



---

**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE**

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES,  
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS**

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**PROPUESTAS DE MEJORA DEL CONTROL INTERNO  
DE INVENTARIO DE LA EMPRESA FERRETERIA  
LUIS ENRIQUE BORRERO PULACHE E.I.R.L. PIURA-  
2018.**

**TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE  
CONTADOR PÚBLICO**

**AUTOR**

**TINEO ORDINOLA, JOSE LUIS  
ORCID: 0000-0002-4585-8444**

**ASESOR**

**GARCÍA MANDAMIENTOS, EDMÉ MARTHA  
ORCID: 0000-0003-0012-652X**

**PIURA – PERÚ  
2019**

**PROPUESTAS DE MEJORA DEL CONTROL INTERNO  
DE INVENTARIOS DE LA EMPRESA FERRETERIA  
LUIS ENRIQUE BORRERO PULACHE E.I.R.L. PIURA-  
2018.**

## **EQUIPO DE TRABAJO**

### **AUTOR**

Tineo Ordinola, Jose Luis

ORCID: 0000-0002-4585-8444

Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Estudiante de Pregrado,

Piura, Perú

### **ASESOR**

García Mandamientos, Edmé Martha

ORCID: 0000-0003-0012-652X

Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Facultad de Ciencias

Contables, Financiera y Administrativas, Escuela Profesional de

Contabilidad, Piura, Perú

### **JURADO**

Landa Machero, Víctor Manuel

ORCID.0000-0003-4687-067X

Ulloque Carrillo, Víctor Manuel

ORCID.0000-0002-5849-9188

Reto Gómez, Jannyna

ORCID. 0000-0002-2169-9741

## **JURADO EVALUADOR DE TESIS Y ASESORA**

**Dr. Víctor Manuel Landa Machero**  
**Presidente**

**Mgtr. Jannyna Reto Gómez**  
**Miembro**

**Dr. Víctor Manuel Ulloque Carrillo**  
**Miembro**

**Mgtr. Edme Martha García Mandamientos**  
**Asesora**

## **AGRADECIMIENTO**

A Dios, por ser quien me acompaña en cada momento de mi vida, por su inmenso amor y fortaleza para lograr mis metas trazadas.

A mi asesora Mgtr. Edme Martha García Mandamientos, por compartir sus conocimientos, con su profesionalismo, experiencia, logró dirigirme y concluir con éxito mi Tesis.

## **DEDICATORIA**

A mis padres quienes fueron el pilar fundamental en mi vida, por haber sido mi apoyo para salir adelante y por haber estado conmigo en todo momento.

A mis tíos por su apoyo emocional y económico, a los docentes por compartir sus enseñanzas.

## RESUMEN

La investigación tuvo como objetivo general Identificar los factores relevantes del control interno de inventarios que mejoren las posibilidades de la empresa “Ferretería Luis Enrique Borrero Pulache”, Piura, año 2018. La presente tesis tuvo como diseño de investigación no experimental, descriptiva, bibliográfica, documental y de caso.

Como instrumento un cuestionario que consta de 34 preguntas las cuales fueron aplicadas a 3 trabajadores de la empresa en estudio. Donde se han identificado las siguientes oportunidades: “Ferretería Luis Enrique Borrero Pulache” tiene correctamente capacitados a sus trabajadores, donde la empresa “Ferretería Luis Enrique Borrero Pulache” efectúa supervisiones sorpresivas al personal encargado de los inventarios así como comunicarse de manera oportuna sobre los incidentes o situaciones que ocurren en el ambiente de la empresa. A su vez se han detectado las siguientes debilidades la falta de separación de funciones, así como las medidas de seguridad tomadas para el acceso de información detallada de los inventarios, en actividades de supervisión ha verificado que a pesar de las medidas de supervisión tomadas por los directivos de la organización no se efectúan con la frecuencia necesaria para mantener a buen recaudo las existencias. Finalmente se concluye que en el control interno de inventarios de la empresa “Ferretería Luis Enrique Borrero Pulache” no ha implementado ningún Sistema de control interno por lo cual no se aplicado ninguna medida de seguridad necesaria para las existencias

**Palabras clave:** Control interno, inventarios, seguridad

## **ABSTRACT**

The objective of the research was to identify the relevant factors of the internal control of inventories that improve the possibilities of the company “Ferretería Luis Enrique Borrero Pulache” Piura, year 2018. This thesis had as a design of non-experimental, descriptive, bibliographic research, Documentary and case.

As an instrument a questionnaire consisting of 34 questions which were applied to 3 workers of the company under study. Where the following opportunities have been identified: “Hardware store Luis Enrique Borrero Pulache” has its workers properly trained, where the company “Hardware store Luis Enrique Borrero Pulache” carries out surprise supervision of the personnel in charge of the inventories as well as communicating in a timely manner about the incidents or situations that occur in the entity's environment. At the same time, the following weaknesses have been detected, the lack of separation of functions of the Accounting Area with the inventories, as well as the security measures taken for the access of detailed information of the inventories, in supervisory activities it has verified that despite the Supervisory measures taken by the managers of the organization are not carried out as often as necessary to maintain a good collection of stocks. Finally, it is concluded that in the internal inventory control of the company “Ferretería Luis Enrique Borrero Pulache”, no internal control system has been implemented, therefore no security measures necessary for the inventories have been applied.

**Keywords:** Internal control, inventories, security.

## CONTENIDO

EQUIPO DE TRABAJO .....	iii
JURADO EVALUADOR DE TESIS Y ASESORA.....	iv
AGRADECIMIENTO .....	v
DEDICATORIA .....	vi
RESUMEN .....	vii
ABSTRACT.....	viii
I. INTRODUCCION.....	1
II. REVISIÓN DE LITERATURA.....	5
<b>2.1 Antecedentes.</b>	5
2.1.1 En el ámbito internacional. ....	5
2.1.2 Nacionales .....	6
2.1.3 Locales .....	8
<b>2.2 Bases teóricas.</b>	10
2.2.1. Control interno .....	11
2.2.3. Actividades de Control.....	13
2.2.4. Fases de Control interno.....	14
2.2.5. Principios de Control interno .....	15
2.2.6. Normas de Control interno.....	17
<b>2.3. Marco Conceptual</b>	18
2.3.1. Control interno .....	18
2.3.2. Clasificación de las ferreterías. ....	21
2.3.3. La competencia ferretera.....	21
2.3.4. Definición Inventarios.....	22
2.3.5. Terminología .....	27
III. HIPOTESIS .....	28
IV. METODOLOGIA.....	29
<b>4.1. TIPO Y NIVEL DE INVESTIGACION</b>	29
4.1.1 TIPO DE INVESTIGACION .....	29
4.1.2 NIVEL DE INVESTIGACION DE LA TESIS .....	29
4.1.3 DISEÑO DE LA INVESTIGACION .....	29
<b>4.2. UNIVERSO Y MUESTRA</b>	29
4.2.1. Población.....	29
4.2.2. Muestra.....	29

<b>4.3. DEFINICION Y OPERACIONALIZACION</b>	29
<b>4.4. TECNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCION DE DATOS</b>	31
<b>TECNICA</b>	31
<b>4.5 PLAN DE ANÁLISIS</b>	31
<b>4.6 MATRIZ DE CONSISTENCIA</b>	32
<b>4.7 PRINCIPIOS ETICOS</b>	34
<b>V. RESULTADOS.....</b>	<b>35</b>
<b>5.1. Resultados</b>	35
5.1.1. Respecto al objetivo específico N° 01: .....	35
5.1.2. Respecto al objetivo específico N° 02: .....	38
5.1.3. Respecto al objetivo específico N° 03 .....	41
<b>5.2. Análisis de los resultados</b>	46
5.2.1. Respecto al objetivo específico N° 01 .....	46
5.2.2. Respecto al objetivo específico N° 02 .....	47
<b>ORGANIZACIÓN DEL ÁREA DE CONTROL DE INVENTARIOS</b>	47
<b>GESTIÓN DEL ÁREA DE CONTROL DE INVENTARIOS</b>	48
5.2.3. Respecto al objetivo específico N° 03 .....	49
<b>VI. CONCLUSIONES.....</b>	<b>51</b>
<b>6.1. Conclusiones</b>	51
6.1.1 Respecto al objetivo específico 1.....	51
6.1.2. Respecto al objetivo específico 2.....	52
6.1.3 Respecto al objetivo específico 3.....	54
<b>VII. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS .....</b>	<b>56</b>
<b>ANEXOS .....</b>	<b>58</b>
<b>ANEXO 01</b>	58
<b>ANEXO 02</b>	59
<b>ANEXO 03</b>	60

## **I. INTRODUCCION**

Hoy en día en el Perú existen más de 2500 ferreterías y superan este número las existentes en provincias (existen más de 6000 negocios de ferretería registradas en el 2014) los cuales mueven más de 6000 millones al año (mercado formal).

El sector de ferretería y su desarrollo están ligados directamente con el comportamiento del sector de la construcción donde se distingue dos lados del mercado ferretero: "Lado formal y el lado informal" , asimismo el mercado ferretero cuenta con un suministro local de muy alta calidad para productos como cables y conductores, abrasivos, químicos industriales, accesorios de embellecimiento del hogar, cemento, fierros de construcción, pinturas y otros, que ya han alcanzado un grado de industrialización con calidad de exportación inclusive.

La investigación fue bibliográfica debido a que solo se buscó información sobre el tema, además mediante una encuesta se analizará la influencia del control interno de inventarios en la empresa "Ferretería Luis Enrique Borrero Pulache"

Por otro lado el control interno está orientado a prevenir o detectar errores e irregularidades, de las diferentes áreas de trabajo , asimismo se requiere de un sistema interno del cual se pueda conocer el desempeño y las posiciones financieras de esta, además de un control interno que proporcione un aseguramiento razonable a la autorización, al registro, la conciliación y la evaluación, asimismo uno de los principales problemas de las empresas del sector de ferretería, es que no cuenta con un sistema de control interno implementado , que el personal no está capacitado, no conoce sus responsabilidades para la

realización de su trabajo, que el área de inventario de estas empresas muchas veces no tiene definido como identificar los riesgos internos y externos.

En esta investigación que realizaremos será de mucha ayuda y aportara mucho en la necesidad de poder contar con un apropiado sistema de inventarios el cual nos brindara un mejor y eficaz control para el buen funcionamiento de los mismos dentro de una empresa, ya que de acuerdo a lo investigado la mayor parte de las empresas que hay en este país no llegan a lograr mantener un nivel competitivo ni mucho menos un nivel de crecimiento ya que aplican poco control dentro de su empresa.

Las circunstancias que presenta la empresa hoy en día requiere de mucha atención ya que se necesita la implementación de un adecuado sistema de software para que pueda acceder a un correcto control de sus inventarios así mismo se pueda conocer elementos y precios de cada uno de los productos que posee

Aquí concluimos con lo expuesto anteriormente que si la empresa “Ferretería Luis Enrique Borrero Pulache” sigue trabajando de la manera como lo está haciendo enfrentara en poco tiempo problemas a nivel contable y financiero, donde no podrá concretar márgenes de utilidades que la empresa pueda generar así como determinar el abastecimiento y rotación de mercaderías, convirtiéndose en un gran obstáculo

El control interno de inventarios tiene como principal característica hacer una programación realizando las siguientes interrogantes: ¿Qué consecuencias puede traer no realizar un correcto sistema de control de inventarios en la empresa? ¿De qué manera el sistema de control de inventarios nos permitirá un mayor control de

las existencias de mercaderías? ¿Cómo un sistema de inventarios puede mejorar la administración de mercaderías?

Para la presente investigación se ha tenido por conveniente realizar el siguiente enunciado del problema: ¿Las oportunidades del control interno de inventario mejoran las posibilidades de la empresa “Ferretería Luis Enrique Borrero Pulache”, Piura-2018?

Teniendo como objetivo general lo siguiente:

Identificar los factores relevantes del control interno de inventarios que mejoren las posibilidades de la empresa “Ferretería Luis Enrique Borrero Pulache”, Piura-2018.

Y como objetivos específicos se ha planteado lo siguiente:

- 1) Establecer las oportunidades del control interno de inventarios que mejoren las posibilidades de la empresa “Ferretería Luis Enrique Borrero Pulache”, Piura - 2018.
- 2) Describir las oportunidades del control interno de inventarios que mejoren las posibilidades de la empresa “Ferretería Luis Enrique Borrero Pulache”, Piura – 2018.
- 3) Explicar la propuesta de mejora del control interno de inventarios que mejoren las posibilidades de la empresa “Ferretería Luis Enrique Borrero Pulache”, Piura-2018.

La investigación se justifica de la siguiente manera:

**Desde el punto de vista teórico:**

El propósito de esta investigación es que toda empresa debería tener como principal objetivo obtener una buena rentabilidad, a realizarse un correcto control

interno de inventarios ya que con los indicadores, técnicas y herramientas se puede lograr un mayor beneficio para la empresa

Llevar un correcto control nos permitirá darnos cuenta y detectar los riesgos o problemas que puede envolver a la empresa, a su vez nos permite tener un mejor progreso ante otras empresas a si mismo lograr tener un mayor porcentaje de utilidades y beneficios que se presenten

El inventario es la parte más importante dentro de toda empresa, al ir de la mano con un apropiado control interno nos posibilita a una mejor toma de decisiones que sea efectiva tanto en lo contable, donde se manifestaran los resultados positivos para la empresa

**Desde el punto de vista práctico:**

La precisión del control interno, propiamente relacionado con los inventarios de la empresa “Ferretería Luis Enrique Borrero Pulache” ubicada en la provincia de Piura. Donde percibirá rentabilidad gracias a la información brindada por esta indagación tras percibir de cómo debería tener un buen control de inventario en la empresa llevara un orden más apropiado donde permitirá una correcta toma de decisiones.

**Desde el punto de vista académico:**

Esta investigación referente a la aplicación de los mecanismos de control interno en la empresa “Ferretería Luis Enrique Borrero Pulache”, será de gran ayuda y servirá para futuros trabajos de investigación similares, pues se está evaluando y se están estableciendo un conjunto de directrices que permitirían orientar a un mejor desarrollo de las empresas ferreteras, así como también permitirá servir de antecedentes para investigaciones futuras.

## II. REVISIÓN DE LITERATURA

### 2.1 Antecedentes.

#### 2.1.1 En el ámbito internacional.

**Berrones, M. y Cambi, Y. (2014)** en su tesis titulada “Análisis del control interno en el área de inventarios de la empresa K&S de la ciudad de Guayaquil en el año 2013” trabajando su investigación de manera explicativa y descriptiva tuvo como objetivo general “Diseñar un sistema de control interno en el área de inventarios para la rentabilidad en la empresa K & S de la ciudad de Guayaquil en el año 2013” donde llego a la conclusión que la empresa Ferretera K & S al no aplicar un sistema de control de inventarios perjudica el desarrollo y la rentabilidad de la empresa, ya que no tiene plasmado políticas de control de inventario existe desorganización en las funciones que deben ejecutar los empleados y resulta muy preocupante al no tener claros los procesos del área de bodega lo que afecta directamente a la toma de decisiones por parte del gerente, en la cual los inventarios sufrirían un sobreabastecimiento.

**Carrasco, N. (2015)** en su tesis titulada “El control de inventarios y la rentabilidad de la ferretería Ferro Metal El Ingeniero en la provincia de Pastaza en el año 2013” trabajando su investigación de manera descriptiva tuvo como objetivo general “Analizar el sistema de control de inventarios para mejorar la rentabilidad de la Ferretería Ferro Metal El Ingeniero de la Ciudad del Puyo” donde llego a la conclusión que en

la empresa no se aplicó un adecuado control de inventarios afectando a la determinación de procedimientos bajo normativas contables, las existencias se valoran incorrectamente, no se ha efectuado análisis de la rentabilidad obtenida en el último periodo impidiendo los beneficios alcanzados en función de las utilidades.

**Sánchez, K. (2015)** en su tesis titulada “Control interno y gestión de inventarios en la Ferretería Ferrher en la Parroquia Luz de América” trabajando su investigación de manera descriptiva tuvo como objetivo general “Diseñar un sistema de control interno para mejorar la gestión de inventarios en la ferretería Ferrher en la parroquia Luz de América” donde llegó a la conclusión que la empresa no cuenta con un manual de funciones acorde a los requerimientos del negocio, sino únicamente un documento que norme el proceso de ingresos y salidas de los inventarios, además de que existe deficiencia en los procesos de registros de los inventarios, falta de seguimiento, documentos de respaldo, falta de políticas, también se evidenció que existe un problema en que existe sustracción de mercancías, por la falta de seguimiento no se ha utilizado métodos técnicos para el registro y control.

### **2.1.2 Nacionales**

**Cordova, M. y Saldaña, E. (2017)** en su tesis titulada “Control de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa comercial ferretería Gorky E.I.R.L., Jaen-2017” trabajando su investigación de

manera descriptiva y explicativa tuvo como objetivo general “Determinar un adecuado control de inventario para mejorar la rentabilidad de la Empresa Comercial Ferreteria Gorky E.I.R.L., Jaen - 2017” donde llego a la conclusion que la empresa no utiliza ningun sistema de control de inventario para el manejo de sus inventarios lo cual le esta generando que empresa desconozca a un periodo determinado la cantidad de inventario por producto que es necesario para mejorar la operatividad de la empresa.

**Azorsa, D. (2019)** en su trabajo de investigación “El control de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de las empresas del sector ferretero , distrito Mariano Melgar-Arequipa-2018” trabajando su investigación de manera descriptiva tuvo como objetivo general “Determinar la incidencia del control de inventarios en la rentabilidad de las empresas del sector ferretero, Mariano Melgar-Arequipa-2018” donde llego a la conclusión que el control de inventarios incide significativamente en la rentabilidad de las empresas del sector ferretero del distrito de Mariano Melgar, puesto que un adecuado control de inventarios permite disminuir demasías de volúmenes de mercaderías, disminuir costos y mostrar los saldos actualizados de los Kardex, garantizando así óptimos resultados económicos y una buena rentabilidad en la empresa. La rotación de inventarios incide de forma positiva en los resultados de las compañías del sector ferretero del distrito de Mariano Melgar ya que permite a las empresas que la salida

de mercadería sea relativamente rápida y a su vez permite identificar y clasificar las Mercaderías que presentan rotación lenta además busca minimizar pérdidas por obsolescencia y por su fecha de vencimiento así mismo ayuda a mejorar la gestión de compras reduciendo costes para así incrementar la rentabilidad de las empresas.

**Dávila, J. (2016)** en su tesis titulada “Caracterización del control interno de inventarios de las empresas comerciales de ferretería del Perú: caso Malpisa E.I.R.L. Trujillo, 2016” trabajando su investigación de manera cualitativa tuvo como objetivo general “Describir y determinar las características del control interno de inventarios en las empresas comerciales de ferretería del Perú y en la empresa Malpisa E.I.R.L. Trujillo,2016” donde llegó a la conclusión la empresa tiene contar con un apropiado control interno de inventarios, donde se realiza un manual de organización y un manual de procedimientos, que fomenta eficiencia eficacia y economía en los procesos que se va a realizar y así se evita pérdidas y haya una respuesta pronta ante los cambios.

### **2.1.3 Locales**

**Ubillus, L. (2018)** en su tesis: “Los mecanismos de control interno en el área de almacén de las empresas Ferreteras en el Perú, Caso: Ferretería servicios generales Señor de Los Milagros-Huancabamba-Piura-2017” trabajando su investigación de manera descriptiva tuvo como objetivo general “Determinar y describir los mecanismos de

control interno en el área de almacén de las empresas ferreteras en el Perú y de servicios Generales Señor de los Milagros, Huancabamba-Piura-2017” donde llego a la conclusión que la empresa no hace uso de los mecanismos de control interno establecidos para el control de su almacén, no utiliza un Kárdex para el control de mercadería, se registra de manera inadecuada en hojas, expuestas a la pérdida o deterioro, El mal manejo de las existencias en almacén y las irregularidades en sus operaciones, permite la pérdida y deterioro de las mercaderías, al no existir instrucciones que guíen la labor de los trabajadores que realizan múltiples funciones tales como el encargado de almacén también, recepcionan mercaderías y posteriormente registran los ingresos y salidas, contraviniendo las normas de control interno en la segregación de funciones que debe observarse en los almacenes.

**Silva, G. (2018)** en su tesis titulada “El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las empresas del Perú: Caso Ferretería La Casa del Triplay S.R.LTDA.-Tumbes-2015”trabajando su investigación de manera descriptiva y explicativo tuvo como objetivo general “Determinar y describir el control interno y su influencia en la Gestión de Inventarios de las empresas del Perú: caso ferretería la casa del triplay S.R.LTDA.-Tumbes-2015”, donde llego a la conclusión que la empresa no aplica correctamente el control interno puesto que se ha encontrado deficiencias en sus componentes y, por lo tanto, también en sus subcomponentes; lo cual afecta a la gestión de los mismos; en consecuencia, el control interno no está influenciando positivamente en

la empresa, debido a la falta de su implementación; así mismo, esto conlleva a que no se esté cumpliendo los objetivos y metas que tiene la empresa.

**Vignolo, E. (2017)** en su tesis titulada “Los mecanismos de control interno de inventarios en los grandes almacenes ferreteros del Perú. caso: Sodimac Piura, 2016” trabajando su investigación de manera cualitativo-descriptivo-bibliográfico-documental y de caso tuvo como objetivo general “Describir los mecanismos de control interno de inventarios de los grandes almacenes ferreteros del Perú y de Sodimac Piura 2016” donde llego a la conclusión de que la empresa en cual concentro su investigación no hayo un buen trabajo del control interno de inventario en los grandes almacenes ferreteros del Perú, pero que la mayoría de los autores concurren que el control interno de inventarios promueve eficiencia eficacia y economía en los procesos .

## **2.2 Bases teóricas.**

### **Teorías del Control Interno**

Según **Rios, J.(2005)**, las actividades constantes de supervisión realizadas deben estar bajo supervisión permanente, teniendo como factores las diferentes estructuras de dirección, en cual debe ser mediante un grupo de auditore internos, tal cual el comité cumple sus funciones de control donde analiza las perdida o incidentes desde un punto de vista financiero humano.

**Gil A.(2015)**,el concepto de control interno se define como: El estrategia de organización, donde los métodos coordinados y las medidas adoptadas en la organización para proteger sus activos, verificar la exactitud y confiabilidad de sus datos contables, promover la eficiencia de las operaciones y estimular la adhesión a las prácticas ordenadas por la gerencia. Por lo cual, el control interno comprende la empresa, el conjunto de estrategias, principios, procedimientos, indicadores, métodos y mecanismos que pueden ser empleados por las organizaciones para hacer mediciones de las actividades realizadas en el quehacer cotidiano, para promover la operación, motivar las labores hacia la eficaz y eficiencia de las entidades, con el fin de hacer que tanto los modos de proceder de los colaboradores como las operaciones.

### **2.2.1. Control interno**

El control interno es primordial para un buen funcionamiento de la organización comercial dando a los inventarios un rol importante. Las grandes organizaciones tienen muy seguro sus inventarios. El control interno es la recopilación de datos que trabaja en conjunto con los procedimientos y la verificación automática que obtiene de los datos.

El control interno es de primordial para estructura administrativa contables en la organización, frente a los problemas de eficiencia y eficacia operativa. Así mismos, comprende todo el plan de la organización para que la organización verifique y vea los puntos

en los que mejorar o estar prevenido antes las posibles causas de peligro.

### **2.2.2. Componentes de Control interno**

#### **Ambiente de Control**

El ambiente de control que determina la actitud global en las organizaciones, conciencia y acciones del que tiene en control de la empresa y administración respecto del funcionamiento de control interno y su desarrollo en la entidad, tiene un efecto sobre la efectividad de los procesos de control específicos.

#### **Evaluación de Riesgos**

**Riesgo de auditoría:** Es cuando el auditor de una opinión de auditoría y sea inapropiada, cuando los estados financieros están elaborados en forma errónea. El riesgo de auditoría tiene tres componentes:

Riesgo inherente.

Riesgo de control.

Riesgo de detección.

**Riesgo inherente:** Es cuando no quieren herir al personal a las situaciones adversas que se presentan, teniendo susceptibilidad del saldo de una cuenta o clase de transacciones a una representación errónea que pudiera ser de importancia relativa.

**Riesgo de control:** Es el riesgo en que una representación errónea que pudiera ocurrir en el saldo de cuenta o clase de transacciones y que pudiera ser de interés relativa

individualmente o cuando se agrega con representaciones que fallen en otros saldos o clases, no sea detectado y arreglado con oportunidad por los sistemas de contabilidad y de control interno.

**Riesgo de detección:** Procesos sustantivos de un auditor o encuentren una representación fallida que existe en un saldo de una cuenta o clase de transacciones que puede ser de suma consideración relativa, individualmente o cuando se agrega con representaciones erróneas en otros saldos o clases.

### **2.2.3. Actividades de Control**

Las labores de control se dan en toda la empresa, en todos los estándares y en todos los manejos. Se incorpora una variedad de acciones de control de detección y prevención, tales como:

- Separación de funciones incompatibles.
- Procedimientos de aprobación y autorización, verificaciones.
- Controles sobre el acceso a recursos y archivos.
- Revisión del desempeño de operaciones.
- Segregación de responsabilidades de autorización, ejecución.
- Registro y comprobación de transacciones.

### **Información y Comunicación**

La capacidad gerencial de una compañía está dada en actividad de la producción y uso de una averiguación adecuada y oportuna.

La entidad debe contar con sistemas de información eficientes orientados a producir informes sobre la gestión, la verdad financiera y el cumplimiento de los puntos para así lograr su manejo y control. Los antecedentes pertinentes a cada sistema de información no solamente deben ser identificados, detenidos y procesados, sino que este resultado debe ser informado al recurso humano en modo oportuna para que así pueda ingresar en el sistema de control.

Planificado el sistema de control interno, debemos estar pendientes de los resultados. Como se sabe no todo control es perfecto, debemos estar prevenidos ante cualquier problema o imprevisto. Por lo cual debemos estar en constante supervisión para poder detectar a tiempo algún problema y no tener daños y pérdidas. Las medidas de control interno están a cargo de la administración quienes son responsables de la constante evaluación, supervisión y análisis, detectando las debilidades dando solución a ello. El diagnóstico del control interno se puede dar por las personas que a diario realizan sus actividades, también se determina las políticas descritas.

Es importante tomar medidas de corrección, los trabajadores de auditoría interna es uno de sistemas importante ya que se puede medir una buena efectividad y adherencia de los procesos.

#### **2.2.4. Fases de Control interno**

##### **Planificación**

Se inicia con la Alta Dirección el cual lleva a cabo el proceso. También comprende la formulación de los diagnósticos de cómo se encuentra plan de trabajo en desarrollo. Interno de la entidad con respecto a las normas de control interno establecidas por la CGR.

### **Ejecución**

**Se comprende a la gestión de las acciones dadas por lo establecido, tiene dos niveles:**

1. Nivel de entidad.
2. Nivel de procesos.

### **Evaluación**

Fase que comprende las acciones orientadas al logro de un apropiado proceso de implementación del sistema de control interno y de su eficaz funcionamiento.

#### **2.2.5. Principios de Control interno**

En las entidades se debe de llevar a cabo un sistema de control interno que sea muy efectivo, que nos ayude enfrentar los cambios del mundo de hoy, corriendo una gran responsabilidad por parte de administración y directivos crear un correcto sistema que cumpla con los objetivos que se presentan.

El Marco integrado de control interno propuesto por el informe COSO provee un enfoque integral y herramientas para la implementación de un sistema de control interno efectivo y en pro de mejora continua. Un sistema de control interno efectivo reduce

a un nivel aceptable el riesgo de no alcanzar un objetivo de la entidad. El modelo de control interno COSO 2013 actualizado está compuesto por los cinco componentes, establecidos en el Marco anterior y 17 principios que la administración de toda organización debería implementar.

### **Entorno de control**

- Principio 1: Demuestra compromiso con la integridad y los valores éticos
- Principio 2: Ejerce responsabilidad de supervisión
- Principio 3: Establece estructura, autoridad, y responsabilidad
- Principio 4: Demuestra compromiso para la competencia
- Principio 5: Hace cumplir con la responsabilidad

### **Evaluación de riesgos**

- Principio 6: Especifica objetivos relevantes
- Principio 7: Identifica y analiza los riesgos
- Principio 8: Evalúa el riesgo de fraude
- Principio 9: Identifica y analiza cambios importantes

### **Actividades de control**

- Principio 10: Selecciona y desarrolla actividades de control
- Principio 11: Selecciona y desarrolla controles generales sobre tecnología

- Principio 12: Se implementa a través de políticas y procedimientos
- Principio 13: Usa información Relevante

#### **Sistemas de información**

- Principio 14: Comunica internamente
- Principio 15: Comunica externamente

#### **Supervisión del sistema de control - Monitoreo**

- Principio 16: Conduce evaluaciones continuas y/o independientes
- Principio 17: Evalúa y comunica deficiencias

### **2.2.6. Normas de Control interno**

#### **Normas generales**

1. Están diseñadas con el propósito de dar fiabilidad con respecto al logro de los objetivos de calidad
2. Evaluar y supervisar en la empresa cumplan las reglas y políticas establecidas.
3. Asegurar la seguridad de los informes contables y administrativos.
4. Cuidar los recursos contra, pérdidas y fraude e ineficiencia.
5. Nos muestra el funcionamiento del control interno dentro de la empresa.
6. Organiza las actividades, dando eficiencia en los empleados.
7. Es un proceso efectuado por la dirección y el resto de personal

## **Ambiente de control**

1. Integridad y valores éticos
2. Administración estratégica
3. Políticas y prácticas del talento humano
4. Estructura organizacional
5. Delegación de autoridad
6. Competencia profesional
7. Coordinación de acciones organizacionales
8. Adhesión a las políticas institucionales
9. Unidad de autoridad externa

## **2.3. Marco Conceptual**

### **2.3.1. Control interno**

Según el **Seminario Internacional de Auditoria Gubernamental de Austria (1971)**. "El Control Interno puede ser definido como el plan de organización, y el conjunto de planes, métodos, procedimientos y otras medidas de una institución tendientes a ofrecer una garantía razonable de que se cumplan los siguientes objetivos principales:

- ✓ Promover operaciones metódicas, económicas, eficientes y eficaces, así como productos y servicios de la calidad esperada.
- ✓ Preservar al patrimonio de pérdidas por despilfarro, abuso, mala gestión, errores, fraudes o irregularidades.

✓ Respetar las leyes y reglamentaciones, como también las directivas y estimular al mismo tiempo la adhesión de los integrantes de la organización a las políticas y objetivos de la misma.

✓ Obtener datos financieros y de gestión completos y confiables y presentados a través de informes oportunos"

La exposición define al control interno como el conjunto de métodos procedimientos que evitan que la empresa tenga problemas en un futuro.

Según **Chapman William (1965)**, Procedimientos de Auditoría, Colegio de Graduados en Ciencias Económicas de la Capital Federal, Buenos Aires:

"Por Control Interno se entiende: que es el programa de organización y el conjunto de métodos y procedimientos coordinados y adoptados por una empresa para salvaguardar sus bienes, comprobar la eficacia de sus datos contables y el grado de confianza que suscitan a efectos de promover la eficiencia de la administración y lograr el cumplimiento de la política administrativa establecida por la dirección de la empresa", el autor se refiere a que el control interno es un conjunto de métodos y procedimientos que una empresa adopta para evitar riesgos y proteger sus inventarios, generando mayor rentabilidad y así poder tener efectivo a corto plazo.

**Blanco (2001)**, sostiene que la definición de control interno refleja ciertos conceptos fundamentales entre ellos el de proceso. Es decir, es un medio hacia un fin, no un fin en sí mismo. El Control Interno es efectuado por personas, no es meramente políticas, manuales y formatos, sino personas a niveles de una organización. Del control interno puede esperarse que provea solamente una razonable seguridad, no absoluta seguridad a la gerencia y a la junta Directiva de una entidad. El control interno es el mecanismo para el logro de objetivos de una o más categorías separadas o interrelacionadas.

El autor se refiere a que el control interno es el mecanismo para el logro de los objetivos.

**Welsch (1979)**, argumenta “El control no es una función de perturbación o destrucción del sistema: es precisamente la garantía de la cual dispone el sistema para asegurarse de que su ejecución (desempeño) le conduzca efectivamente al cumplimiento de los objetivos y las metas, que son la razón de ser de su existencia: el control presupone alimentación hacia adelante.

El autor se refiere a que el control interno es la garantía que tiene una empresa para sus inventarios pues al no tener un control estricto en sus inventarios generaría pérdida y baja rentabilidad de la empresa por lo que control interno hace que estos riesgos

desaparezcan y esto se ve reflejado en las ganancias de la empresa.

### **2.3.2. Clasificación de las ferreterías.**

**Ferreterías Industriales:** En el mercado este rubro es el de mayor demanda, ya que venden más debido a que los productos que se comercializan son los más solicitados en una casa, ya sea para una construcción o reparación como por ejemplo: Bolsas de cemento, carretillas, escalera, palas, mezcladoras, etc.

**Ferretería Minorista:** Se encargan a la venta de artículos al por menor, refiriéndose a que se dedican a la comercialización determinada de materiales de construcción, así mismos a las necesidades del hogar como por ejemplo: Clavos, alambre, soga, martillos, caños de agua, etc.

Poniéndose en contacto con los grandes mayorista para su abastecimiento respectivo y así poder comercializar al por menos, es decir, por unidad.

### **2.3.3. La competencia ferretera**

El beneficio de una gran ganancia ha hecho que este negocio sea muy rentable logrando con esto que cada vez aparezcan más interesados en querer invertir y así aumente la cantidad de competidores, donde se puede considerar como algo bueno ya que hay oportunidad para todos y si examinas apropiadamente tu mercado podrás toparte con la oportunidad tanto esperada.

#### **2.3.4. Definición Inventarios**

Entendemos como inventario al conjunto de artículos o mercancías del almacén de una empresa, encontrándolos en forma detallado, ordenado y valorado para su respectivo proceso productivo o comercializado

El control de los inventarios es unas de las tareas más difíciles ya que hay que afrontar intereses y consideraciones en conflicto con las múltiples incertidumbres que encierran. Su cumplimiento compromete la intervención activa de varios segmentos pre organización, como podemos encontrar ventas finanzas, compras, producción y contabilidad. El resultado final es de gran relevancia tanto como en la posición financiera y competitiva, ya que perjudica al servicio, a la clientela, las utilidades.

#### **Tipos de inventarios**

**Inventarios Periódicos:** Es el procedimiento que utiliza la empresa que le permite llevar un mejor control de la mercancía, elaborado bajo una metodología periódica, donde no se lleva un registro continuo de existencias, el saldo inicial no tiene movimiento todo el año, al finalizar se cuenta la mercadería y es utilizada dicha información para realizar los Estados financieros. Este control se realiza en empresas pequeñas que son dirigidas por un solo dueño, su principal objeción es que no se cuenta con el valor del inventario que se encuentre disponible o el costo de la mercadería vendida. Es un método muy simple pero no concede a

la empresa mantener el reporte preciso sobre los problemas de inventarios o escasez

**Inventario Permanente:** También conocido como inventario perpetuo, este inventario concede un control perseverante de los inventarios, donde permite tener un registro por cada unidad que entre y salga del inventario

El control se lleva a través de tarjetas cuyo nombre es Kardex, aquí se lleva el registro de cada unidad, el valor de compra, su fecha de compra, el valor de salida de cada unidad, y en qué momento se retira del inventario y así cada artículo que encontramos en el inventario lleva su propio informe que el sistema actualiza a diario semanal o mensualmente.

### **Clasificación de los inventarios:**

#### **a) Clasificación de inventarios según su forma**

**Inventario de Materias Primas:** Son los elementos con los que hacen los productos pero que no han recibido un proceso adecuado, son los activos corrientes de la empresa tiene para una venta directa o ser utilizados en la producción y así poder comercializarlos.

**Inventario de Productos en Proceso de Fabricación:** Lo conforman todos los bienes conseguidos por cada empresa manufacturado industriales. Su cuantificación se realiza por la cantidad de materiales, mano de obra y gastos de fabricación que se aplican a la fecha de cierre

**Inventario de Productos Terminados:** Los inventarios de productos terminados se deduce como su nombre lo dice son productos que ya han sido terminados y han seguido un proceso de transformación y que únicamente se encuentran totalmente listos para su entrega.

**Inventario de Suministros de Fábrica:** Se refiere a todo material que emplea la empresa en la elaboración de los productos, pero que no son cuantificados de forma exacta.

#### **b) Clasificación de inventarios según su función**

**Inventario de seguridad:** También llamado inventario de reserva es una protección o manera de prevenir ante una variabilidad de demanda y del tiempo de reabastecimiento, reduciendo la incertidumbre.

**Inventario de desacoplamiento:** Este inventario consiste en dos procesos adyacentes donde las tasas de la producción no pueden sincronizarse; que nos permite que la operación funcione como se planea

**Inventario en tránsito:** Son utilizados para mantener conexión en sus operaciones entre la compañía con sus proveedores y clientes, está constituido por materiales que avanzan en la cadena de valor.

**Inventario de ciclo:** Es la rotación que realiza el vendedor para poder abastecer y satisfacer las ordenes de ventas regulares.

**Inventario de previsión o estacional:** Mayormente estos inventarios son utilizados para moderar el nivel de producción de las operaciones, para que la empresa pueda llevar un orden y no se encuentre en la necesidad de contratar o despedir, esto se presenta mayormente cuando la empresa produce más de lo debido.

**c) Clasificación de inventarios desde el punto de vista logístico**

**En ductos:** Es todo aquello que se encuentra en proceso, se puede considerar como inventario en ducto en las operaciones de manufactura

**Existencias para especulación:** Son los materiales o productos que se requieren para poder cubrir la demanda regular hasta recibir un nuevo suministro.

**Existencias de naturaleza regular o cíclica:** Son aquellos inventarios que se necesitan para poder saciar la demanda promedio durante el tiempo entre reaprovisamientos sucesivos.

**Existencias de seguridad:** Este inventario es creado con el objetivo de proteger en las inestabilidades de la demanda de provisiones.

**Existencias obsoletas, muertas o perdidas:** Es cuando el producto pasado un determinado tiempo caduca, se pierde o es hurtado

## **Métodos de valuación de inventarios**

### **a) Método Promedio Ponderado**

Este procedimiento radica en descubrir el costo promedio de cada uno de los artículos que se encuentra en el inventario final cuando las unidades son iguales apariencia mas no en el precio que se adquirido, por cuanto la compra se adquirió en un periodo diferente y otros precios.

Fijándose el valor del costo de la mercancía tomando el valor de la mercancía de inventario inicial sumándosele las compras del periodo luego se divide por la cantidad de unidades del inventario inicial más las compradas en el periodo

### **b) Método del costo de Primeras Entradas, Primeras Salidas (PEPS)**

Este método identifica los productos que recién ingresan en la empresa para que inmediatamente darle salida del almacén ya sea por venta o traspaso, mayormente es controlado por un Kardex.

### **c) Kárdex**

Mayormente las empresas han sufrido problemas en el manejo de la información, valorización y el control de un gran número de existencia. Gracias a este documento la empresa puede llevar un mejor control de sus inventarios o existencias y así evitar riesgos por parte del personal que labora en el almacén evitando pérdidas cuantiosas dándole solución a ese problema y así conseguir una eficaz gestión

Este registro es muy fácil, pero es de gran ayuda gracias a que nos informan con exactitud, en cualquier momento, la cantidad y valor de las existencias, siempre y cuando estén correctamente registrados los ingresos dados.

### 2.3.5. Terminología

**Procedimiento de Rotación:** Este procedimiento da una ubicación apropiada a los productos que se encuentra dentro del almacén, tomando en cuenta el valor y demanda en el mercado como son los productos de mayor consumo.

**Departamento de Compras:** El departamento de compras tiene como función principal adquirir productos en su debido momento, con la cantidad y calidad que se requieren y encontrándolos a un precio justo

**Costo Total:** Se haya en la suma de costos fijos y costos variables, estos costos son incurridos en el proceso de producción

**Estanterías:** Son utilizados principalmente en el almacenamiento de libros así mismo puede almacenar otros tipos de objetos con el fin de tener un mejor control, se puede adquirir de acuerdo a la necesidad que se requiere adaptándolo al espacio dentro del almacén.

**Gestión de Inventario:** Es muy determinante en el manejo estratégico de toda empresa, realizando las tareas correspondientes en la gestión de un inventario

**Inventario final:** refleja los estados financieros al terminar el año, es de suma importancia porque permite ver con cuantas existencias cuenta la empresa para el inventario inicial del siguiente año.

### **III. HIPOTESIS**

En las investigaciones se formulan hipótesis que buscan probar que impacto y/o efecto tienen algunas variables en relación con otro, principalmente son estudios que muestran la relación causa efecto.

No todas las investigaciones llevan hipótesis, según sea su tipo de estudio (investigaciones de tipo descriptivo) no las requieren, es suficiente plantear algunas preguntas de investigación. Se podría definir según el diccionario Larousse. Según Galán (2009).

## **IV. METODOLOGIA**

### **4.1. TIPO Y NIVEL DE INVESTIGACION**

#### **4.1.1 TIPO DE INVESTIGACION**

Esta investigación es de tipo aplicada, ya que será aplicada para llevar a cabo la evaluación del control interno de inventarios de la empresa “EMPRESA FERRETERIA LUIS ENRIQUE BORRERO PULACHE” de la provincia de Piura. Dando a conocer las propuestas de mejora para un mejor manejo de control interno.

#### **4.1.2 NIVEL DE INVESTIGACION DE LA TESIS**

La investigación ha utilizado la técnica de tipo descriptiva, esto debido a que se ha realizado la recolección de datos.

#### **4.1.3 DISEÑO DE LA INVESTIGACION**

La investigación es cuantitativa, con diseño no experimental, descriptivo, bibliográfico y documental.

### **4.2. UNIVERSO Y MUESTRA**

#### **4.2.1. Población**

La población correspondió a la empresa del sector de estudio

#### **4.2.2. Muestra**

La muestra se ha tomado de la empresa “EMPRESA FERRETERIA LUIS ENRIQUE BORRERO PULACHE”.

### **4.3. DEFINICION Y OPERACIONALIZACION**

#### **OPERACIONALIZACION DE LA VARIABLE**

<b>Variable Principal</b>	<b>Definición Conceptual</b>	<b>Definición Operacional: Indicadores</b>	<b>Escala de Medición</b>

<b>Control Interno</b>	Son los métodos que ponen en práctica las empresas para respaldar la integridad de la información financiera y contable, cumpliendo con los objetivos operativos y de rentabilidad, y transmitir las políticas de gestión en toda la organización, protegiendo contra el abuso y el fraude, y asegurando de que toda información se reciba de manera precisa y oportuna.	Cuenta con S.C.I para los inventarios	<b>Nominal:</b> Sí No(x)
		Cumple de manera idónea este S.C.I	<b>Nominal</b> Sí No(x)
		Cuenta con un MOF	<b>Nominal</b> Sí No(x)
		Ha sido actualizado su MOF	<b>Nominal</b> Sí No(x)
		El personal encargado cuenta con MOF de manera física	<b>Nominal</b> Sí No(x)

Fuente: Elaboración propia

#### **4.4. TECNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCION DE DATOS**

##### **TECNICA**

Para el recojo de la información se utilizó la técnica de la revisión bibliográfica y documental.

La investigación hará uso de la encuesta.

##### **INSTRUMENTO**

Para el recojo de la información se utilizó la entrevista, la encuesta y el cuestionario, como instrumento para la recolección de información.

#### **4.5 PLAN DE ANÁLISIS**

Para la obtención del objetivo N° 1: la investigación ha sido relacionada con el control interno, para así dar mención a las oportunidades de mejora en sus actividades de control interno de inventario la empresa “Ferretería Luis Enrique Borrero Pulache”, con el instrumento de recolección de datos.

Para la obtención del objetivo N° 2: se ha hecho un profundo análisis de las oportunidades en el objetivo N°1, con la finalidad de conocer sus principales oportunidades de control interno de inventario de la empresa “Ferretería Luis Enrique Borrero Pulache”, así como también analizar las debilidades de la empresa.

Para la obtención del objetivo N° 3: se ha hecho un análisis profundo de los objetivos 1 y 2 con la finalidad de dar ciertas propuestas de mejoras para la empresa “Ferretería Luis Enrique Borrero Pulache” con la finalidad de mejorar y darle buen provecho a su financiamiento y de esta manera optimizar sus resultados de rentabilidad.

#### 4.6 MATRIZ DE CONSISTENCIA

TITULO	ENUNCIADO	OBJETIVOS		VARIABLE DE ESTUDIO	METODOLOGIA
		GENERAL	ESPECIFICOS		

<p>Propuestas de mejora del Control Interno de Inventarios de la empresa Ferretería Luis Enrique Borrero Pulache E.I.R.L. Piura, 2018</p>	<p>¿Las oportunidades del control interno de inventarios mejoraran las posibilidades de la empresa “Ferretería Luis Enrique Borrero Pulache”, Piura 2018?</p>	<p>Identificar los factores relevantes del control interno de inventarios que mejoren las posibilidades de la empresa “Ferretería Luis Enrique Borrero Pulache”, Piura 2018</p>	<p>-Establecer las oportunidades del control interno de inventarios que mejoren las posibilidades de la empresa “Ferretería Luis Enrique Borrero Pulache”, Piura - 2018.          -Describir las oportunidades del control interno de inventarios que mejoren las posibilidades de la empresa “Ferretería Luis Enrique Borrero Pulache”, Piura – 2018.          -Explicar la propuesta de mejora del control interno de inventarios que mejoren las posibilidades de la empresa</p>	<p>Propuestas de Mejora de los Factores Relevantes del control interno de inventarios</p>	<p>Diseño:          -No experimental -          Transeccional -          Descriptivo          Técnica          Revisión bibliográfica          Y documental.          Instrumento:          - Entrevista          - Observación directa          - Cuestionario.</p>
---	---	---	---	---	--

#### **4.7 PRINCIPIOS ETICOS**

En el desenvolvimiento de la presente investigación se aprecia en forma rigurosa el desarrollo de los principios éticos que concede la originalidad de esta investigación. Respetándose los derechos de propiedad intelectual de los libros de textos y las fuentes electrónicas consultas extraídas para la elaboración de mis antecedentes.

Por otro lado, considerando gran parte de la información que hemos empleado son de carácter público, y pueden ser conocidos y empleados por diversos analistas sin mayores restricciones, se ha incluido su contenido sin modificaciones, salvo aquellas necesarias por la aplicación de la metodología para el análisis requerido en esta investigación.

Igualmente, se conserva intacto el contenido de las respuestas, manifestaciones y opiniones recibidas de los trabajadores y funcionarios que han colaborado contestando las encuestas a efectos de establecer la relación causa-efecto de las variables. Además, se ha creído conveniente mantener en reserva la identidad de los mismos con la finalidad de lograr objetividad en los resultados

## V. RESULTADOS

### 5.1. Resultados

#### 5.1.1. Respecto al objetivo específico N° 01:

Establecer las oportunidades del control interno de inventarios que mejoren las posibilidades del “Ferretería Luis Enrique Borrero Pulache”, Piura - 2018.

**CUADRO N° 1 RESULTADOS**

CONTROL INTERNO DE LA ORGANIZACIÓN DE INVENTARIOS		PESO	OPORTUNIDAD	DEBILIDAD	CLASIFICACIÓN	PONDERADO	RESULTADO O PROMEDIO	ENCUESTAS		
								A	B	C
<b>ORGANIZACIÓN</b>										
1	¿El personal encargado de los inventarios se encuentra capacitado?	0.3	X		3	0.9	2.6	3	3	2
2	¿Se efectúan supervisiones sorpresivas al personal de inventarios?	0.15		X	2	0.3	2.3	2	3	2
3	¿La responsabilidad de la custodia de los inventarios recae en una sola persona?	0.2	X		3	0.6	3	3	3	3
4	¿Cuenta con políticas de control en el área de inventarios?	0.25		X	2	0.5	2.3	3	2	2
5	¿La empresa cuenta con pólizas de seguros contra incendios, accidentes, etc?	0.10	X		3	0.3	3	3	3	3
		<b>1</b>				<b>2.6</b>				

CONTROL INTERNO DE LA GESTIÓN DE INVENTARIOS		PESO	OPORTUNIDAD	DEBILIDADES	CLASIFICACIÓN	PONDERADO	RESULTADO O PROMEDIO	ENCUESTAS		
								A	B	C
<b>GESTIÓN DE INVENTARIOS</b>										
6	¿El encargado de inventarios elabora informes periódicos de las actividades realizadas?	0.09	x		3	0.27	2.6	3	3	2
7	¿Se efectúan revisiones constantes y oportunas de las valuaciones de inventarios?	0.08		X	2	0.16	1.7	2	1	2
8	¿Los inventarios están debidamente custodiados asegurando su integridad?	0.09		X	2	0.18	2.3	3	2	2
9	¿Los distintos productos están sectorizados?	0.08	X		3	0.24	3	3	3	3
10	¿Se hacen revisiones fehacientes para identificar artículos que ya no están en buen estado?	0.15		x	2	0.3	2.3	3	2	2
11	Los proveedores ofrecen garantía por los productos adquiridos?	0.1	x		3	0.3	2.6	3	3	2
12	Cuenta con un software adecuado para el control de inventarios?	0.07	X		3	0.21	3	3	3	3
13	¿Existe una doble verificación, o algún otro control, para tener certeza en la exactitud del stock o sobre stock?	0.08		X	2	0.16	1.7	2	2	1

<b>14</b>	¿Conoce fácilmente la cantidad exacta de mercadería que se encuentra dentro de la empresa?	0.08		X	2	0.16	2.3	3	2	2	
<b>15</b>	¿Cuenta con un Kardex para cada clase de mercadería?	0.08		X	2	0.16	2.3	2	3	2	
<b>16</b>	¿Las existencias almacenadas coinciden con el registrado en su base de datos?	0.1		X	2	0.2	1.6	2	2	1	
		<b>1</b>					<b>2.34</b>				

LEYENDA	
1	No se cumple totalmente
2	Se cumple ocasionalmente
3	Se cumple totalmente

**Fuente: Elaboración propia**

### **5.1.2. Respecto al objetivo específico N° 02:**

**Describir las oportunidades del control interno de inventarios que mejoren las posibilidades de la empresa “Ferretería Luis Enrique Borrero Pulache”, Piura – 2018.**

#### **CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS OPORTUNIDAD- DEBILIDAD**

#### **ORGANIZACIÓN DE CONTROL DE INVENTARIOS**

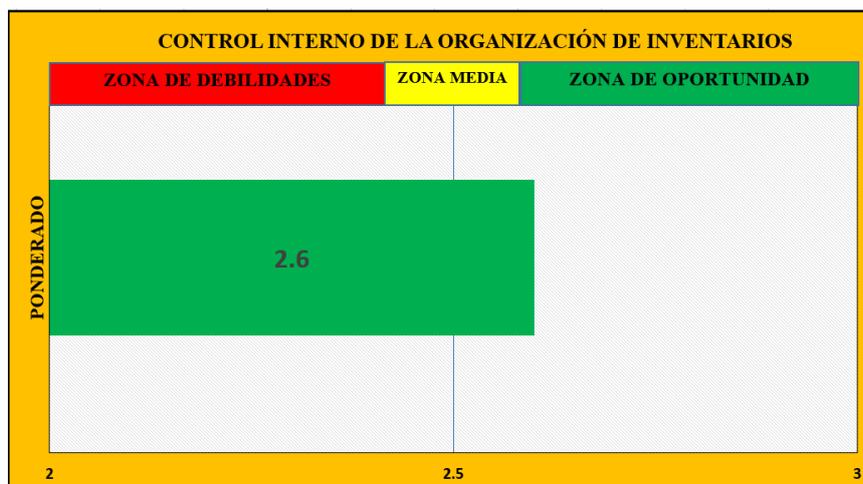
##### **OPORTUNIDADES**

Entre las oportunidades encontradas en la organización del control interno de inventarios, las que más destacan son que cuenta con un personal calificado para realizar los inventarios, cuentan con una jefatura sobre la cual recae la responsabilidad de la custodia de los inventarios y sin duda una gran oportunidad que posee la empresa es la protección que tienen sobre sus activos con la adquisición de pólizas de seguros, contra eventualidades no deseadas pero que por motivos de diferente índole pueden ser afectados.

##### **DEBILIDADES**

Dentro de las debilidades se menciona que la empresa no cuenta con un manual de organización y funciones lo cual conlleva a que sus políticas de control de inventarios no sea aceptable en su totalidad y tenga fallas durante su aplicación, no se realizan capacitaciones al personal encargado, que si bien se encuentra capacitado es necesario realizar diferentes actualizaciones que los lleven a ser, más eficientes y productivos para el desarrollo de la empresa

**GRÁFICO N° 1**



En el **GRÁFICO N° 1** se puede visualizar que dentro del Control Interno de Inventarios se encuentra una zona de “ ”, sin embargo no significa que todos los procedimientos del control de inventarios se encuentren funcionando de la manera más adecuada. Se han identificado diferentes mejoras en la organización del control de inventarios de la empresa, oportunidades y debilidades como se ha mencionado anteriormente.

## **CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS- OPORTUNIDAD - DEBILIDAD GESTIÓN DEL CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS**

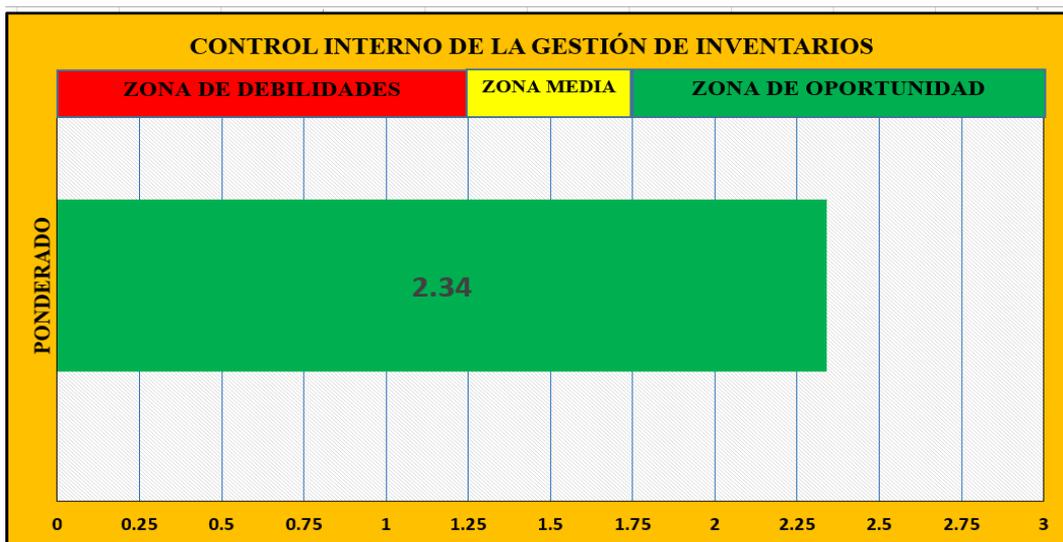
### **OPORTUNIDAD**

Las oportunidades que se han podido identificar en el encargado de inventarios elabora informes periódicos de las actividades que realiza, otro punto a destacar la buena relación que existe con los proveedores pues según la encuesta realizada este punto tiene un alto ponderado lo cual evita una serie de problemas como la recepción de mercaderías en mal estado y la devolución de las mismas. A pesar de lo mencionado la empresa tiene otras dos oportunidades que vendrían a ser las de mayor valor, la de contar con una adecuada sectorización de los productos de acuerdo a su uso y la del uso de un software para la gestión de sus mercaderías.

## DEBILIDADES

Dentro de la gestión del control de inventarios, las debilidades de la empresa tienen una implicancia mayor sobre las oportunidades, donde la mayor deficiencia se centra en el control de sus productos, dado que podemos apreciar que en base a la encuesta, la existencia de varios registros del stock productos, de igual manera las cantidades de productos existentes en su base de datos muchas veces no coincide con los que se encuentran disponibles en la empresa, los inventarios físicos no son constantes, generando la desactualización de sus inventarios, además otra de las debilidades viene a ser una mediana existencia de un kardex para cada tipo de producto.

**GRÁFICO N° 2**



En el **GRÁFICO N° 2** se puede visualizar que en Control Interno de la gestión de inventario, se ubican en una zona “**media**”, con un ponderado mayor al obtenido en cuanto a la organización. La empresa “Ferretería Luis Enrique Borrero Pulache”, cumple parcialmente con los requerimientos necesarios, para un óptimo nivel de gestión, algo muy importante a gestionar pues pequeños errores en este punto podrían acarrear grandes problemas en el futuro,

### **5.1.3. Respecto al objetivo específico N° 03**

**Explicar la propuesta de mejora del Control Interno de Inventario que mejoren las posibilidades de la empresa “Ferretería Luis Enrique Borrero Pulache”, Piura – 2018.** Acorde a los resultados obtenidos en la encuesta realizada en la empresa “Ferretería Luis Enrique Borrero Pulache”, se puede plantear lo siguiente en beneficio a las acciones y operaciones que realiza la entidad.

#### **1- IMPLEMENTACIÓN DE UN MANUAL DE ORGANIZACIÓN Y FUNCIONES (MOF)**

Con la finalidad de un mejor desempeño y mantener orden en su trabajo, la empresa deberá distribuir a cada trabajador un rol, que será muy beneficioso porque gracias al MOF el trabajador puede cumplir sus funciones de manera eficaz y eficiente.

##### **Manual de Organización y Funciones para:**

##### **Encargado de Almacén**

-Diseñar y proponer la actualización de los sistemas y métodos de Inventarios para la correcta organización, clasificación, control y manejo de las existencias y activos adquiridos por la empresa.

-Coordinación y supervisión de los registros de inventario general de los activos adquiridos por medio de la compra, donaciones o traslados por procesos de fusión/escisión, además de las existencias.

-Supervisar la presentación de los informes presentados de inventario ante el gerente.

-Informar a la Jefatura de compras sobre los mínimos en stock que no permitan desabastecimiento.

-Supervisar que los activos y las existencias sean utilizados de manera correcta considerando su estado, tiempo de vida útil, además de clasificarlo y preservarlo de manera óptima.

-Facilitar de manera oportuna la información sobre los activos y existencias a su jefe superior o cualquier ente que lo solicite.

-Realizar los inventarios físicos de las existencias de manera semanal por clasificación, informando de manera oportuna sobre cualquier problema existente de las mismas.

## **2. IMPLEMENTACIÓN DE POLÍTICAS DE CONTROL DE INVENTARIO**

Con la finalidad de poner a mayor resguardo las existencias de la empresa “Ferretería Luis Enrique Borrero Pulache”, se tiene la necesidad de implementar políticas de control interno de inventarios.

### **POLITICAS DE CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS**

#### **EMPRESA “FERRETERÍA LUIS ENRIQUE BORRERO PULACHE”**

- a. De manera permanente deberá establecerse un “Encargado de almacén”, quién se mantendrá encargado de mantener tanto el orden como el control de las existencias pertenecientes a la empresa.
- b. El encargado de almacén deberá ser uso de un Software o Kardex, en el cual tendrá la función de registrar todo ingreso y egreso de las existencias en el preciso momento que se realicen, con la finalidad de

mantener actualizada toda la información sobre las actividades que se da dentro de la empresa

- c. Desde el momento que las existencias ingresan debe emitirse la respectiva Nota de Ingreso sustentada con la orden de compras. El encargado de almacén tiene la responsabilidad de mantener a buen recaudo las mismas evitando ocasionar cualquier tipo de desperfecto.
- d. El retiro de las existencias deberán ser realizadas con la respectiva Orden de Salida debidamente autorizada; con todas las medidas necesarias de seguridad, con la finalidad de no dañar el producto al momento de su entrega.
- e. De manera mensual, el encargado del almacén deberá entregar un reporte sobre la cuenta de Inventarios, especificando de manera detallada todos los ingresos y salidas realizados en el almacén junto con su debida documentación.

#### **Custodia de existencias dentro del Almacén**

- a. De manera semanal, el encargado de almacén le hará llegar a los encargados del área de compras un stock actualizado de las existencias con la finalidad de mantener siempre la cantidad necesaria de existencias.
- b. El encargado de almacén deberá informar a su superior, cuales son las existencias con menor rotación; con la finalidad de evitar un sobre stock y poder tomar las medidas necesarias para la salida de esta existencia.
- c. Las existencias consideradas como frágiles, deberán ser revisadas cada tres días.

d. Las existencias serán almacenadas clasificándolos, para mantener el correcto orden.

e. Al almacén ingresará únicamente personal autorizado presentado su fotocheck.

f. El encargado de almacén deberá cumplir en todo momento las normas de seguridad e higiene establecidas en su área laboral.

### 3. IMPLEMENTACIÓN DE UN NUEVO SOFTWARE

Implementación de un Kardex o Software, con la finalidad de llevar un control más óptimo de los inventarios, y se pueda verificar junto con los inventarios virtuales que tenga la empresa, de esta manera podrá evitarse a mayor medida los riesgos de pérdida o hurto.

<b>EMPRESA:</b>										
<b>KARDEX:</b>										
<b>Producto:</b>										
<b>Medida:</b>										
Fecha	Descripción	Entradas			Salidas			Saldos		
		Cant.	V. Unit.	Total	Cant.	V. Unit.	Total	Cant.	V. Unit.	Total


#### **4. REALIZAR UN FLUJOGRAMA**

Una administración eficaz y eficiente de los inventarios, es esencial para el éxito de las organizaciones, dado a los valores que el inventario representa y su impacto en la operación diaria.

#### **5- Modificar la seguridad de la empresa**

Para un mejor resguardo y seguridad la empresa debería de implementar un mejor sistema de seguridad:

-Elaboración de un plano estratégico para mejorar la vigilancia, donde se propone colocar una cámara de 360 para cubrir la área de recepción, así como una en el ingreso y otra en el pasadizo.

- Donde se encuentra el almacén se debería colocar cámaras que enfoque todo el lugar, esto servirá para evitar la pérdida de existencias.

-Implementar un área donde se pueda monitorear por el personal de seguridad todas las cámaras que se vayan a colocar.

## **5.2. Análisis de los resultados**

### **5.2.1. Respecto al objetivo específico N° 01**

Establecer las oportunidades del control interno de inventarios que mejoren las posibilidades del “Ferretería Luis Enrique Borrero Pulache”, Piura - 2018.

#### **ORGANIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS**

Según los resultados obtenidos mediante la encuesta realizada en la empresa, podemos hacer el siguiente análisis respecto al control interno de inventarios, cuenta con un promedio ponderado de 2.6, lo cual representa que la organización está en un nivel aceptable en lo que respecta a la organización de su control de inventarios pues podemos ver que en la encuesta realizada, cuenta con personal capacitado para realizar la evaluación y control de los inventario, posee con seguros de protección en casos de pérdidas por diferentes factores (incendios, robos, etc), el promedio más bajo obtenido en la encuesta corresponde a las inspecciones periódicas realizadas al personal y a la política de control de inventarios de la empresa, lo cual sin duda son grandes puntos de mejora para el presente trabajo.

#### **GESTIÓN DEL CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS**

En cuanto a la gestión del control interno de inventarios, se puede apreciar que cuenta con un promedio de 2.34, de lo cual se puede deducir que este punto se encuentra en una zona de mediana aceptación, por tanto será la zona de mayor importancia a mejorar en la empresa. También podemos identificar una serie de problemáticas en la empresa que son de alta gravedad como el control de existencias, que ante la pregunta: ¿Las existencias almacenadas coinciden con el registrado en su base de datos?, obtuvo el ponderado más bajo de todas las preguntas realizadas, 1.6, lo cual refleja una grave situación que abre la posibilidad de realizar numerosas mejoras para el beneficio de la empresa.

#### **5.2.2. Respecto al objetivo específico N° 02**

**Describir las oportunidades del control interno de inventarios que mejoren las posibilidades de la empresa “Ferretería Luis Enrique Borrero Pulache”, Piura – 2018.**

#### **ORGANIZACIÓN DEL ÁREA DE CONTROL DE INVENTARIOS**

La organización del control interno del área de control de inventarios tuvo un ponderado general de 2.16, lo cual lo ubica en una zona de oportunidades, aunque es una ubicación positiva, esto nos permite deducir que cuenta con una serie de problemáticas como son principalmente y basado en las encuestas, la mejora en la políticas de control del área de inventarios, obtuvo uno de los más bajos puntajes junto a las supervisiones sorpresivas al personal de inventarios. En lo que

respecta a las políticas de inventario lleva a problemas como no contar con planes de control de los activos de la empresa, ya sea de los bienes y productos de venta, que de llegar a ejecutarse puede permitir predecir futuros daños o deficiencias de las existencias. Las inspecciones inopinadas es otro punto a mejorar, dado que nos permitirá ver si el personal encargado de los inventarios se encuentra realizando un adecuado control y conteo de los producto y bienes de la empresa, la mejora en todo lo antes mencionado nos llevara a conocer el estado real de la empresa y tomar medidas correctivas en caso sean necesarias.

### **GESTIÓN DEL ÁREA DE CONTROL DE INVENTARIOS**

En cuanto a la gestión de inventarios de la empresa “Ferretería Luis Enrique Borrero Pulache”, cuenta con un ponderado general de 2.34 lo cual le da una buena ubicación en una zona de oportunidad, según muestra el grafico N° 2, sin embargo basado en las encuestas se encuentran deficiencias en puntos básicos en cuanto a la gestión, como respecta a las existencias almacenadas y el registro en su base de datos, que obtuvo el ponderado más bajo de 1.6, es decir que muchas veces no coinciden, para lo cual es necesario indagar mucho más en lo que respecta a este punto dado que solo muestra la punta del iceberg de un gran problema que podrían representar grandes pérdidas para la empresa. Otro de los ponderados más bajos obtenidos en la encuesta de gestión de inventarios está relacionado a la ejecución de revisiones constantes y oportunas de las valuaciones de inventarios, el cual también obtuvo un ponderado de 1.7, lo cual nos hace entender que podría ser uno de los

causantes que muchas de las existencias no coincidan con la base de datos almacenada. Por las anteriores problemáticas es necesario llevar medidas correctivas urgentes a fin de dar solución a los problemas identificados en la presente investigación, tales medidas forman parte de las propuestas que se llevaran a cabo.

### **5.2.3. Respecto al objetivo específico N° 03**

#### **1- IMPLEMENTACIÓN DE UN MANUAL DE ORGANIZACIÓN Y FUNCIONES (MOF)**

La empresa al plasmar un manual de organización y funciones traería grandes beneficios, ya que el Mof contiene esencialmente las estructuras organizacional y descripciones de las funciones de todos los puestos en la empresa y con esto lograr un mejor desempeño en los trabajadores

#### **2- Implementación de políticas control interno de inventarios**

La empresa al implementar una política de control interno de inventario traería grandes beneficios en un futuro, ya que esto le permitiría tener un control y un orden en sus existencias, así como elevaría el nivel de servicio al cliente ya que al tener un orden en la mercadería se podría identificar con facilidad la ubicación del producto, ya que al tener en stock adecuado, la probabilidad de fallar una venta disminuye y el cliente regresa. Reduciría en un futuro grandes pérdidas, ya que un material al no rotar corre el riesgo de dañarse y se convertiría en pérdida, manteniendo sano el

stock tomándose a tiempo las decisiones apropiadas, también nos permite la disminución de riesgo de robo

### **3- IMPLEMENTACIÓN DE UN NUEVO SOFTWARE**

“Implementación de un Kardex o Software”, con la finalidad de llegar un stock más exacto y control de ingresos/salida de existencias y salvaguardar los activos de la empresa.

### **4- Realizar un flujograma**

Son importantes los diagramas de flujo en toda organización y departamento, ya que permite la visualización de las actividades innecesarias y verifica si la distribución del trabajo está equilibrada, es decir, bien distribuida en las personas, sin sobre cargo para algunas mientras otros trabajan con mucha holgura

### **5- Modificar la seguridad de la empresa”**

Con el fin de resguardar las existencias y bienes de la empresa es muy necesario ya que se puede reconocer un responsable sobre cualquier actividad que ponga en riesgo a la empresa.

## VI. CONCLUSIONES

### 6.1. Conclusiones

#### 6.1.1 Respecto al objetivo específico 1.

**Establecer las oportunidades del control interno de inventarios que mejoren las posibilidades del “Ferretería Luis Enrique Borrero Pulache”, Piura – 2018.**

- La empresa ferretera tiene un encargado de almacén, quien no cumple a cabalidad una orden con el control de las existencias de la empresa. Este encargado debería tomar apropiadamente las medidas de seguridad, tomando como responsabilidad que la mercadería este a buen recaudo.
- La empresa hoy en día, dentro de sus instalaciones se pudo investigar que los trabajadores no siguen el orden apropiado al momento de realizar sus funciones, pues se pudo observar que realizan una que otra labor distinta, esto traería consigo que al momento de cambiar de función se olvide de terminar lo que estuvo haciendo provocando grandes errores.
- La empresa ferretera no posee un sistema de software que se encargue del control de las existencias, que pueda mejorar las posibilidades de la empresa. Este software tiene el fin de

tener un adecuado control y registro virtual de toda la mercadería que pueda entrar y salir del almacén.

- La empresa no pone en marcha un plan de incentivación hacia sus trabajadores, con la finalidad de motivar al trabajador a tener un mejor desempeño en su trabajo, la empresa debería recompensar con algún bono extra a aquellos trabajadores que cumplan una mejor función, que sobresalga en el trabajo que realice.
- Dentro de sus instalaciones la empresa cuenta con una sola cámara de vigilancia la cual se encuentra ubicada cerca a la puerta principal, donde esta cámara registra el momento en que las personas ingresan y salen de la ferretería, donde graba todo lo que puede ocurrir en ese momento como algún incidente o altercado durante el día.

#### **6.1.2. Respecto al objetivo específico 2.**

**Describir las oportunidades del control interno de inventarios que mejoren las posibilidades de la empresa “Ferretería Luis Enrique Borrero Pulache”, Piura – 2018.**

- La empresa al no contar con políticas de control interno de sus existencias, como consecuencia de esto en el momento de ingresar y sacar mercadería del almacén sin una

apropiada revisión el producto podría llegar deteriorado o dañado.

- La empresa ferretera no posee un manual de organización y funciones que le permite al trabajador poder tener una guía con respecto a cómo debería realizar su labor. Al no tener este manual se concluye que el trabajo hecho por el trabajador de esta empresa es realizado a su criterio propio, sin considerar normas ni lineamientos que lo oriente.
- La empresa ferretera no posee un sistema Software de control, a través del Kardex que es un registro de manera organizada de la mercancía que tiene en su almacén, para serlo posible es necesario hacer un inventario de todo el contenido, tener un valor de medida y el precio unitario de cada producto, este software también clasifica los productos por sus características comunes.
- Poner en marcha un plan de incentivación a los trabajadores podría ayudar a la empresa a encontrar un mejor desenvolvimiento en sus trabajadores y así cubrir con sus expectativas de aumentar la productividad en las funciones que realizan.
- La empresa al momento de instalar esta cámara de seguridad, lo hizo con el único fin de tomar una medida de

seguridad, prevención y situación de algún delito que se pueda presentar dentro del local

### **6.1.3 Respecto al objetivo específico 3.**

**Explicar la propuesta de mejora del Control Interno de Inventario que mejoren las posibilidades de la empresa “Ferretería Luis Enrique Borrero Pulache”, Piura – 2018.**

- Se propone que se implemente políticas de control de existencia dentro del área de almacén (que se anexa), con la finalidad de que el encargado se guíe de estas políticas que se plantea y así al cumplir con lo que se le indica pueda poner a mayor resguardo la mercadería de la empresa.
- Ante esta situación propongo para beneficio propio de la empresa “Ferretería Luis Enrique Borrero Pulache” la implementación de un manual de organización y funciones, que es un documento técnico normativo de gestión institucional donde se describiría, establecería la funciones básicas y específicas que el trabajador debe cumplir.
- Se propone que la empresa ferretera debería implementar un sistema Software de control, a través del Kardex. Al implementar este sistema sería de mucha utilidad ya que nos mostraría la información más importante de las existencia dentro de los almacenes y de manera inmediata, si la empresa

tiene un stock adecuado, stock mínimo y un stock óptimo, teniendo una visión más completa basándose en evidencias y no en suposiciones. Así mismo este software nos permitiría controlar y supervisar todos los movimientos que se pueda realizar dentro del almacén.

- Se opina que la empresa debería crear un plan de incentivación a sus trabajadores, premiando aquellos trabajadores responsables, a los que cumplan con su trabajo a tiempo, aquellos que pasen la meta que se establezca, ya sea con bonos extras, como también premiando al mejor empleado del mes. Al realizar esta incentivación al trabajador le daría la motivación para tener un mejor desempeño al momento que realice su trabajo.
- Para un mayor resguardo y seguridad se propone que la empresa debería ampliar las cámaras, elaborando un plano estratégico de los puntos que reviste mayor importancia como en el área de caja, así como en el área de almacén enfocando todo el lugar, esto serviría para grabar el preciso momento en el que entra y sale un producto evitándose pérdidas. Así mismo crear un área donde se monitoree por el personal de seguridad de todas las cámaras que se vayan a instalar

## VII. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS

### Referencias bibliográficas

- AUSTRIA, S. I. (30 de Diciembre de 1971). *Monografías*. Obtenido de <https://www.monografias.com/trabajos59/evolucion-control-interno/evolucion-control-interno2.shtml?fbclid=IwAR0JnKBjL458iTFlixWVxJtskzVhze6KZEWXqQaE5ea1X6mIunIk18OIYw>
- Azorsa, D. M. (2019). *El control de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de las empresas del sector ferretero, distrito Mariano Melgar - Arequipa*, 2018. Arequipa .
- Berrones, M., & Cambi, Y. (30 de Octubre de 2014). *Repositorio Unemi*. Obtenido de <http://repositorio.unemi.edu.ec/bitstream/123456789/2673/1/ANALISIS%20DEL%20CONTROL%20INTERNO%20EN%20EL%20C3%81REA%20DE%20INVENTARIOS%20DE%20LA%20EMPRESA%20K%20%26%20S%20DE%20LA%20CIUDAD%20DE%20GUAYAQUIL%20EN%20EL%20A%20C3%91O%202013.pdf>
- Blanco. (30 de 12 de 2001). *REFERENCIA TEORICAS PARA LA CONSTRUCCION DE UN MARCO*. Obtenido de [http://gyepro.univalle.edu.co/documentos/lina1.pdf?fbclid=IwAR0RxTax7RAx2aTddWU44OHQMFchg\\_IMzXJ\\_jv2DJBHFiNEOa8ahxCnl5ow](http://gyepro.univalle.edu.co/documentos/lina1.pdf?fbclid=IwAR0RxTax7RAx2aTddWU44OHQMFchg_IMzXJ_jv2DJBHFiNEOa8ahxCnl5ow)
- Carrasco, N. (26 de febrero de 2015). *Repositorio Uta*. Obtenido de <http://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/17840/1/T3124i.pdf>
- Chapman, W. (30 de 12 de 1975). *Monografías*. Obtenido de <https://www.monografias.com/trabajos59/evolucion-control-interno/evolucion-control-interno2.shtml?fbclid=IwAR0JnKBjL458iTFlixWVxJtskzVhze6KZEWXqQaE5ea1X6mIunIk18OIYw>
- Cordova, M., & Saldaña, E. (30 de Diciembre de 2019). *Repositorio USS*. Obtenido de <http://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/uss/5654/C%20C3%B3rdova%20Calle%20%26%20Salda%20C3%B1a%20Vasquez.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Coso. (2015). *Marco de referencia para la*. Deloitte.
- DÁVILA, J. J. (2016). *CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS DE LAS EMPRESAS COMERCIALES DE FERRETERÍA DEL PERÚ: CASO MALPISA E.I.R.L. DE FERRETERÍA DEL PERÚ: CASO MALPISA E.I.R.L. DE FERRETERÍA DEL PERÚ: CASO MALPISA E.I.R.L. TRUJILLO*, 2016. Trujillo.
- Rios, J. C. (2005). *Programa de Preparacion Economica para Cuadros* . La Habana, Cuba .
- Silva, G. (s.f.). *Repositorio Uladech*. Obtenido de [http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/3787/CONTR\\_OL\\_INTERNO\\_INFLUENCIA\\_SILVA\\_ROMERO\\_GRECIA\\_MARICRUZ.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/3787/CONTR_OL_INTERNO_INFLUENCIA_SILVA_ROMERO_GRECIA_MARICRUZ.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Ubillus, L. (30 de Diciembre de 2018). *Repositorio Uladech*. Obtenido de <http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/2839/CONTR>

OL%c2%ad\_NTERNO\_ALAMACENES\_UBILLUS\_HERRERA\_LIZET\_D  
EL\_ROCIO..pdf?sequence=1&isAllowed=y

Vignolo, E. (30 de Diciembre de 2017). *Repositorio Uladech*. Obtenido de  
Repositorio Uladech:  
[http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/5693/CONTROL\\_INTERNO\\_INVENTARIOS\\_VIGNOLO\\_VILLEGAS\\_EVELYN\\_FIOR  
ELLA.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/5693/CONTROL_INTERNO_INVENTARIOS_VIGNOLO_VILLEGAS_EVELYN_FIOR<br/>ELLA.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Welsh. (30 de 12 de 1979). *REFERENCIA TEORICAS PARA LA CONSTRUCCION  
DE UN MARCO*. Obtenido de  
[http://gyepro.univalle.edu.co/documentos/lina1.pdf?fbclid=IwAR0RxTax7R  
Ax2aTddWU44OHQMFchg\\_IMzXJ\\_jv2DJBHFiNEOa8ahxCnl5ow](http://gyepro.univalle.edu.co/documentos/lina1.pdf?fbclid=IwAR0RxTax7R<br/>Ax2aTddWU44OHQMFchg_IMzXJ_jv2DJBHFiNEOa8ahxCnl5ow)

## ANEXOS

### ANEXO 01

#### “AÑO DE LA LUCHA CONTRA LA CORRUPCION E IMPUNIDAD”

PIURA 25 DE JULIO DEL 2019

Sr.(a)(es):

**FERRETERIA LUIS ENRIQUE BORRERO PULACHE E.I.R.L.**

Por el presente yo, **JOSE LUIS TINEO ORDINOLA**, identificado con DNI N° 73339832, domiciliado en Jr. Piura 300 – Castilla – Piura, con el debido respeto que se merecen me presente y expongo lo siguiente:

Con intenciones netamente académicos, de investigación científica, para mi proyecto de tesis titulado PROPUESTAS DE MEJORA DEL CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS DE LA EMPRESA FERRETERIA LUIS ENRIQUE BORRERO PULACHE E.I.R.L., hago saber que para dicho proyecto necesito realizar una encuesta, que consta de 34 preguntas.

Por tal motivo me dirijo a usted para solicitarle el debido permiso para poder realizar la encuesta, para fines de la investigación.

Asimismo, le doy mi palabra de respetar y no dar un uso indebido a la información proporcionada por usted.

Por lo antes expuesto agradezco de ante mano pueda acceder a mi solicitud.



GRACE KATTYA BORRERO BORRERO  
DNI N° 02873010  
ADMINISTRADOR



JOSE LUIS TINEO ORDINOLA  
DNI N° 73339832  
ESTUDIANTE

ANEXO 02



“AÑO DE LA LUCHA CONTRA LA CORRUPCION E IMPUNIDAD”

PIURA, 28 DE JULIO DEL 2019

Sr.(a)(es):  
**JOSE LUIS TINEO ORDINOLA**  
**DNI 73339832**

Presente

Sirva la presente para saludarlo en nombre de la empresa FERRETERIA LUIS ENRIQUE BORRERO PULACHE E.I.R.L. identificado con RUC 20526124112 con ubicación en AV. TACNA NRO. 301 – CASTILLA – PIURA, y al mismo tiempo comunicarle lo siguiente:

Que en atención a su carta presentada con fecha 25 de Julio del presente año, donde nos solicita autorización para realizar su proyecto que tiene como nombre PROPUESTAS DE MEJORA DEL CONTROL INTERNO DE INVENTARIO DE LA EMPRESA FERRETERIA LUIS ENRIQUE BORRERO PULACHE E.I.R.L. PIURA- 2018 se le informa que ha sido aceptada su solicitud.

Sin otro particular

  
\_\_\_\_\_  
GRACE KATTYA BORRERO BORRERO  
DNI N° 02873010

Av.Tacna Nro. 301-Piura-Piura-Castilla Teléfono (73)342380 (73)969547415

## ANEXO 03

### FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, FINANCIERAS Y

### ADMINISTRATIVAS

### ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

### CUESTIONARIO

Señor empresario El objetivo de esta encuesta tiene por finalidad recoger información para el desarrollo de mi investigación titulada: PROPUESTAS DE MEJORA DEL CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS DE LA EMPRESA FERRETERIA LUIS ENRIQUE BORRERO PULACHE E.I.R.L. PIURA-2018.

La información que usted proporcione será utilizada sólo con fines académicos y de investigación, por lo que se le agradece por su valiosa información y colaboración.

**Encuestador:** José Luis Tineo Ordinola

Fecha: Julio, 2019

#### Instrucciones:

Marque con una "X" la respuesta que considere corresponde a la realidad

#### ASPECTOS GENERALES

PREGUNTA	SI	NO	N/A	OBSERVACIONES
<b>ORGANIZACION</b>				
1. ¿El personal encargado de los inventarios se encuentra capacitado?				
2. ¿Se efectúan supervisiones sorpresivas al personal de				

inventarios?				
3. ¿La responsabilidad de la custodia de los inventarios recae en una sola persona?				
4. ¿Cuenta con políticas de control en el área de inventarios?				
5. ¿Se comunican y se toman las medidas necesarias de manera oportuna ante las deficiencias encontradas durante las supervisiones?				
6. ¿La empresa cuenta con pólizas de seguros contra incendios, accidentes, etc?				
<b>GESTION DE INVENTARIO</b>				
7. ¿El encargado de inventarios elabora informes periódicos de las actividades realizadas?				
8. ¿Se efectúan revisiones constantes y oportunas de las valuaciones de inventarios?				
9. ¿Los inventarios están debidamente custodiados asegurando su integridad?				
10. ¿Los distintos productos están sectorizados?				
11. ¿Se hacen revisiones fehacientes para identificar artículos que ya no están en buen estado?				
12. ¿Los proveedores ofrecen garantía por los productos adquiridos?				

13. ¿Cuenta con un software adecuado para el control de inventarios?				
14. ¿El personal encargado del almacén es diferente al encargado de los inventarios?				
15. ¿Cuenta la empresa con registros informáticos para los inventarios?				
16. ¿Existe una doble verificación, o algún otro control, para tener certeza en la exactitud del stock o sobre stock?				
17. ¿En los inventarios físicos se han encontrado diferencias de las mercaderías?				
18. ¿Conoce fácilmente la cantidad exacta de mercadería que se encuentra dentro de la empresa?				
19. ¿Cuenta con un Kardex para cada clase de mercadería?				
20. ¿Las existencias almacenadas coinciden con el registrado en su base de datos?				
21. ¿Cuenta con los métodos necesarios para evaluar los inventarios?				
22. ¿Esta documentación es verificada por personal diferente al de inventarios?				
23. Los inventarios realizados, ¿Ayudan a la presentación de los				

EE.FF. de la empresa?				
24. ¿Concuerdan los datos presentados en los inventarios con la cuenta de Existencias en los EE.FF.?				