicamente?	SI	NO
		-¿La empresa cuenta con un formato de inventario que pueda determinar los ingresos y salida de inventarios?	SI	NO
		-¿La empresa utiliza formatos auxiliares para obtener la información de los inventarios?	SI	NO
		-¿El personal encargado del área de inventarios emite la información adecuadamente?	SI	NO
		-¿Se cuenta con un ambiente para la conservación y vigilancia de los inventarios?	SI	NO
	Sistema de información y comunicación.	-¿Se tiene un personal que realiza la tarea de supervisar y monitorea de los inventarios?	SI	NO
		-¿Mediante el monitoreo establecen responsabilidades delimitadas en la custodia de los inventarios?	SI	NO
	.Supervisión y monitoreo.			

3.7. Técnicas e instrumentos

3.7.1. Técnicas

Para dar cumplimiento a los objetivos planteados en el presente trabajo de investigación, se utilizó las siguientes técnicas:

Observación

Es un proceso intencional de captación de características, cualidades y propiedades de los objetos y sujetos de la realidad, a través de muestreos Sentidos o con la ayuda de poderosos de instrumentos que amplían su limitada capacidad, para ello fue necesaria para el desarrollo de la investigación la utilización de la observación en forma directa e indirecta para ver cómo funciona el área de inventarios.

Entrevista

Es un instrumento muy utilizado en la investigación social, y consiste en un dialogo interpersonal entre el entrevistador y el entrevistado. Asimismo fue necesaria realizar las entrevistas al propietario y trabajadores de la empresa para que ayude a sustentar la investigación.

3.7.2. Instrumentos

El tipo de instrumento para la recolección de información es el cuestionario lo cual permitió tener más información a Partir de un conjunto de preguntas.

3.8. Plan de análisis

Para cumplir con el objetivo específico 1: Se utilizó un cuestionario elaborado en base a preguntas relacionadas al componente del control interno específicamente de las actividades de control asimismo las preguntas se formularon al encargado de la empresa.

Para cumplir con el objetivo específico 2: Se utilizó un control interno específicamente sistemas de información y Comunicación. De la misma forma las preguntas se formularon al encargado de la empresa para cumplir con el objetivo específico 3: Se utilizó un cuestionario elaborado en base a preguntas relacionadas al componente del control interno específicamente de supervisión y monitoreo asimismo las preguntas se realizaron al encargado de la empresa.

Para el **objetivo específico N° 01**, se realizará la revisión de documentos y observación.

Objetivo N° 2 se elaboró un cuestionario de preguntas relacionadas acerca del control interno en la empresa comercial de ferretería FECOSUR S.A.C, de esta manera obtener resultados.

Objetivo N° 3, se elaboró las preguntas para entrevistar al personal de la empresa comercial de ferretería FECOSUR S.A.C,

3.9. Matriz de consistencia

TIPO	PROBLEMA	OBJETIVO GENERAL	OBJETIVO ESPECIFICO	VARIABLES	TÉCNICAS E INSTRUMENTOS	MITOLOGÍA
Caracterización del control interno de inventarios de la empresa comercial de ferretería Fecosur S.A.C Juliaca 2018	¿Cómo son sus características del control interno de inventarios de la empresa comercial de ferretería Fecosur S.A.C Juliaca 2018?	Describir las características del control interno de inventarios de la empresa comercial de ferretería Fecosur S.A.C Juliaca 2018	1. Determinar las características del ambiente de control de los inventarios de la empresa comercial de ferretería Fecosur S.A.C de Juliaca 2018. 2.-Conocer las características de la evaluación de riesgo de los inventarios de la empresa comercial de ferretería Fecosur S.A.C de Juliaca 2018. 3.-Describir las características de las actividades de control de sus inventarios de la empresa comercial de ferretería Fecosur S.A.C Juliaca 2018 4.-Conocer las características del sistema de información y comunicación de sus inventarios de la empresa comercial de ferretería Fecosur S.A.C Juliaca 2018 5.-Describir las características de supervisión o monitoreo de sus inventarios de la empresa comercial de ferretería Fecosur S.A.C Juliaca 2018	Control interno	1.-Observación 2.-Entrevista INSTRUMENTO 1.-Cuestionario	TIPO DE INVESTIGACIÓN Cualitativo NIVEL DE INVESTIGACIÓN Descriptivo POBLACIÓN Una empresa de Juliaca MUESTRA Empresa comercial de ferretería Fecosur S.A.C

3.10. Principios éticos

Se tuvieron en cuenta para la elaboración de este proyecto los principios éticos básicos.

IV. RESULTADOS Y ANÁLISIS DE RESULTADOS

4.1. RESULTADOS

4.1.1. Respuesta del objetivo específico 1

Determinar las características del ambiente de control de los inventarios de la empresa comercial de ferretería Fecosur S.A.C de Juliaca 2018.

Revisando la literatura pertinente, no se ha encontrado antecedentes internacionales, y nacionales que demuestren la caracterización del control interno de inventarios de la Empresa Comercial de ferretería Fecosur S.A.C. - Juliaca, 2018, se ha encontrado información de autores que describen por separados las variables de estudio.

Cuadro N° 01: Respecto al Objetivo específico N° 1

AUTOR	RESULTADOS
Hemerti y Sánchez 2013	En su tesis denominado “Implementación de un sistema de control interno operativo en los almacenes, para mejorar la gestión de los inventarios de la constructora A Y A “ de la ciudad de Trujillo- 2013, universidad privada Antenor Orrego el investigador se plantea como objetivo específico y son los siguientes: a) Diagnosticar la situación actual del sistema de control interno operativo de los almacenes para identificar los puntos críticos de la empresa Constructora A&A S.A.C. de la ciudad de Trujillo – 2013.b) Analizar la gestión de los inventarios de la empresa Constructora A&A S.A.C. de la ciudad de Trujillo – 2013. c) Proponer un sistema de control interno operativo en los almacenes

	en la Constructora A&A S.A.C. de la ciudad de Trujillo – 2013. Referente a la metodología de investigación utiliza dos variables los cuales son; Sistema de Control Interno Operativo en los Almacenes y gestión de los inventarios, su población es de 5 almacenes de la empresa en mención, los instrumentos de recolección de datos es la observación, el cuestionario, diseño de investigación lineal. Resultados: El trabajador del área de almacén no tiene estudios superiores lo que dificulta en su rendimiento, para solucionar este impase la empresa capacitara en forma continua para la dar una celeridad en sus actividades. Con la compra de equipos y maquinaria recortara los tiempos, además permitirá la recopilación de información en forma rápida y oportuna, la toma de decisiones se realizara oportunamente para la buena gestión.
Obeso y Cruz 2015	En su tesis denominado “El sistema de control interno contable influye positivamente en la gestión financiera de la empresa Inversiones Christh.al S.A.C, distrito de Trujillo, año 2015”. Universidad privada Antenor Orrego, plantea como objetivo específico: Diagnosticar el actual sistema de control interno contable para identificar los problemas potenciales de la empresa Inversiones

	Christh.al S.A.C. Implementar un sistema de control interno en los procedimientos contables de la empresa Inversiones Christh.al S.A.C. Evaluar la influencia del sistema de control interno contable en la gestión financiera de la empresa Inversiones Christh al S.A.C. en el periodo 2015.En cuanto a su metodología de investigación, utiliza dos variables control interno contable y gestión financiera, su muestro es el personal del área de contabilidad, las técnicas de recolección de datos es encuesta, observación directa, análisis documental, su diseño de investigación es cuasi experimental. El investigador sostiene: La empresa presenta refiere-el investigador propone implementar en el área de contabilidad, los componentes del control interno para la buena gestión de la empresa.
Ramírez 2016	En su tesis denominado “caracterización del control interno de inventarios de las empresas comerciales de ferretería del Perú, caso MALPISA E.I.R.L Trujillo 2016”Universidad Católica los Ángeles de Chimbote de la ciudad de Trujillo, su contexto de investigación referente a sus objetivo específico son: Describir las características del control interno de inventarios de las empresas comerciales de ferretería del Perú, 2016. Describir las características del control interno de inventarios de la

	empresa Malpisa E.I.R.L. Trujillo, 2016. Hacer un análisis comparativo de las características del control interno de inventarios de las empresas comerciales de ferretería del Perú y de la empresa Malpisa E.I.R.L. Trujillo, 2016, su mitología de investigación ,su variable es el control interno, el tipo de investigación es cualitativo, nivel de investigación es descriptivo, diseño no experimental, población será todas las empresas comerciales de ferretería del Perú, su muestra es la empresa Malpisa E.I.R.L, con referente a sus instrumentos de investigación utilizara la entrevista ,la observación y el cuestionario. Sostiene: Al control interno, dificultades en el área de contabilidad debido que no realizan supervisión en los rubro de efectivo, cuentas por cobra y cuentas por pagar, no se tiene un personal específico en el área de almacén porque los trabajadores cumplen doble función.
--	---

4.1.2. Respuesta del objetivo específico 1

Conocer las características del ambiente de control de los inventarios de la empresa comercial de ferretería Fecosur S.A.C de Juliaca 2018.

Respecto al objetivo 1

PREGUNTAS	ALTERNATIVAS	
	SI	NO
1. ¿La empresa realizó la implementación del ambiente de control de inventarios?	X	
2. ¿Cuenta con un ambiente apropiado para sus inventarios?	X	
3. ¿Se utiliza un mecanismo rápido para el ordenamiento de sus bienes, para un óptimo control de inventarios?		X
4. ¿La empresa cuenta con guías, manuales?		X
5. ¿La empresa estableció reglas de conducta para el control de inventarios?	X	
6. ¿La empresa estableció lineamientos estratégicos para el control de inventarios?	X	
7. ¿Realizan seguimientos diarios referentes al ambiente de control de inventarios?		X

4.1.3. Respuesta del objetivo específico 2

Conocer las características de evaluación de control de los inventarios de la empresa comercial de ferretería Fecosur S.A.C de Juliaca 2018.

PREGUNTAS	ALTERNATIVAS	
	SI	NO
1. ¿La empresa cuenta con un profesional Para la identificación de los riesgos del control interno de inventarios?		X
2. ¿La empresa cuenta con un mecanismo para identificar los riesgos en el control de inventarios?		X
3. ¿La empresa está preparado de los riesgos, provenientes de su ambiente interno que pueden perjudicar el control interno?		X
4. ¿La empresa está preparado de los riesgos, provenientes de su ambiente externo que pueden perjudicar el control interno?		X
5. ¿La empresa una vez detectado los riesgos, puede solucionar para la buena gestión del control interno de inventarios?		X
6. ¿La empresa cuenta con un manual de procedimientos para detección de riesgos en el control interno?		X
7. ¿La empresa evalúa correctamente para evitar los riesgos del control interno de inventarios?	X	

4.1.4. Respuesta del objetivo específico 3

Conocer las características de actividades de control de los inventarios de la empresa comercial de ferretería Fecosur S.A.C de Juliaca 2018.

PREGUNTAS	ALTERNATIVAS	
	SI	NO
1. ¿La empresa tiene un manual de procedimientos que describe lo relacionado con autorización, custodia, registro, control y responsabilidad de inventarios?		X
2. ¿Las decisiones políticas referente a los inventarios están dirigidos a lograr la buena gestión de la empresa?		X
3. ¿En la empresa realizo la implementación de La actividad de control que forma parte del componente del control interno de inventarios?	X	
4. ¿Existe políticas claramente definidas en cuanto al manejo de inventarios?		X
5. ¿Los retiros de inventarios son autorizados por funcionarios componentes?		X
6. ¿Evalúa periódicamente la efectividad de las actividades de control de inventarios?		X
7. ¿Se realiza capacitaciones al personal para el buen desempeño en la elaboración del inventario?		X
8. ¿Conoce de la existencia de algún método de valuación de inventarios?	X	
9. ¿La empresa realiza conciliación semanal de inventarios?		X

4.1.5. Respuesta del objetivo específico 4

Conocer las características de información y comunicación de los inventarios de la empresa comercial de ferretería Fecosur S.A.C de Juliaca 2018.

PREGUNTAS	ALTERNATIVAS	
	SI	NO
1. ¿Las actividades de control de inventarios implementadas contribuye a los sistemas de información y comunicación sea veraz, oportuna, objetiva e independiente?		X
2. ¿Cuenta la empresa con líneas de comunicación para atender los requerimientos de usuarios y funcionarios referentes a los inventarios?		X
3. ¿Cuenta con líneas de comunicación para obtener la información de los inventarios?		X
4. ¿La empresa utiliza formatos auxiliares para obtener la información de los inventarios?	X	
5. ¿La empresa utiliza los sistemas para la recopilación, procesamiento de la información para la toma de decisiones de los inventarios?		X
6. ¿El personal encargado del área de inventarios emite la información adecuadamente?		X
7. ¿Se implementó los sistemas de información y comunicación de inventarios?		X
8. ¿La empresa cuenta con un formato auxiliar que pueda determinar los ingresos y salidas de inventarios	X	

4.1.6. Respuesta del objetivo específico 5

Conocer las características de supervisión y monitoreo de los inventarios de la empresa comercial de ferretería Fecosur S.A.C de Juliaca 2018.

PREGUNTAS	ALTERNATIVAS	
	SI	NO
1. ¿Se cuenta con un ambiente para la conservación y vigilancia de los inventarios?	X	
2. ¿La empresa supervisa los inventarios físicos comparando con los reportes obtenidos del sistema de información y comunicación de inventarios diariamente?		X
3. ¿Se tiene un personal que realiza la tarea de supervisar y monitorea de los inventarios?		X
4. ¿La empresa cuenta con cámara de vigilancia para custodiar los activos que forman parte del inventario?		X
5. ¿La empresa realiza diariamente la supervisión de las decisiones políticas referente a los inventarios?		X
6. ¿Se realiza el monitoreo de los sistemas de información y comunicación de información de los inventarios?		X
7. ¿Mediante el monitoreo establecen responsabilidades delimitadas en la custodia de los inventarios?		X
8. ¿Mediante el monitoreo se detecta los errores cometidos por los funcionarios encargados en la elaboración de inventarios?		X
9. ¿La empresa cuenta con una póliza de seguros para proteger sus activos que forma parte de los inventarios?		X

4.1.3. Respuesta del objetivo específico 3

Describir las características de las actividades de control de los inventarios de la Empresa comercial de ferretería Fecosur S.A.C, de Juliaca 2018

Instrucciones

La presente técnica tiene la finalidad recabar información relacionada con la investigación CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS DE LA EMPRESA COMERCIAL DE FERRETERÍA FECOSUR S.A.C. - JULIACA, 2018

En las preguntas que a continuación se le presenta, sírvase elegir una alternativa, marcando para tal fin con un aspa (X). Está técnica es anónima y se le agradece su colaboración.

Nombre (opcional)

Resultados de la encuesta:

La técnica de la encuesta fue aplicada a 12 personas que laboran en la ferretería Fecosur S.A.C.

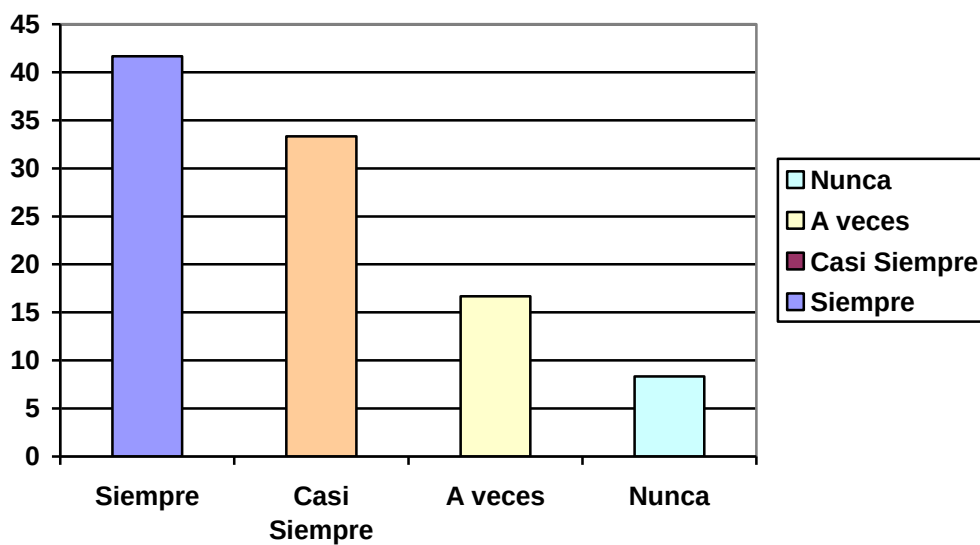
TABLA 1

1. ¿La empresa realizó la implementación del ambiente de control de inventarios?

	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Siempre	5	41,67
Casi siempre	4	33,33
A veces	2	16,67
Nunca	1	8,33
TOTAL	12	100.00

FUENTE: Elaboración propia

GRÁFICO 1



En

En el presente cuadro se puede ver que el (41,67%) siempre la empresa realizó la implementación del ambiente de control de inventario el (33,33%) casi siempre.

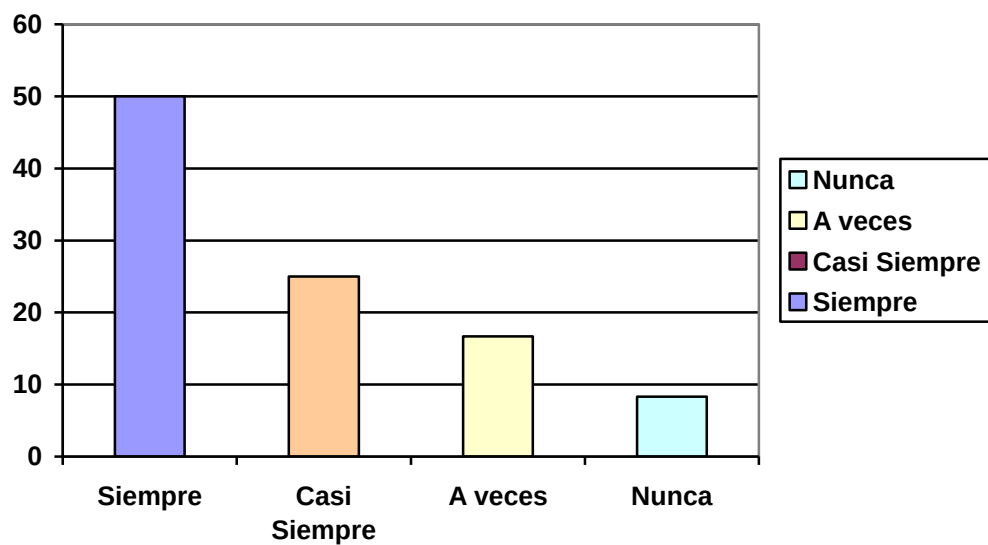
TABLA 2

2. ¿Cuenta con un ambiente apropiado para sus inventarios?

	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Siempre	6	50,00
Casi siempre	3	25,00
A veces	2	16,67
Nunca	1	8,33
TOTAL	12	100.00

FUENTE: Elaboración propia

GRÁFICO 2



En el presente cuadro se puede ver que el (50,00%) siempre cuentan con un ambiente apropiado para su inventario y el (25,00%) casi siempre.

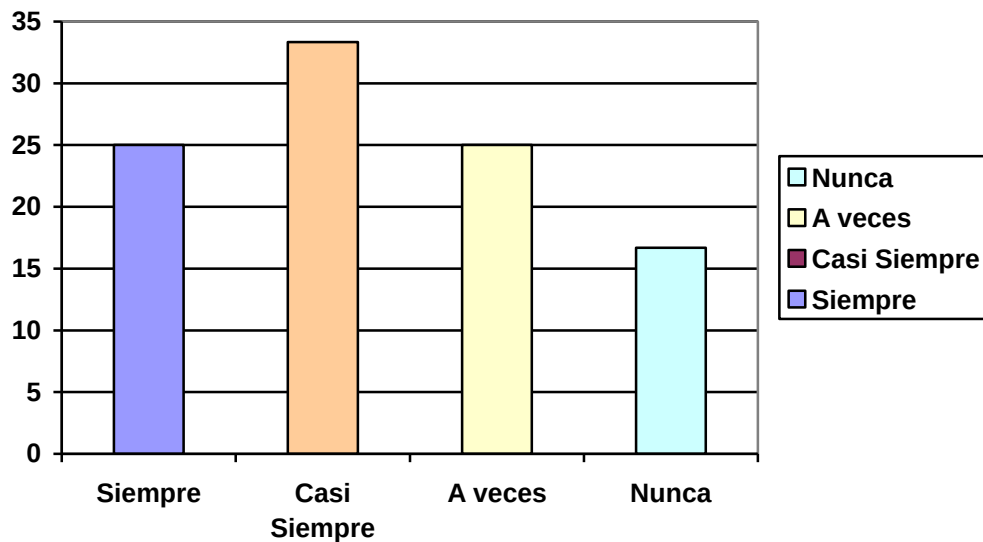
TABLA 3

3. ¿Se utiliza un mecanismo rápido para el ordenamiento de sus bienes, para un óptimo control de inventarios?

	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Siempre	3	25,00
Casi siempre	4	33,33
A veces	3	25,00
Nunca	2	16,67
TOTAL	12	100.00

FUENTE: Elaboración propia

GRÁFICO 3



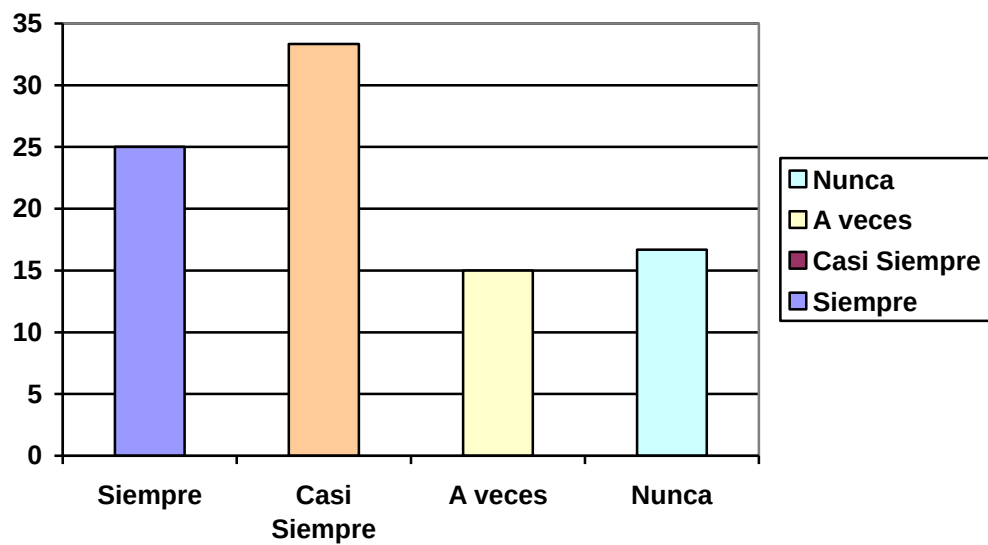
En el presente cuadro se puede ver que el (33,00%) casi siempre utilizan un mecanismo rápido para el ordenamiento de sus bienes, para un óptimo control de inventario y el (25,00%) siempre a veces.

TABLA 4

4. ¿La empresa estableció lineamientos estratégicos para el control de inventarios?

	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Siempre	3	25,00
Casi siempre	4	33,33
A veces	3	15,00
Nunca	2	16,67
TOTAL	12	100.00

GRÁFICO 4



En el presente cuadro se puede ver que el (33,00%) casi siempre utilizan la empresa estableció lineamientos estratégicos para el control de inventario y (25,00%) siempre.

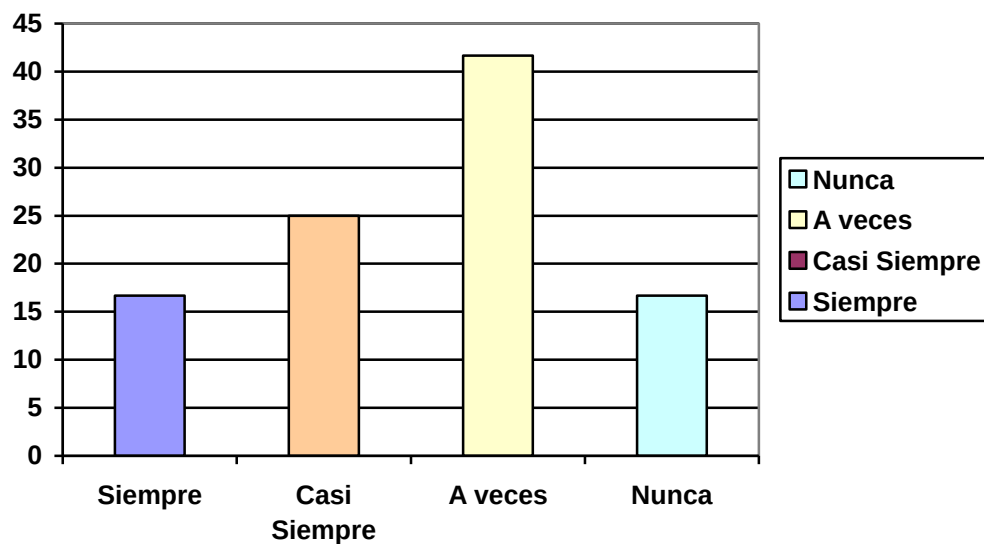
TABLA 5

5. ¿Realizan seguimientos diarios referentes al ambiente de control de inventarios?

	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Siempre	2	16,67
Casi siempre	3	25,00
A veces	5	41,67
Nunca	2	16,67
TOTAL	12	100.00

FUENTE: Elaboración propia

GRÁFICO 5



En el presente cuadro se puede ver que el (41,67%) a veces realizan seguimiento diario referente al ambiente de control de inventario y (25,00%) Casio siempre.

II RESPECTO A LA EVALUACIÓN DE RIESGO

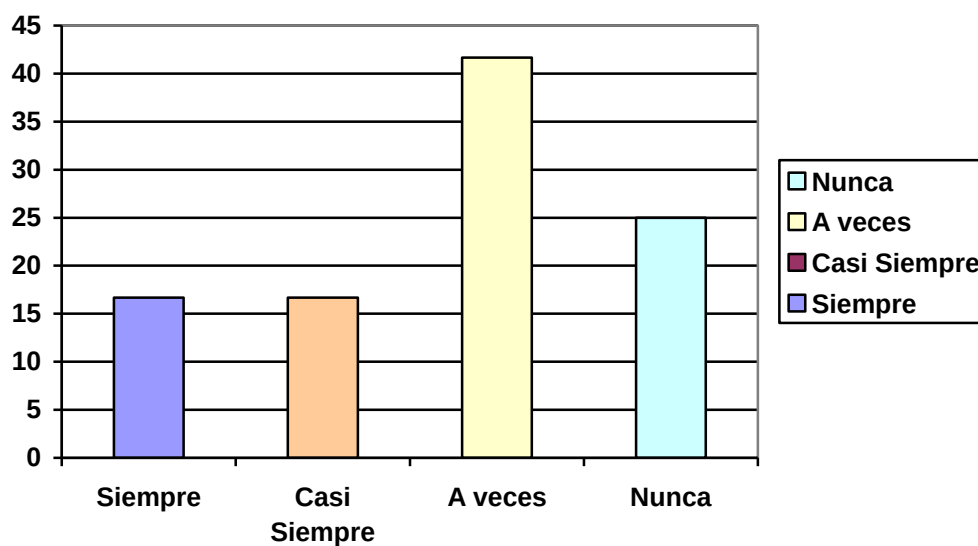
TABLA 6

6. ¿La empresa cuenta con un mecanismo para identificar los riesgos en el control de inventarios?

	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Siempre	2	16,67
Casi siempre	2	16,67
A veces	5	41,67
Nunca	3	25,00
TOTAL	12	100.00

FUENTE: Elaboración propia

GRÁFICO 6



En el presente cuadro se puede ver que el (41,67%) a veces realizan seguimiento diario referente al ambiente de control de inventario y (25,00%) nunca.

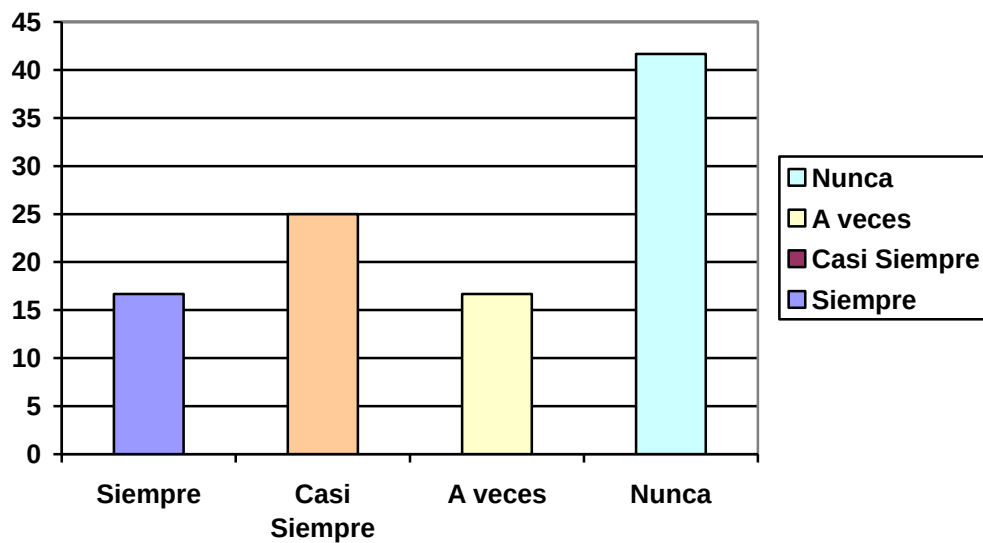
TABLA 7

7. ¿La empresa una vez detectado los riesgos, puede solucionar para la buena gestión del control interno de inventarios?

	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Siempre	2	16,67
Casi siempre	3	25,00
A veces	2	16,67
Nunca	5	41,67
TOTAL	12	100.00

FUENTE: Elaboración propia

GRÁFICO 7



En el presente cuadro se puede ver que el (41,67%) nunca realizan empresa una vez detectado los riesgos, puede solucionar para la buena gestión del control interno de inventarios y (25,00%) casi siempre.

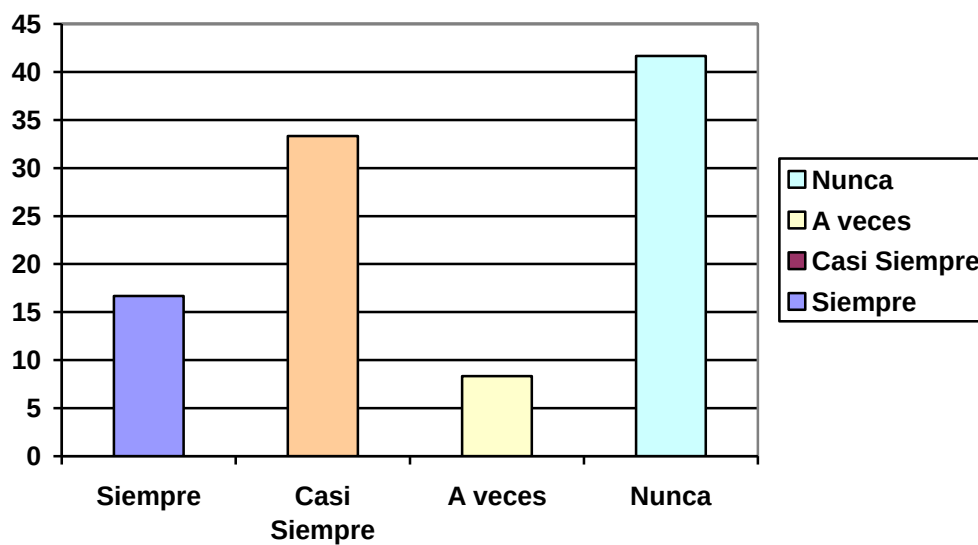
TABLA 8

8. ¿La empresa cuenta con políticas para evitar riesgos que pueden perjudicar la consecución de metas del control interno de inventarios?

	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Siempre	2	16,67
Casi siempre	4	33,33
A veces	1	8,33
Nunca	5	41,67
TOTAL	12	100.00

FUENTE: Elaboración propia

GRÁFICO 8



En el presente cuadro se puede ver que el (41,67%) nunca La empresa cuenta con políticas para evitar riesgos que pueden perjudicar la consecución de metas del control interno de inventarios y (33,33%) casi siempre.

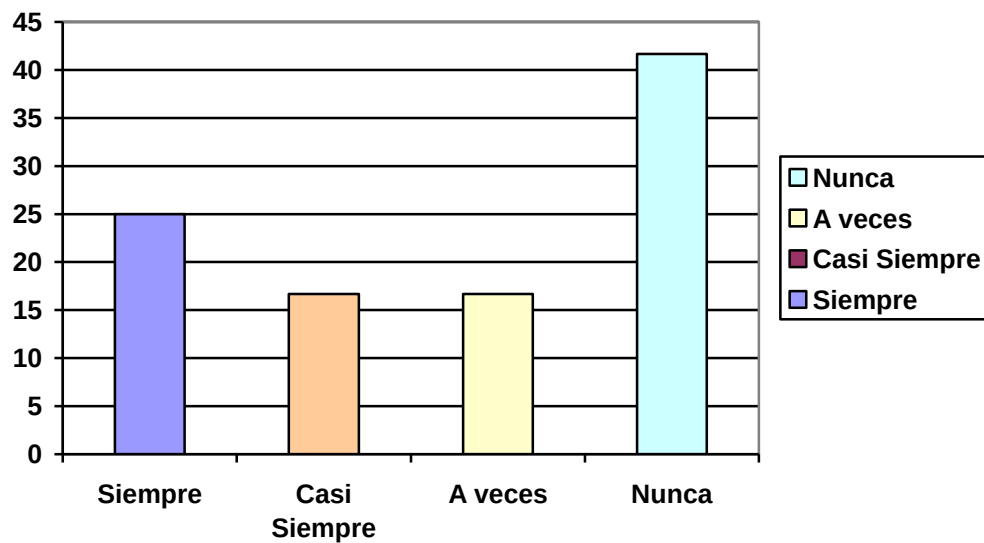
TABLA 9

9. ¿La empresa cuenta con un mecanismo para identificar los riesgos en el control de inventarios?

	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Siempre	3	25,00
Casi siempre	2	16,67
A veces	2	16,67
Nunca	5	41,67
TOTAL	12	100.00

FUENTE: Elaboración propia

GRÁFICO 9



En el presente cuadro se puede ver que el (41,67%) nunca La empresa cuenta con un mecanismo para identificar los riesgos en el control de inventarios y (25,00%) siempre.

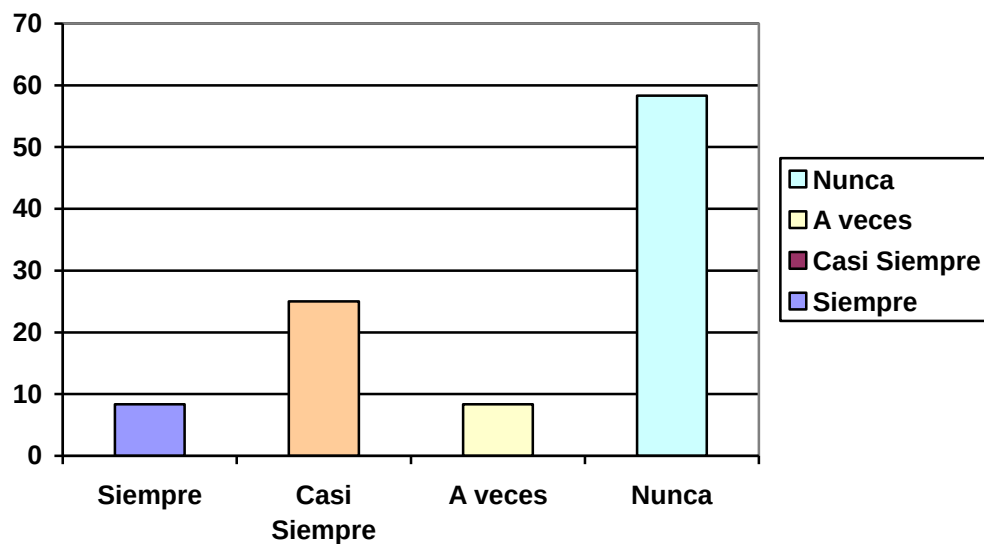
TABLA 10

10. ¿La empresa esta preparado de los riesgos, provenientes de su ambiente interno que pueden perjudicar el control interno?

	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Siempre	1	8,33
Casi siempre	3	25,00
A veces	1	8,33
Nunca	7	58,33
TOTAL	12	100.00

FUENTE: Elaboración propia

GRÁFICO 10



En el presente cuadro se puede ver que el (58,33%) nunca La empresa esta preparado de los riesgos, provenientes de su ambiente interno que pueden perjudicar el control interno y (25,00%) casi siempre.

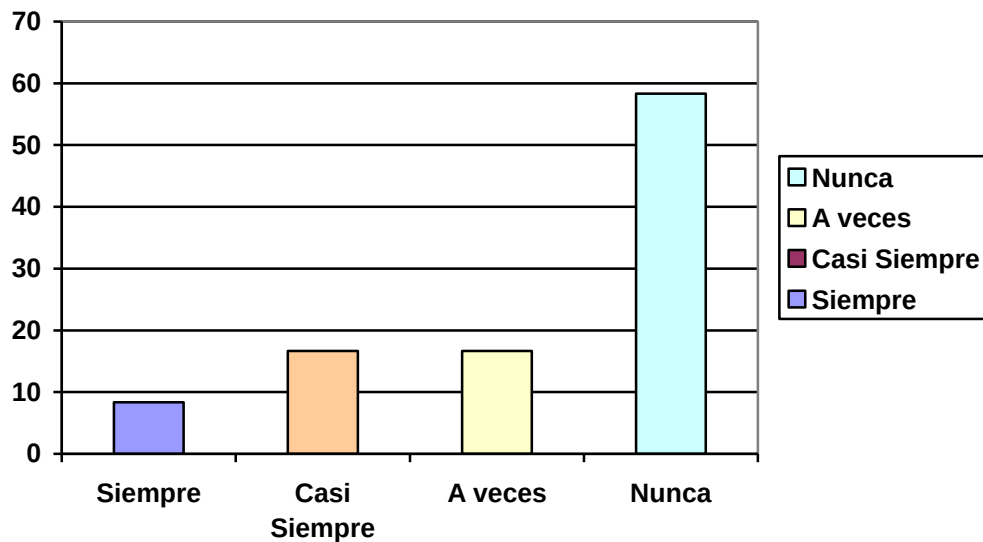
TABLA 11

11. ¿La empresa evalúa correctamente para evitar los riesgos del control interno de inventarios?

	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Siempre	1	8,33
Casi siempre	2	16,67
A veces	2	16,67
Nunca	7	58,33
TOTAL	12	100.00

FUENTE: Elaboración propia

GRÁFICO 11



En el presente cuadro se puede ver que el (58,33%) nunca La empresa evalúa correctamente para evitar los riesgos del control interno de inventarios y (16,67) casi siempre y a veces.

III RESPECTO A LAS ACTIVIDADES DE CONTROL

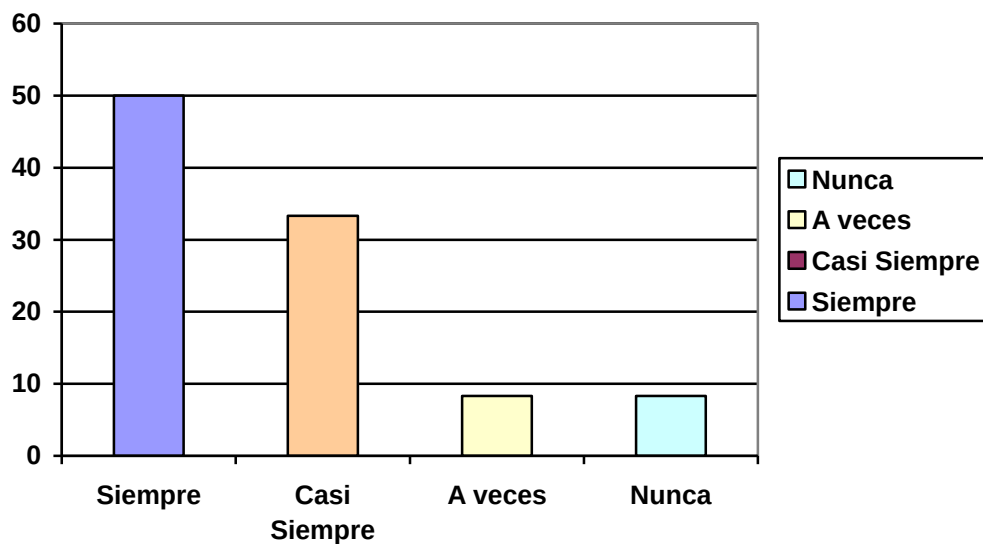
TABLA 12

12. ¿En la empresa realizo la implementación de La actividad de control que forma parte del componente del control interno de inventarios?

	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Siempre	6	50,00
Casi siempre	4	33,33
A veces	1	8,33
Nunca	1	8,33
TOTAL	12	100.00

FUENTE: Elaboración propia

GRÁFICO 12



En el presente cuadro se puede ver que el (50,00%) siempre En la empresa realizo la implementación de La actividad de control que forma parte del componente del control interno de inventarios y (33,33%) casi siempre.

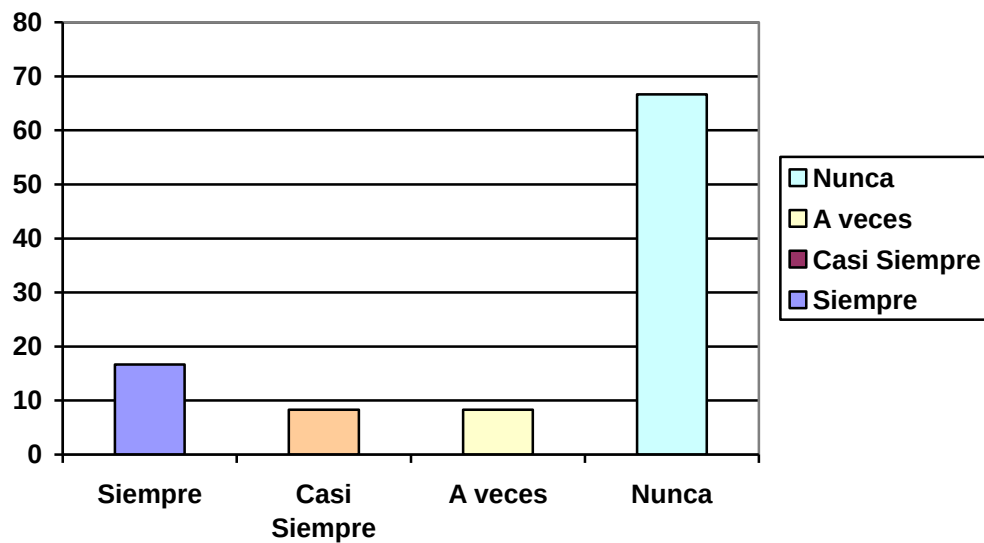
TABLA 13

13. ¿Los retiros de inventarios son autorizados por funcionarios componentes?

	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Siempre	2	16,67
Casi siempre	1	8,33
A veces	1	8,33
Nunca	8	66,67
TOTAL	12	100.00

FUENTE: Elaboración propia

GRÁFICO 13



En el presente cuadro se puede ver que el (66,67%) nunca Los retiros de inventarios son autorizados por funcionarios componentes y (16,67%) siempre.

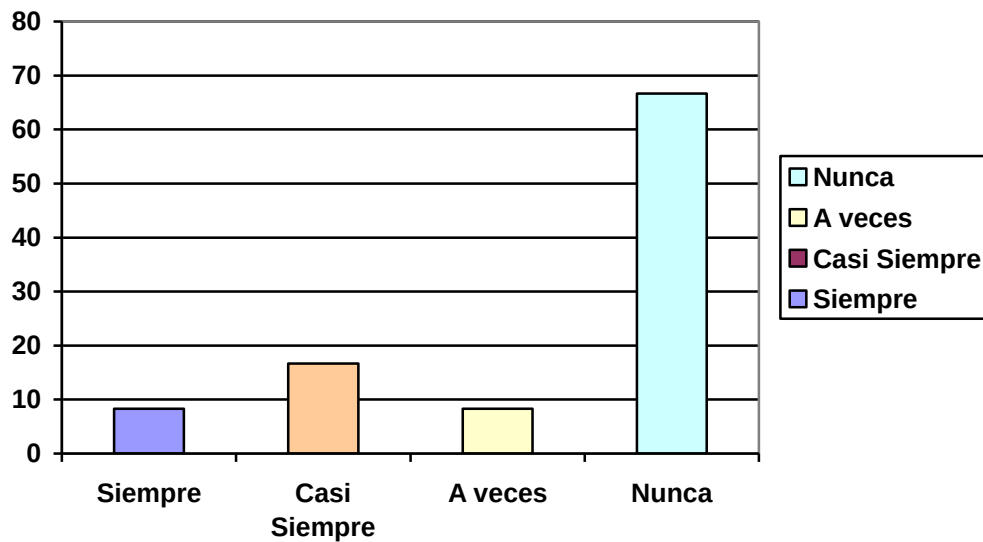
TABLA 14

14. ¿Evalúa periódicamente la efectividad de las actividades de control de inventarios?

	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Siempre	1	8,33
Casi siempre	2	16,67
A veces	1	8,33
Nunca	8	66,67
TOTAL	12	100.00

FUENTE: Elaboración propia

GRÁFICO 14



En el presente cuadro se puede ver que el (66,67%) nunca Evalúa periódicamente la efectividad de las actividades de control de inventarios y (16,67%) casi siempre.

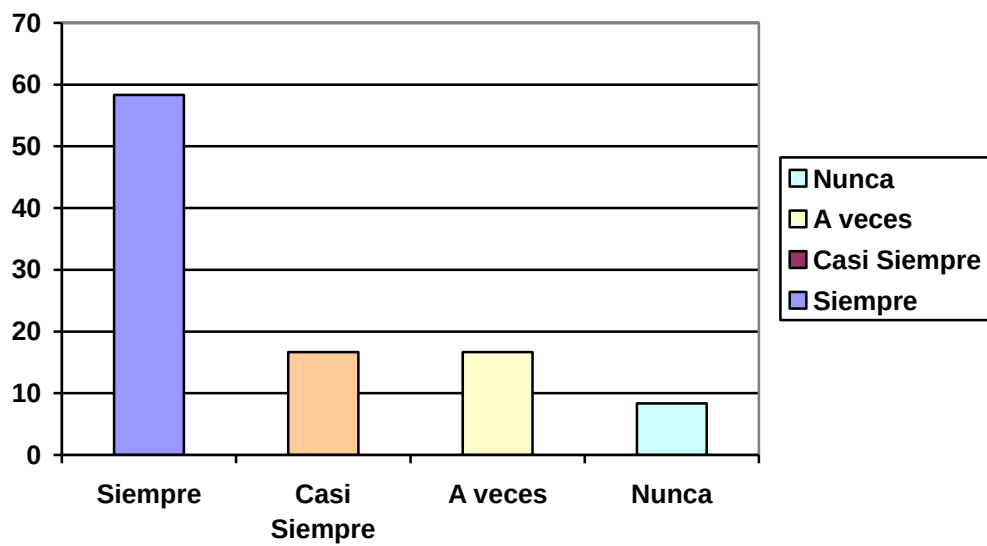
TABLA 15

15. ¿Conoce de la existencia de algún método de valuación de inventarios?

	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Siempre	7	58,33
Casi siempre	2	16,67
A veces	2	16,67
Nunca	1	8,33
TOTAL	12	100.00

FUENTE: Elaboración propia

GRÁFICO 15



En el presente cuadro se puede ver que el (58,33%) siempre Conoce de la existencia de algún método de valuación de inventarios y (66,67%) casi siempre y a veces.

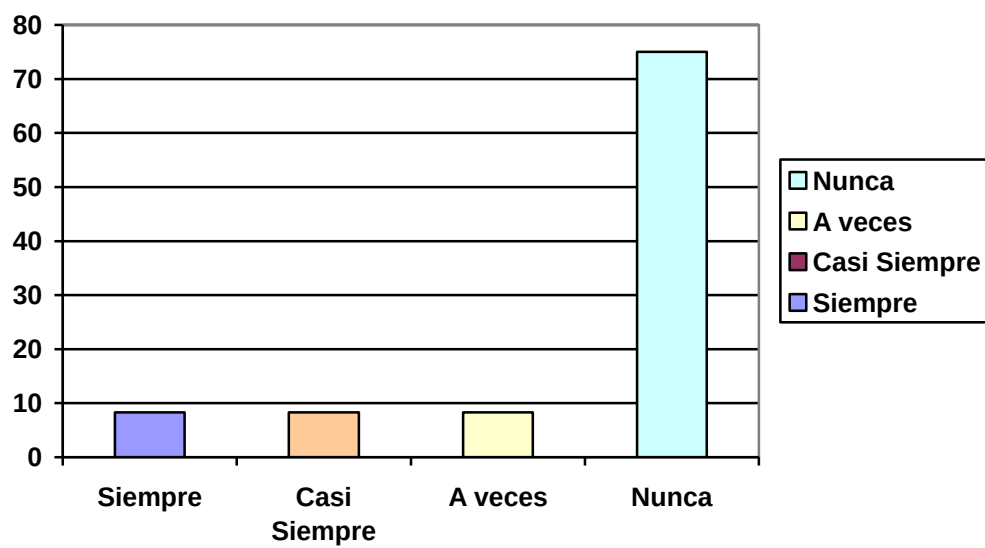
TABLA 16

16. ¿La empresa realiza conciliación de inventarios diariamente?

	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Siempre	1	8,33
Casi siempre	1	8,33
A veces	1	8,33
Nunca	9	75.01
TOTAL	12	100.00

FUENTE: Elaboración propia

GRÁFICO 16



En el presente cuadro se puede ver que el (75,01%) nunca La empresa realiza conciliación de inventarios diariamente y (8,33%) siempre, casi siempre y a veces.

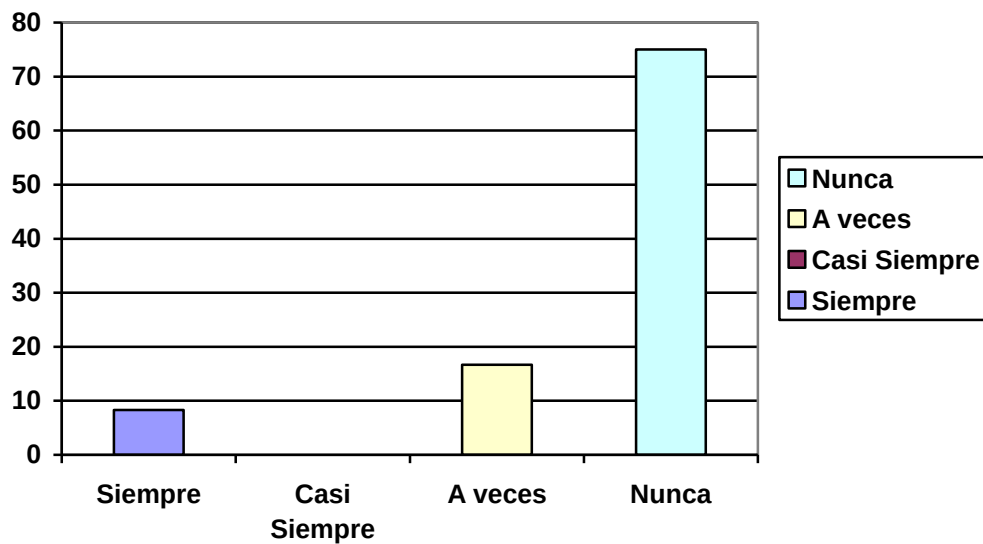
TABLA 17

17. ¿Las actividades de control de inventarios implementadas contribuye a los sistemas de información y comunicación sea veraz, oportuna, objetiva e independiente?

	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Siempre	1	8,33
Casi siempre	0	00,00
A veces	2	16,67
Nunca	9	75,00
TOTAL	12	100.00

FUENTE: Elaboración propia

GRÁFICO 17



En el presente cuadro se puede ver que el (75,00%) nunca Las actividades de control de inventarios implementadas contribuye a los sistemas de información y comunicación sea veraz, oportuna, objetiva e independiente y (16,67%) a veces.

IV RESPECTO A LA INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

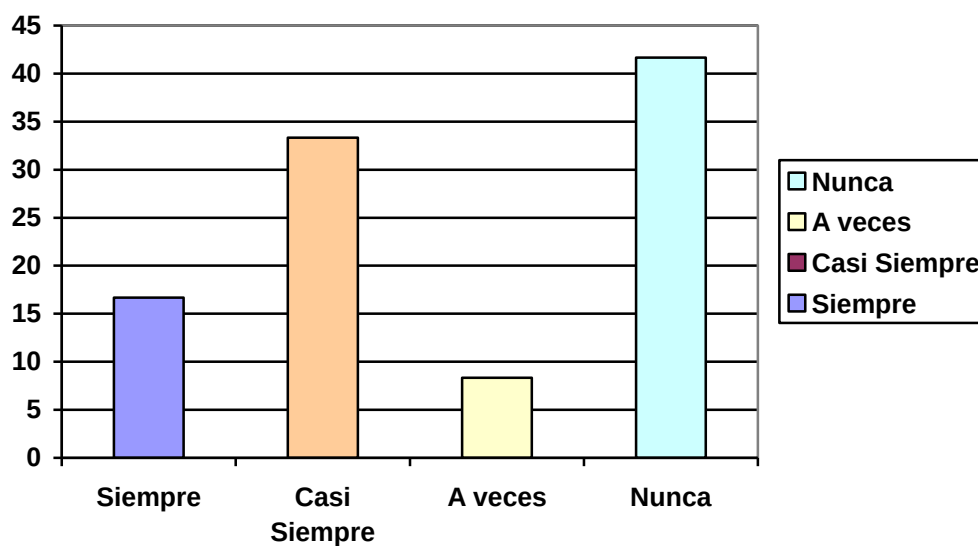
TABLA 18

18. ¿Cuenta la empresa con líneas de comunicación para atender los requerimientos de Usuarios y funcionarios referentes a los inventarios?

	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Siempre	5	41,67
Casi siempre	5	41,67
A veces	1	8,33
Nunca	1	8,33
TOTAL	12	100.00

FUENTE: Elaboración propia

GRÁFICO 18



En el presente cuadro se puede ver que el (41,67%) siempre y casi siempre Cuenta la empresa con líneas de comunicación para atender los requerimientos de Usuarios y funcionarios referentes a los inventarios y (8,33%) a veces y nunca.

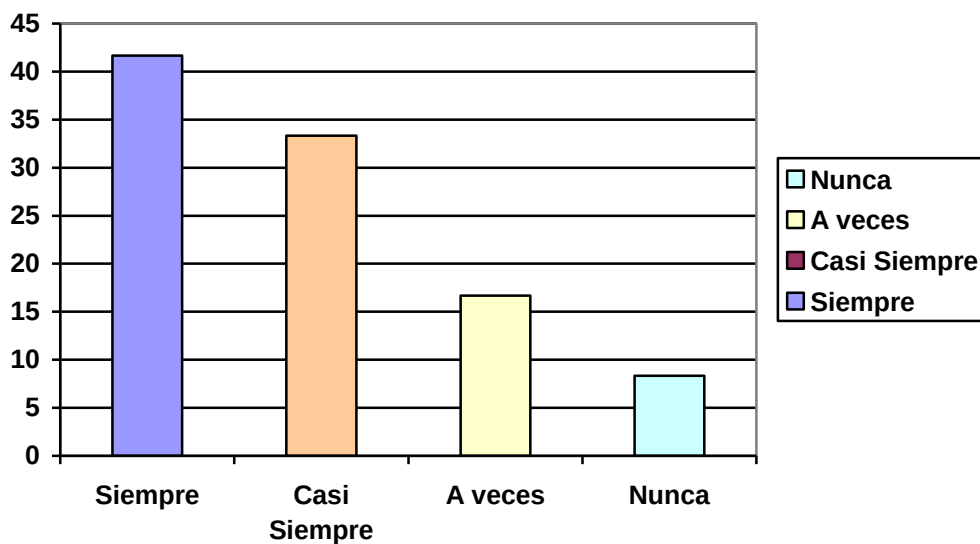
TABLA 19

19. ¿Cuenta con líneas de comunicación para obtener la información de los inventarios?

	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Siempre	5	41,67
Casi siempre	4	33,33
A veces	2	16,67
Nunca	1	8,33
TOTAL	12	100.00

FUENTE: Elaboración propia

GRÁFICO 19



En el presente cuadro se puede ver que el (41,67%) siempre Cuenta con líneas de comunicación para obtener la información de los inventarios y (33,33%) casi siempre.

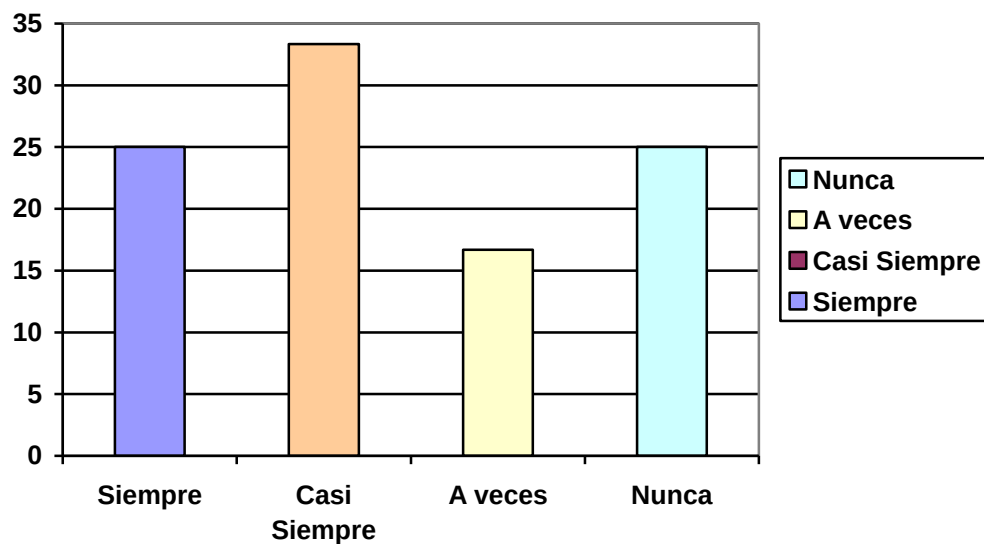
TABLA 20

20. ¿La empresa utiliza formatos auxiliares para obtener la información de los inventarios?

	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Siempre	3	25,00
Casi siempre	4	33,33
A veces	2	16,67
Nunca	3	25,00
TOTAL	12	100.00

FUENTE: Elaboración propia

GRÁFICO 20



En el presente cuadro se puede ver que el (33,33%) casi siempre La empresa utiliza formatos auxiliares para obtener la información de los inventarios y (25,00%) siempre y nunca.

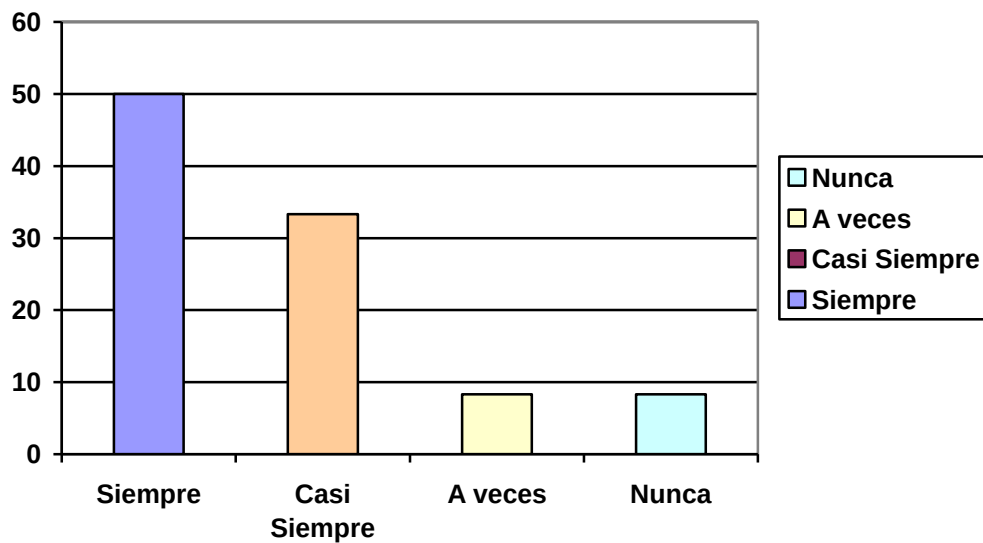
TABLA 21

21. ¿La empresa utiliza los sistemas para la recopilación, procesamiento de la información para la toma de decisiones de los inventarios?

	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Siempre	6	50,00
Casi siempre	4	33,33
A veces	1	8,33
Nunca	1	8,33
TOTAL	12	100.00

FUENTE: Elaboración propia

GRÁFICO 21



En el presente cuadro se puede ver que el (50,00%) siempre La empresa utiliza los sistemas para la recopilación, procesamiento de la información para la toma de decisiones de los inventarios y (33,33%) casi siempre.

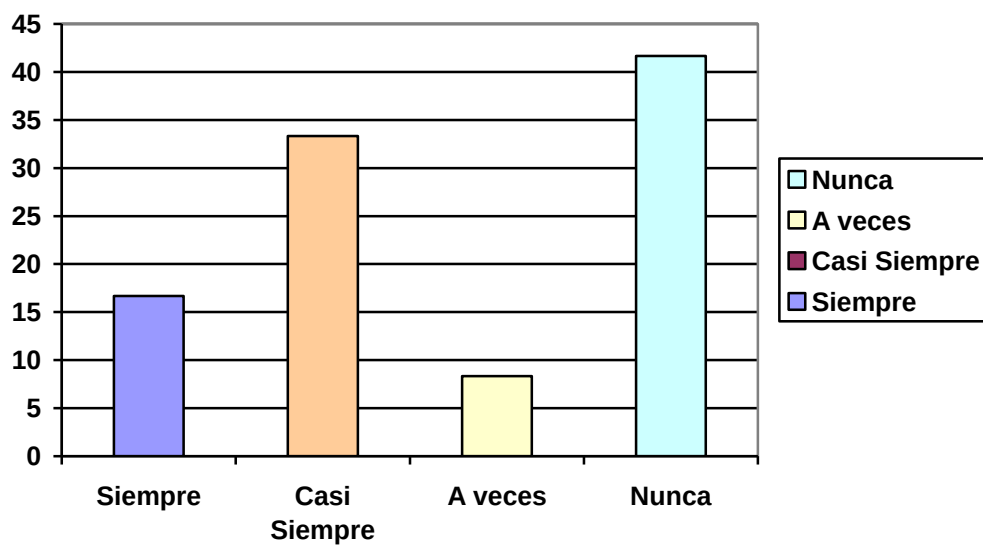
TABLA 22

22. ¿Mediante la recopilación de información se concilia el inventario físico con el Auxiliar diariamente?

	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Siempre	5	41,67
Casi siempre	4	33,33
A veces	2	16,67
Nunca	1	8,33
TOTAL	12	100.00

FUENTE: Elaboración propia

GRÁFICO 22



En el presente cuadro se puede ver que el (41,67%) siempre Mediante la recopilación de información se concilia el inventario físico con el Auxiliar diariamente y (33,33%) casi siempre.

V RESPECTO A LA SUPERVISIÓN O MONITOREO

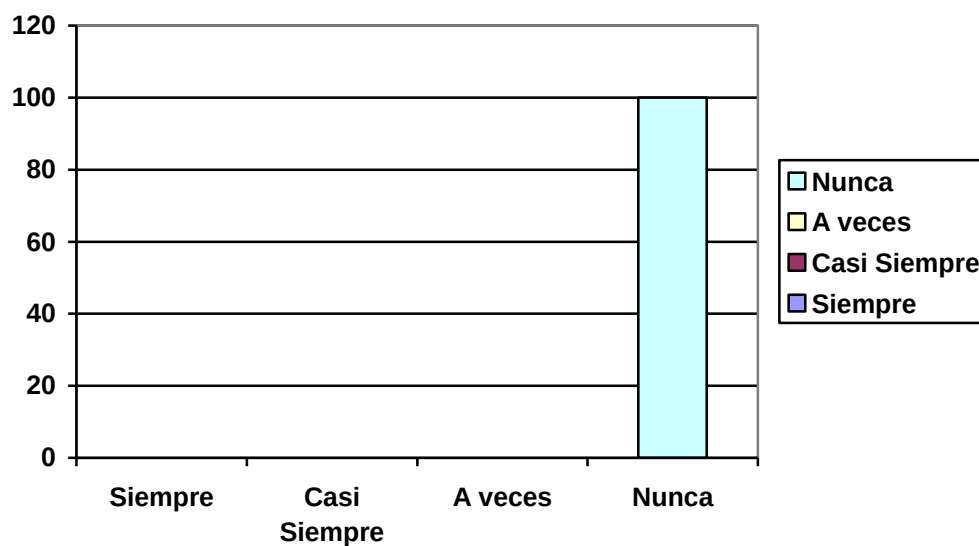
TABLA 23

23. ¿La empresa cuenta con cámara de vigilancia para custodiar los activos que forman parte del inventario?

	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Siempre	0	00,00
Casi siempre	0	00,00
A veces	0	00,00
Nunca	12	100,00
TOTAL	12	100.00

FUENTE: Elaboración propia

GRÁFICO 23



En el presente cuadro se puede ver que el (100,00%) nunca La empresa cuenta con cámara de vigilancia para custodiar los activos que forman parte del inventario.

TABLA 24

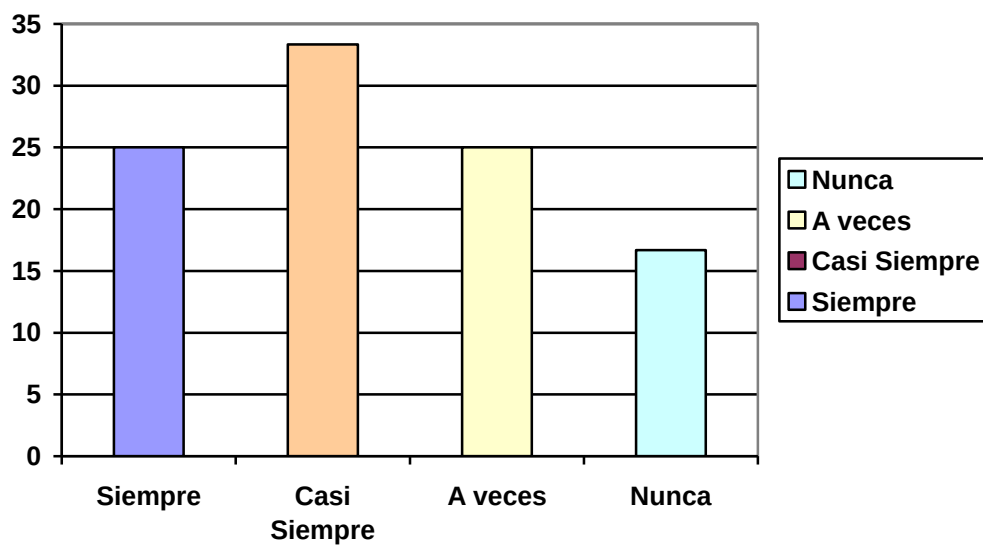
24. ¿La empresa realiza periódicamente la supervisión de las decisiones políticas

Referente a los inventarios?

	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Siempre	3	25,00
Casi siempre	4	33,33
A veces	3	25,00
Nunca	2	16,67
TOTAL	12	100.00

FUENTE: Elaboración propia

GRÁFICO 24



En el presente cuadro se puede ver que el (33,337%) a veces La empresa realiza periódicamente la supervisión de las decisiones políticas Referente a los inventarios y (33,33%) casi siempre.

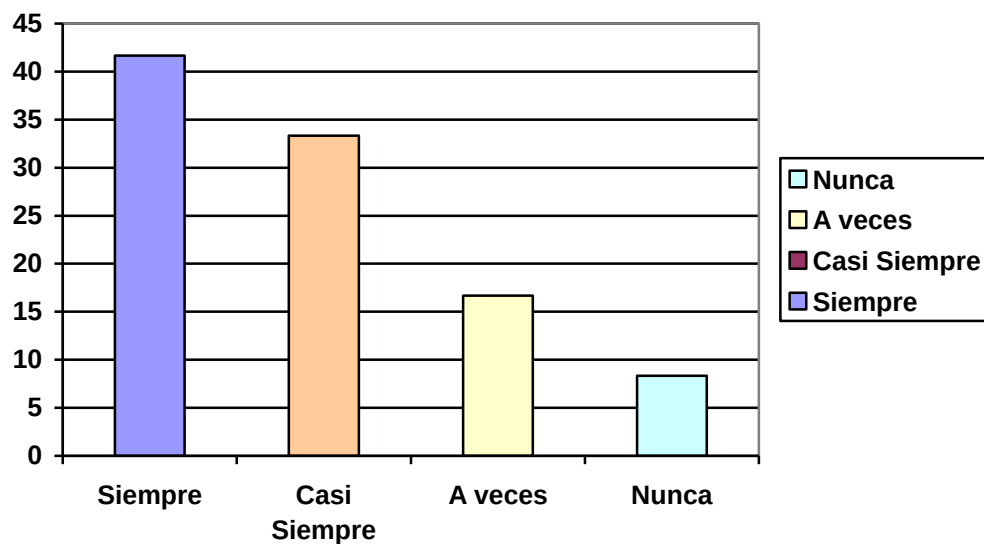
TABLA 25

25. ¿Se realiza el monitoreo de los sistemas de información y comunicación de Información de los inventarios?

	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Siempre	5	41,67
Casi siempre	4	33,33
A veces	2	16,67
Nunca	1	8,33
TOTAL	12	100.00

FUENTE: Elaboración propia

GRÁFICO 25



En el presente cuadro se puede ver que el (41,677%) siempre Se realiza el monitoreo de los sistemas de información y comunicación de información de los inventarios y (33,33%) casi siempre.

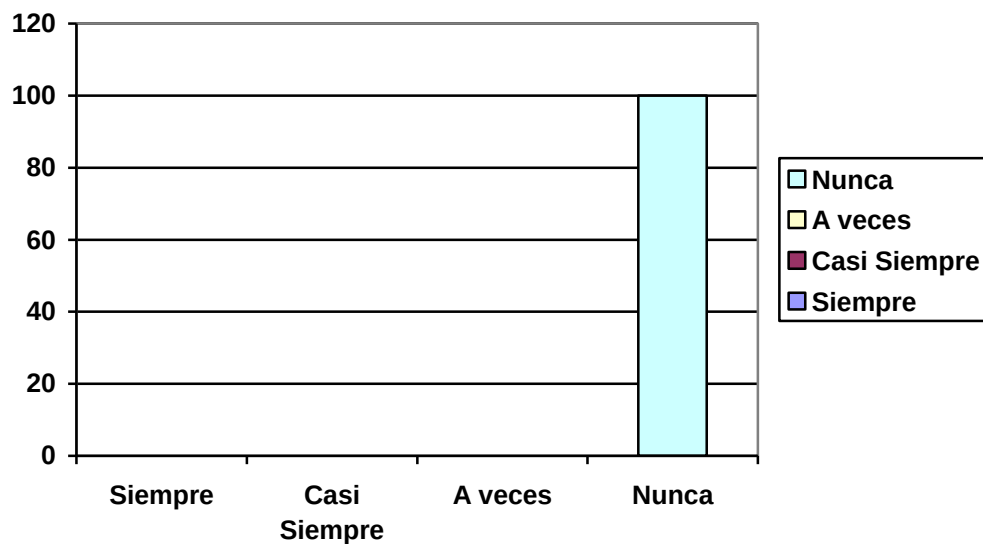
TABLA 26

26. ¿La empresa cuenta con una póliza de seguros para proteger sus activos que forma parte de los inventarios?

	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Siempre	0	00,00
Casi siempre	0	00,00
A veces	0	00,00
Nunca	12	100,00
TOTAL	12	100.00

FUENTE: Elaboración propia

GRÁFICO 26



En el presente cuadro se puede ver que el (100,00%) nunca La empresa cuenta con una póliza de seguros para proteger sus activos que forma parte de los inventarios.

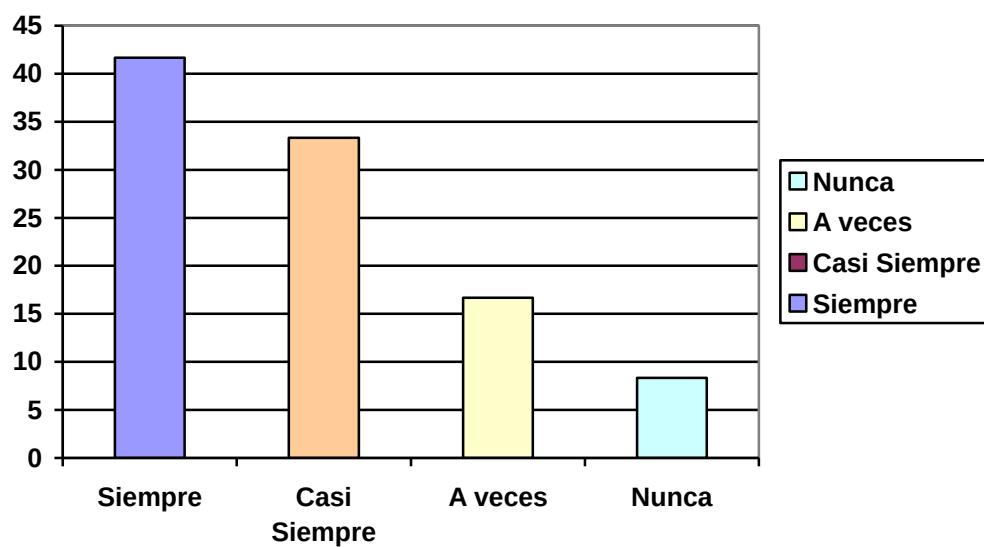
TABLA 27

27. ¿Mediante el monitoreo se detecta los errores cometidos por los funcionarios encargados en la elaboración de inventarios?

	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Siempre	5	41,67
Casi siempre	4	33,33
A veces	2	16,67
Nunca	1	8,33
TOTAL	12	100.00

FUENTE: Elaboración propia

GRÁFICO 27



En el presente cuadro se puede ver que el (41,677%) siempre Mediante el monitoreo se detecta los errores cometidos por los funcionarios encargados en la elaboración de inventarios y (33,33) casi siempre.

4.2. Análisis de resultados

4.2.1. Respuesta al objetivo específico 1

Hemerti y Sánchez (2013), en su tesis denominado “Implementación de un sistema de control interno operativo en los almacenes, para mejorar la gestión de los inventarios de la constructora A Y A “ de la ciudad de Trujillo-2013, universidad privada Antenor Orrego el investigador se plantea como objetivo específico y son los siguientes: a) Diagnosticar la situación actual del sistema de control interno operativo de los almacenes para identificar los puntos críticos de la empresa Constructora A & A S.A.C. de la ciudad de Trujillo – 2013. b) Analizar la gestión de los inventarios de la empresa Constructora A & A S.A.C. de la ciudad de Trujillo – 2013. c) Proponer un sistema de control interno operativo en los almacenes en la Constructora A & A S.A.C. de la ciudad de Trujillo – 2013. Referente a la metodología de investigación utiliza dos variables los cuales son; Sistema de Control Interno Operativo en los Almacenes y gestión de los inventarios, su población es de 5 almacenes de la empresa en mención, los instrumentos de recolección de datos es la observación, el cuestionario, diseño de investigación lineal.

Resultados:

El trabajador del área de almacén no tiene estudios superiores lo que dificulta en su rendimiento, para solucionar este impase la empresa capacitara en forma continua para la dar una celeridad en sus actividades.

Con la compra de equipos y maquinaria recortara los tiempos, además permitirá la recopilación de información en forma rápida y oportuna, la toma de decisiones se realizara oportunamente para la buena gestión.

Obeso y Cruz (2015), en su tesis denominado “El sistema de control interno contable influye positivamente en la gestión financiera de la empresa Inversiones Christh.al S.A.C, distrito de Trujillo, año 2015”. Universidad privada Antenor Orrego, plantea como objetivo específico:

- d) Diagnosticar el actual sistema de control interno contable para identificar los problemas potenciales de la empresa Inversiones Christh.al S.A.C.
- e) Implementar un sistema de control interno en los procedimientos contables de la empresa Inversiones Christh.al S.A.C.
- f) Evaluar la influencia del sistema de control interno contable en la gestión financiera de la empresa Inversiones Christh al S.A.C. en el periodo 2015.En cuanto a su metodología de investigación, utiliza dos variables control interno contable y gestión financiera, su muestro es el personal del área de contabilidad, las técnicas de recolección de datos es encuesta, observación directa, análisis documental, su diseño de investigación es cuasi experimental.

El investigador sostiene:

La empresa presenta refiere-el investigador propone implementar en el área de contabilidad, los componentes del control interno para la buena gestión de la empresa.

Ramírez (2016), en su tesis denominado “caracterización del control interno de inventarios de las empresas comerciales de ferretería del Perú ,caso MALPISA E.I.R.L Trujillo 2016”Universidad Católica los Ángeles de Chimbote de la ciudad de Trujillo, su contexto de investigación referente a sus objetivo específico son:

- d) Describir las características del control interno de inventarios de las empresas comerciales de ferretería del Perú, 2016.
- e) Describir las características del control interno de inventarios de la empresa Malpisa E.I.R.L. Trujillo, 2016.
- f) Hacer un análisis comparativo de las características del control interno de inventarios de las empresas comerciales de ferretería del Perú y de la empresa Malpisa E.I.R.L. Trujillo, 2016 ,su metodología de investigación ,su variable es el control interno, el tipo de investigación es cualitativo, nivel de investigación es descriptivo, diseño no experimental, población será todas las empresas comerciales de ferretería del Perú, su muestra es la empresa Malpisa E.I.R.L, con referente a sus instrumentos de investigación utilizara la entrevista ,la observación y el cuestionario.

Sostiene:

Al control interno, dificultades en el área de contabilidad debido que no realizan supervisión en los rubro de efectivo, cuentas por cobra y cuentas por pagar, no se tiene un personal específico en el área de almacén porque los trabajadores cumplen doble función.

Respecto al objetivo específico 01: El investigador realizó una serie de indagaciones, no teniendo un resultado positivo. Porque no encontró investigaciones relacionados al tema que desea saber el investigador, de la misma manera coincide que el control interno es una herramienta de gestión.

Respecto al objetivo 02: Para obtener el resultado deseado realizó un cuestionario de 10 preguntas, respondiendo el cuestionario el encargado del área de inventarios y menciona lo siguiente: Que no cuentan con un personal adecuado para dar el visto bueno de las mercancías, no conoce la existencia de un método de valuación de inventarios, la empresa no realiza levantamiento de inventarios en forma periódica.

Respecto al objetivo 03: Realiza una comparación del objetivo específico 01 y el objetivo específico 02, concluyendo que no hay una correlación.

4.2.2. Objetivo específico N° 1:

Respecto al componente Ambiente de Control

De las 10 preguntas realizadas al personal, las cuales representan el 100%, el 82% nos dieron como respuesta SI y un 42% como respuesta negativa, lo cual refleja que no se le está dando importancia al componente más importante del Control Interno, pues según la teoría, la CGR (2006) califica a este componente como el fundamento de todos los demás componentes del sistema de Control Interno, el cual otorga ordenamiento y estructura a dicho sistema; lo que a su vez, coincide con los resultados hallados por Crisólogo (2013) quien manifiesta que mantener buenas relaciones interpersonales son básicas y fundamentales para asegurar un buen Ambiente de Control.

Respecto al componente Evaluación de Riesgos N° 2

De las 10 preguntas realizadas al personal las cuales representan el 100%, se obtuvo un escaso 22% como respuesta SI y un considerable 78% como respuesta contraria, esta situación es muy peligrosa porque según las repuestas obtenidas, la entidad estudiada no está tomando las medidas necesarias para identificar sus riesgos, tanto internos como externos, tampoco poseen mecanismos para identificar ciertos riesgos; posición contraria a lo que establece la teoría del informe COSO, pues en ella se afirma que la Evaluación de Riesgos consiste en la identificación y el análisis de los riesgos relevantes para la consecución de los objetivos de la organización, lo cual sirve de base para determinar la forma en que aquellos deben ser gestionados. Avilés (2008) quien expresa que la identificación de riesgos debe ser de forma oportuna a fin de evitar implicancias en la correcta dirección de la entidad.

Respecto al componente Actividades de Control N° 3

De las 10 preguntas realizadas al personal las cuales representan el 100%, se obtuvo solo un 52% como respuesta afirmativa y un considerable 48% como respuesta negativa, situación similar a las respuestas obtenidas del componente anterior. Esto es lógico, porque si no se han identificado los riesgos, tampoco podrán ser controlados; sin embargo la teoría del informe COSO establece que las Actividades de Control consisten en las políticas, procedimientos, técnicas, prácticas y mecanismos que permiten a la dirección administrar (mitigar) los riesgos identificados durante el proceso de Evaluación de Riesgos y asegurar que se llevan a cabo los lineamientos establecidos por ella; posición semejante a la que establece.

Respecto al componente Información y Comunicación N° 4

De las 10 preguntas realizadas al personal encargado del área de Contabilidad las cuales representan el 100%, se obtuvo un 42% como respuesta SI, y solo un 58% como respuesta negativa situación muy alarmante pues este componente es sin duda alguna el resultado de las actividades operativas, financieras y de control provenientes del interior o exterior de la entidad.

Respecto al componente Supervisión y Monitoreo N° 5

De las 10 preguntas realizadas al personal encargado del área las cuales representan el 100%, se obtuvo un 37% como respuesta positiva, y un 63% de respuesta negativa lo cual evidencia que no existe supervisión, verificación del desempeño de sus trabajadores, ni tampoco se ha implementado el sistema de Control Interno, situación muy riesgosa para la entidad, pues según lo que establece el informe COSO (citado por Ingeniería y Gestión Consultora, 2011) los sistemas de Control Interno requieren supervisión, es decir, un proceso que verifique el desempeño del sistema de Control Interno en el transcurso del tiempo; asimismo, afirman que esta situación se consigue mediante actividades de supervisión continuada, evaluaciones periódicas, o una combinación de ambas cosas durante la ejecución de actividades y procesos.

V. CONCLUSIONES

5.1. Respuesta al objetivo específico 1

Se logró describir las características del ambiente de control de los inventarios de la empresa comercial de ferretería Fecosur S.A.C de Juliaca 2018.

5.2. Respuesta al objetivo específico 2

Se logró conocer las características de la evaluación de riesgo de los inventarios de la empresa comercial de ferretería Fecosur S.A.C de Juliaca 2018.

5.3. Respuesta al objetivo específico 3

Se pudo describir las características de las actividades de control de los inventarios de la Empresa comercial de ferretería Fecosur S.A.C, de Juliaca 2018

5.4. Respuesta al objetivo específico 4

Se llegó a conocer las características de los sistemas de información y comunicación de los inventarios de la empresa comercial de ferretería Fecosur S.A.C, de Juliaca 2018.

5.5. Respuesta al objetivo específico 5

Se pudo describir las características de supervisión y monitoreo de los inventarios de la empresa comercial de ferretería Fecosur S.A.C, de Juliaca 2018.

Conclusión general

De los resultados obtenidos podemos apreciar que en nuestro caso de la Empresa Comercial de Ferretería Fecosur S.A.C. - Juliaca, urge la implementación de un eficiente y eficaz sistema de control, también podemos agregar en capacitar al personal para la implementación.

VI. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS

6.1. Referencias bibliográficas

- Gómez Aguirre, A (2012),” *Como organizar la contabilidad de un negocio*”. Primera edición. Perú Lima ,Gaceta jurídica editores.
- C.P.C.C. Chambergu Guillermo, I (2012),”*Sistema de costos diseño e implementación en las empresas de sistemas de comercio, industrial*” .Primera edición. Perú Lima, pacifico editores
- Abanto BromleyM.C(2012),” *Tratamientos contables y tributarios de los costos de producción* “.Primera edición. Perú Lima, Gaceta jurídica editores.
- Abanto Bromley M, Castillo Chihuan J, Bobadilla M, Custodio R, Romero C, paredes Espinoza R, 8 2012), “*Diccionario aplicativo de contadores & empresas para contadores enfoque multidisciplinario y casuístico*”. Primera edición. Perú Lima. Gaceta jurídica editores.
- Lang, Theodore (1992), “*Manual del contador de costos* “Limusa S.A
- C.P.C.C Castillo Chihuan J (2011):” *Revista segunda quincena ,Abril contadores & empresas*”. Perú Lima, gaceta jurídica editores.
- C.P.C.C Aguilar Espinoza Henry (2012), “*Revista asesor empresarial primera quincena Octubre* “ .Perú Lima. Pacifico editores.
- Perdomo Moreno (2004) “*Fundamentos control interno*”
- Meléndez Torres ,J (2015) “*Control interno* “.Primer edición Perú Chimbote.
- C.P.C Giraldo jara, G (2007) “*Diccionario para contadores*”Peru Lima, Fecat E.I.R.L Editora.

6.2. Anexos



ANEXOS:

ENCUESTA SOBRE CONTROL INTERNO DIRIGIDO A LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DEL SANTA.

La presente técnica, tiene por finalidad recoger información de interés relacionado con el tema “**caracterización del control interno de inventarios de la Empresa Comercial de Ferretería FECOSUR S.A.C. - JULIACA, 2018**”

Instrucción: Marque con una (X) la alternativa.

AMBIENTE DE CONTROL

PREGUNTAS	ALTERNATIVAS	
	SI	NO
1. ¿En la identificación de los valores existe participación de los funcionarios?		
2. ¿Existe articulación de las políticas de moralización dentro de la entidad con las del gobierno?		
3. ¿Existe interés en el área de abastecimiento por el desarrollo del Sistema de Control Interno?		
4. ¿Existen instrumentos donde estén consolidados los valores en el área de abastecimiento?		
5. ¿Se elabora periódicamente un programa de adquisiciones?		
6. ¿Todo el personal conoce sus responsabilidades y actúa de acuerdo con los niveles de autoridad que le corresponden?		

7. ¿La entidad cuenta con los mecanismos y prácticas que faciliten el ejercicio del autocontrol?		
8. ¿Conocen los funcionarios los mecanismos y el sistema de evaluación y control?		
9. ¿Se utilizan mecanismos para que la información institucional fluya ordenada y oportunamente?		
10. ¿Todos los funcionarios piensan y se involucran en asuntos de la organización en un diálogo maduro y respetuoso?		

EVALUACIÓN DE RIESGOS

PREGUNTAS	ALTERNATIVAS	
	SI	NO
1. ¿Hay interés y compromiso por parte del área de abastecimiento en la identificación, manejo y monitoreo de los riesgos detectados?		
2. ¿El área de abastecimiento ha iniciado el proceso de identificación de riesgos?		
3. ¿Se han desarrollado actividades con la participación de los funcionarios para la identificación de los factores de riesgos tanto internos como externos en el área?		
4. ¿Existen planes de contingencia en la entidad?		
5. ¿Existen herramientas o mecanismos que permiten determinar el impacto de los diferentes riesgos?		
6. ¿Están identificados los controles que permitan mitigar los riesgos?		
7. ¿Se han establecido las acciones necesarias (controles) para afrontar los riesgos evaluados?		

8. ¿Se han definido lineamientos para efectuar seguimiento periódico a los controles desarrollados con respecto a los riesgos?		
9. ¿En su opinión se evalúan y cuantifican los riesgos existentes en su Municipalidad?		
10. ¿Existen escalas o rangos de valoración que miden los niveles de vulnerabilidad?		

ACTIVIDADES DE CONTROL

PREGUNTAS	ALTERNATIVAS	
	SI	NO
1. ¿Se han establecido políticas y procedimientos documentados que se siguen para la utilización y protección de los recursos o archivos?		
2. ¿La evaluación de desempeño se hace con base en los planes organizacionales y disposiciones normativas vigentes?		
3. ¿Se llevan registros de inventarios perpetuos para toda clase de inventarios, artículos o elementos?		
4. ¿El costo de los controles establecidos para sus actividades está de acuerdo a los resultados esperados (beneficios)?		
5. ¿Verifican los registros de inventarios mediante recuento físico por lo menos una vez al año?		
6. ¿Periódicamente se comparan los recursos asignados con los registros de la entidad (arqueos, inventarios u otros)?		
7. ¿Las discrepancias entre el recuento físico y los registros de inventarios se investigan aclaran y aprueban?		

8. ¿Se informa periódicamente al municipio sobre los artículos obsoletos, averiados o de movimientos lentos?		
9. ¿Los procesos, actividades y tareas del área de abastecimiento se encuentran definidas, establecidas y documentadas, al igual que sus modificaciones?		
10. ¿Los artículos que no pertenecen a la Municipalidad y que por cualquier motivo se encuentran en almacén están separados Físicamente, bajo acuerdo y control contable?		

INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

PREGUNTAS	ALTERNATIVAS	
	SI	NO
1. ¿Se han definido niveles para el acceso del personal al sistema de información?		
2. ¿Los titulares y funcionarios identifican las necesidades de información de todos los procesos y han implementado los controles necesarios en el área de abastecimiento?		
3. ¿En su opinión la información y comunicación influye de manera directa y objetiva?		
4. ¿Periódicamente se solicita a los usuarios opinión sobre el sistema de información registrándose los reclamos e inquietudes para priorizar las mejoras?		
5. ¿Se revisan periódicamente los sistemas de información y, de ser necesario, se rediseñan para asegurar su adecuado funcionamiento?		

6. ¿La administración de los documentos e información se realiza de acuerdo con las políticas y procedimientos establecidos para la preservación y su conservación (archivos)?		
7. ¿Los ambientes utilizados por el archivo institucional cuenta con una ubicación y acondicionamiento apropiado?		
8. ¿El área de abastecimiento ha elaborado y difundido documentos que orienten la comunicación interna?		
9. ¿El área de abastecimiento cuenta con mecanismos y procedimientos para la denuncia de actos indebidos por parte del personal?		
10. ¿La información interna y externa que maneja la entidad es útil, oportuna y confiable en el desarrollo de sus actividades?		

SUPERVISIÓN Y MONITOREO

PREGUNTAS	ALTERNATIVAS	
	SI	NO
1. ¿En el desarrollo de sus labores, se realizan acciones de supervisión para conocer oportunamente si éstas se efectúan de acuerdo con lo establecido, quedando evidencia de ello?		
2. ¿Las deficiencias y los problemas detectados en el monitoreo se registran y comunican con prontitud a los responsables con el fin de que tomen las acciones necesarias para su corrección?		
3. ¿A su parecer se practica el monitoreo en las acciones de control por parte de los funcionarios responsables de la Municipalidad?		
4. ¿Cuándo se descubre oportunidades de mejora se disponen medidas para desarrollarlas?		
5. ¿El área de abastecimiento efectúa periódicamente autoevaluaciones que le permite proponer planes de mejora que son ejecutados posteriormente?		
6. ¿Se hacen las entregas a las diferentes secciones por medio de requisiciones?		

7. ¿Se implementan las recomendaciones producto de las autoevaluaciones realizadas?		
8. ¿Las unidades orgánicas realizan acciones para conocer		
9. oportunamente si los procesos en los que interviene se desarrollan de acuerdo con los procedimientos establecidos (monitoreo)?		
10. ¿Se cuenta con una estructura de reporte adecuada para informar sobre hechos relacionados con incumplimientos a las normas de probidad y transparencia?		
11. ¿Se implementan las recomendaciones que formulan los Órganos de Control Institucional, las mismas que constituyen compromisos de mejoramiento?		

CUESTIONARIO DE PREGUNTAS

- 1. ¿La empresa realizó la implementación del ambiente de control de inventarios?**

SIEMPRE () CASI SIEMPRE () A VECES () NUNCA ()

2. ¿Cuenta con un ambiente apropiado para sus inventarios?

SIEMPRE () CASI SIEMPRE () A VECES () NUNCA ()

3. ¿Se utiliza un mecanismo rápido para el ordenamiento de sus bienes, para un óptimo control de inventarios?

SIEMPRE () CASI SIEMPRE () A VECES () NUNCA ()

4. ¿La empresa estableció lineamientos estratégicos para el control de inventarios?

SIEMPRE () CASI SIEMPRE () A VECES () NUNCA ()

5. ¿Realizan seguimientos diarios referentes al ambiente de control de inventarios?

SIEMPRE () CASI SIEMPRE () A VECES () NUNCA ()

II RESPECTO A LA EVALUACIÓN DE RIESGO

6. ¿La empresa cuenta con un mecanismo para identificar los riesgos en el control de inventarios?

SIEMPRE () CASI SIEMPRE () A VECES () NUNCA ()

7. ¿La empresa una vez detectado los riesgos, puede solucionar para la buena gestión del control interno de inventarios ?

SIEMPRE () CASI SIEMPRE () A VECES () NUNCA ()

8. ¿La empresa cuenta con políticas para evitar riesgos que pueden perjudicar la consecución de metas del control interno de inventarios?

SIEMPRE () CASI SIEMPRE () A VECES () NUNCA ()

9. ¿La empresa cuenta con un mecanismo para identificar los riesgos en el control de inventarios?

SIEMPRE () CASI SIEMPRE () A VECES () NUNCA ()

10. ¿La empresa esta preparado de los riesgos, provenientes de su ambiente interno que pueden perjudicar el control interno?

SIEMPRE () CASI SIEMPRE () A VECES () NUNCA ()

11. ¿La empresa evalúa correctamente para evitar los riesgos del control interno de inventarios?

SIEMPRE () CASI SIEMPRE () A VECES () NUNCA ()

III RESPECTO A LAS ACTIVIDADES DE CONTROL

12. ¿En la empresa realizo la implementación de La actividad de control que forma parte del componente del control interno de inventarios?

SIEMPRE () CASI SIEMPRE () A VECES () NUNCA ()

13. ¿Los retiros de inventarios son autorizados por funcionarios componentes?

SIEMPRE () CASI SIEMPRE () A VECES () NUNCA ()

14. ¿Evalúa periódicamente la efectividad de las actividades de control de inventarios?

SIEMPRE () CASI SIEMPRE () A VECES () NUNCA ()

15. ¿Conoce de la existencia de algún método de valuación de inventarios?

SIEMPRE () CASI SIEMPRE () A VECES () NUNCA ()

16. ¿La empresa realiza conciliación de inventarios diariamente?

SIEMPRE () CASI SIEMPRE () A VECES () NUNCA ()

17. ¿Las actividades de control de inventarios implementadas contribuye a los sistemas de información y comunicación sea veraz, oportuna, objetiva e independiente?

SIEMPRE () CASI SIEMPRE () A VECES () NUNCA ()

IV RESPECTO A LA INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

18. ¿Cuenta la empresa con líneas de comunicación para atender los requerimientos de Usuarios y funcionarios referentes a los inventarios?

SIEMPRE () CASI SIEMPRE () A VECES () NUNCA ()

19. ¿Cuenta con líneas de comunicación para obtener la información de los inventarios?

SIEMPRE () CASI SIEMPRE () A VECES () NUNCA ()

20. ¿La empresa utiliza formatos auxiliares para obtener la información de los inventarios?

SIEMPRE () CASI SIEMPRE () A VECES () NUNCA ()

21. ¿La empresa utiliza los sistemas para la recopilación, procesamiento de la información para la toma de decisiones de los inventarios?

SIEMPRE () CASI SIEMPRE () A VECES () NUNCA ()

22. ¿Mediante la recopilación de información se concilia el inventario físico con el Auxiliar diariamente?

SIEMPRE () CASI SIEMPRE () A VECES () NUNCA ()

V RESPECTO A LA SUPERVISIÓN O MONITOREO

23. ¿La empresa cuenta con cámara de vigilancia para custodiar los activos que forman parte del inventario?

SIEMPRE () CASI SIEMPRE () A VECES () NUNCA ()

24. ¿La empresa realiza periódicamente la supervisión de las decisiones políticas Referente a los inventarios?

SIEMPRE () CASI SIEMPRE () A VECES () NUNCA ()

25. ¿Se realiza el monitoreo de los sistemas de información y comunicación de Información de los inventarios?

SIEMPRE () CASI SIEMPRE () A VECES () NUNCA ()

26. ¿La empresa cuenta con una póliza de seguros para proteger sus activos que forma parte de los inventarios?

SIEMPRE () CASI SIEMPRE () A VECES () NUNCA ()

27. ¿Mediante el monitoreo se detecta los errores cometidos por los funcionarios encargados en la elaboración de inventarios?

SIEMPRE () CASI SIEMPRE () A VECES () NUNCA ()