



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS**

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**LOS MECANISMOS DE CONTROL INTERNO EN EL
ÁREA DE ALMACEN DE LAS EMPRESAS FERRETERAS
EN EL PERÚ.**

**CASO: FERRETERIA GARVIL S.A.C HUANCABAMBA,
2016.**

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

AUTOR

BACH. HARRY WILSON PEÑA MIJA

ASESORA

MGTR. MARIA FANY MARTÍNEZ ORDINOLA

PIURA – PERÚ

2017

TITULO

**LOS MECANISMOS DE CONTROL INTERNO EN EL
ÁREA DE ALMACEN DE LAS EMPRESAS
FERRETERAS EN EL PERÚ.**

**CASO: FERRETERIA GARVIL S.A.C
HUANCABAMBA, 2016.**

JURADO EVALUADOR DE TESIS Y ASESOR

Dr. Víctor Manuel Landa Machero
Presidente

Mgr. Donald Errol Savitzky Mendoza
Secretario

Dr. Victor Manuel Ulloque Carrillo.
Miembro

Mgr. María Fany Martínez Ordinola
Asesora

AGRADECIMIENTO:

En primer lugar a Dios, por haberme guiado por el camino de la felicidad hasta ahora; en segundo lugar a cada uno de los que son parte de mi familia a mi PADRE, mi MADRE, a mi herma.

Por haberme brindado su apoyo incondicional el cual me ha ayudado y llevado hasta donde estoy ahora, A mi asesora de tesis Mgtr. CPC. María Fany Martínez Ordinola, quién nos ayudó en todo momento

DEDICATORIA:

Dedico este proyecto de tesis a Dios y a mis padres. A Dios porque ha estado conmigo a cada paso que doy, cuidándome y dándome fortaleza para continuar.

A mis padres, quienes a lo largo de mi vida han velado por mi bienestar y educación siendo mi apoyo en todo momento. Depositando su entera confianza en cada reto que se me presentaba sin dudar ni un solo momento en mi inteligencia y capacidad. Es por ello que soy lo que soy ahora. Los amo con mi vida.

RESUMEN:

La investigación 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 Ferretería Garvil S.A.C. Huancabamba, 2016. el diseño fue descriptivo, no experimental, bibliográfico, documental y de caso. La técnica fue la observación directa y la encuesta – entrevista, se aplicó como instrumento de recolección de datos un cuestionario para recoger información que permita responder a los objetivos, obteniendo como principales resultados: La empresa carece de un manual de procedimientos para la realización de sus actividades, no existe control del almacén a través de un sistema kardex que evidencie el movimiento de ingreso y salida y brinde información oportuna de los saldos, el registro se realiza de forma manual a través de un cuaderno físico, arriesgándose a perder información en caso de extravío. No existe segregación de funciones, los trabajadores realizan varias funciones, los vendedores ingresan al almacén a retirar mercadería y registran la salida en el cuaderno. Lo que constituye una amenaza de mal registro por error o a propósito con fines dolosos. Evidenciándose una grave falta a las normas de control interno. La empresa no brinda capacitación a su personal respecto al manejo y control de sus existencias, por cuanto contrata personal con mínima experiencia en manejo de almacén. Esta situación no permite efectuar un adecuado control en sus inventarios lo que conlleva pérdidas por mermas y/o deterioro de mercaderías.

Palabra Clave: Control interno, almacén, ferreterías

ABSTRACT

The general objective of the investigation was to determine and describe the mechanisms of internal control in the warehouse area of the hardware companies in Peru and Garvil Hardware S.A.C. Huancabamba, 2016. The design was descriptive, not experimental, bibliographical, documentary and case. The technique was direct observation and the survey - interview, a questionnaire was used as a data collection instrument to collect information that allows answering the objectives, obtaining as main results: The company lacks a manual of procedures for the realization of its activities, there is no control of the warehouse through a kardex system that evidences the movement of income and output and provides timely information of the balances, the registration is done manually through a physical notebook, risking losing information in case of loss. There is no segregation of functions, workers perform various functions, sellers enter the store to remove merchandise and record the output in the notebook. What constitutes a threat of bad registration by mistake or purposely for malicious purposes. There is evidence of a serious lack of internal control standards. The company does not provide training to its personnel regarding the management and control of their stocks, as it hires personnel with minimal experience in warehouse management. This situation does not allow an adequate control in their inventories which leads to losses due to losses and / or deterioration of goods.

Keyword: Internal control, warehouse, hardware stores

CONTENIDO

TITULO	ii
JURADO EVALUADOR DE TESIS Y ASESOR	iii
AGRADECIMIENTO:	iv
DEDICATORIA:	v
RESUMEN:.....	vi
ABSTRACT:	vii
CONTENIDO.....	viii
INDICE DE CUADROS.....	ix
II. REVISION LITERARIA	13
2.1 Antecedentes	13
2.1.1 Antecedentes Internacionales.....	13
2.1.2. Antecedentes Nacionales.....	15
2.1.3 Antecedentes Regionales.....	18
2.3 Marco Conceptual.....	22
2.3.1 Control interno.....	22
2.3.2 Almacenes.....	27
2.3.3 Caso en estudio	32
III. Hipótesis.....	35
IV. METODOLOGÍA	36
4.1 Diseño de la investigación.....	36
4.2 Población y Muestra:	36
4.3 Definición y Operacionalización de las variables.....	36
4.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos	36
4.5 Plan de análisis.....	37
3.6 Matriz de consistencia.....	38
4.7 Principios Éticos De la investigación.....	39
V. RESULTADOS	42
5.1 Resultados	42
5.1.1 Respecto al objetivo específico 1	42
5.1.2 Respecto al objetivo específico 2	44
5.1.3 Respecto al objetivo específico 3	48
5.2 Análisis de los Resultados	51
5.2.1 Respecto al Objetivo específico 1	51
5.2.2 Respecto al Objetivo específico 2	52
5.2.3 Respecto al Objetivo específico 3	54
VI. CONCLUSIONES.....	56
6.1 Respecto al Objetivo específico 1.....	56
6.2 Respecto al Objetivo específico 2.....	57

6.3 Respecto al Objetivo específico 3.....	59
6.4 Recomendaciones.	61
VII. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS	62
7.1 Referencias Bibliografía.....	62
7.2 Anexos.....	66
7.2.2 Cuestionario.....	66
7.2.2 Fotos:.....	70
7.2.3 Ficha RUC.	71

INDICE DE CUADROS

Cuadro 1.....	42
Cuadro 2.....	44
Cuadro 3.....	48

1. INTRODUCCIÓN.

El control interno es importante y nace por la necesidad de dirigir y supervisar las actividades de la organización, ya que sirve como una herramienta para diagnosticar y mejorar los controles existentes en las empresas, y con esto lograr el cumplimiento de los objetivos y que los procedimientos administrativos y contables que se realizan se lleven a cabo adecuadamente, evitando errores e irregularidades, permitiendo a la organización minimizar los riesgos en la toma de decisiones.

Lo que busca el sistema de control interno en las empresas es que cuente con controles eficientes, eficaces y económicos para poder salvaguardar los recursos de las organizaciones, además, minimizar los riesgos que se presentan al momento de realizar cada una de las actividades. El sistema de control interno es responsabilidad de todos los miembros que integran la organización. Por lo tanto, un efectivo control interno ayuda a que se mantenga una evaluación periódica de cada una de las áreas de las empresas.

Por lo anteriormente explicado la investigación se formula a través del siguiente enunciado: ¿Cuáles son los mecanismos de control interno en el área de almacén de las empresas ferreteras en el Perú y de Ferretería Garvil S.A.C. Huancabamba, 2016.

Teniendo 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 Ferretería Garvil S.A.C. Huancabamba, 2016.

Y como objetivos específicos:

1. Determinar y describir los mecanismos de control interno en el área de almacén de las empresas ferreteras en el Perú.
2. Determinar y describir los mecanismos de control interno en el área de almacén de Ferretería Garvil S.A.C. Huancabamba, 2016.
3. Realizar un análisis comparativo de los mecanismos de control interno en el área de almacén de las empresas ferreteras en el Perú y de, Ferretería Garvil S.A.C. Huancabamba, 2016.

Justificación de la investigación:

Desde el punto de vista social: El objetivo fundamental de la tesis es implementar herramientas al sistema de control interno en los almacenes empresas ferreteras en Huancabamba, por lo que debemos identificar las deficiencias en el área, se debe hacer un análisis administrativo y contable, para poder conocer si son efectivos los controles dentro de la organización y ayudar a que los empleados conozcan paso a paso sus funciones, mediante la aplicación de controles de procedimientos a las diferentes áreas de la empresa, Tomando en cuenta.

Su enfoque para lograr objetivos sociales o políticos; la correcta utilización de los fondos la importancia del ciclo presupuestario y de planeamiento, y la complejidad de su funcionamiento. Esto significa hacer un balance entre los valores tradicionales como la legalidad, la integridad y la transparencia, presentes por su naturaleza en las empresas y los valores gerenciales modernos como la eficiencia y la eficacia.

Desde el punto de Vista económico: el presente trabajo se justifica porque el sector ferretero es una fuente importante generadora de divisas para el país, que contribuye con sus impuestos al gobierno para el cumplimiento de sus políticas

públicas y sociales, además de generar una mayor competencia que es beneficiosa para los propios emprendedores.

Desde el punto de vista académico: El trabajo se justifica Principalmente en determinar si existen deficiencias de control interno en el área contable, así como poner en práctica las posibles soluciones del buen control interno dentro de Ferretería Galvil S.A.C. Huancabamba, 2017. Lo cual servirá de ayuda para posteriores trabajos de investigación que realicen en temas de control interno en área de almacenes.

Desde el punto de vista personal:

Resulta importante esta investigación ya que va a permitir que las actividades del área estén en manos de personal idóneo, y los directivos de la empresa puedan tomar mejores decisiones que beneficien a una empresa, esto es con la finalidad de tener más vigilancia y mejor control en las operaciones que realiza la empresa en área de almacenes.

II. REVISION LITERARIA

2.1 Antecedentes.

2.1.1 Antecedentes Internacionales.

En esta investigación, se entiende por antecedentes internacionales, a todo trabajo de investigación hecho por otros investigadores en cualquier parte del mundo, menos Perú; que hayan utilizado las mismas variables y unidades de análisis de nuestra investigación.

Jiménez (2012) en su trabajo de investigación denominado “*Mejoras en la gestión de almacén de una empresa ferretera*” señala que en Venezuela y según la histórica es cada vez más dinámica la ampliación del mercado de productos, y dentro de ella, el crecimiento del consumo ha afectado con mayor acento a regiones como la península de Paraguaná, ubicada en el estado Falcón, territorio que fue declarado zona libre de impuestos a finales de los años noventa.

Y el control interno de almacén es uno de los aspectos fundamentales del sector comercial, tan importante como las instalaciones y la calidad de los productos y servicios de la empresa. De hecho, el costo de posesión, administración y mantenimiento de un almacén está frecuentemente entre un 2% y un 5%.

Escalante & Villanueva (2015) señalan en su trabajo de investigación “*Diseño de un sistema de control interno de inventario basado en el modelo coso para la empresa SERVICE LUNCH en la ciudad de Guayaquil*”; que Los sistemas de inventario requieren de registros exactos ya que sin la exactitud, los directivos no pueden tomar decisiones precisas sobre la emisión de órdenes, la programación y

los envíos. Esta precisión en los registros permite que las organizaciones cambien su visión, ya que no es necesario que se aseguren de que hay alguna unidad de todos los productos y, por lo tanto, deben centrarse en aquellos que son más necesarios y demandados.

Para que esta exactitud sea adecuada, debe haber un riguroso registro de entrada y salida que permita conocer en cualquier momento los productos que hay en el almacén. Además, se debe tomar en cuenta que para que un almacén posea una correcta organización debe tener un acceso limitado, de modo que no pudiera cualquier empleado llevarse algún

Producto de la bodega donde se halla el stock de inventario. Por lo tanto, además de contar con una buena gestión, ha de tener un acceso restringido.

López (2010) en su trabajo de investigación realizado en Santo Domingo y cuyo título es *“Diseño de un sistema de control interno de inventarios en la Ferretería Lozada”* da a conocer que es la responsabilidad del administrador de un negocio es mantener sus operaciones bajo control. Los propietarios y los más altos ejecutivos establecen las metas de la empresa. El control interno es el plan organizacional y todas las medidas correspondientes adoptadas por una empresa para:

- 1.- Proteger los activos.
- 2.- Estimular el cumplimiento de las políticas de las compañías.
- 3.- Promover la eficiencia operacional.
- 4.- Asegurar registros contables exactos y contables”.

Control Interno es un plan organizacional y todas las medidas relativas que adopta una entidad para salvaguardar activos, fomentar al acatamiento de las políticas de la compañía, promover la eficacia operativa y garantizar que los registros contables sean precisos y fiables. Los controles internos son más efectivos cuando los empleados de todos los niveles adoptan los objetivos y normas éticas de la organización.

2.1.2. Antecedentes Nacionales.

En esta investigación, se entiende por antecedentes Nacionales, a todo trabajo de investigación hecho por otros investigadores en cualquier departamento del Perú menos el departamento de La Libertad; que hayan utilizado las mismas variables y unidades de análisis de nuestra investigación o que se asocie a la variable.

Sánchez (2016) en su tesis denominada *“El Sistema de control interno como soporte para la eficiente gestión de inventarios en las empresas comerciales de la provincia de Huaura”* llegó a la conclusión que el control interno es fundamental porque permite mejorar la eficiencia y eficacia para no incurrir en errores futuros y asumir gastos innecesarios que pueda poner el riesgo la estabilidad de la empresa, así como es importante contar con el reglamento y manual de funciones.

Campos (2015) En su tesis: *“Propuesta de diseño de control interno para mejorar la eficiencia del área almacén en la empresa constructora CONCISA”*, concluyó que un sistema de control interno eficiente nos ayuda a detectar cualquier oportunidad que se presente y sobretodo ayuda a disminuir los riesgos

para así cumplir las metas y objetivos establecidos por la organización, con ayuda del recurso humano las organizaciones.

Puede tener un mejor sistema y tomar mejores decisiones para beneficios de esta. Cuanto más razonable sea la seguridad del control interno, este será más efectivo por la misma confiabilidad de la información financiera que tiene como resultado de todas las actividades y operaciones que se realiza en la organización.

Paima & Villalobos (2013) en su investigación *“influencia del sistema de control interno del área de la empresa Autonort Trujillo S.A.”* consideró que: Hoy en día, el mundo de los negocios exige el manejo de sistemas de control interno adecuados, que garanticen la marcha de la empresa y en consecuencia su rentabilidad.

Uno de estos controles son los llamados control interno, cuyo objetivo es obtener información financiera, veraz y oportuna la cual constituye un elemento importante para la toma de decisiones en las organizaciones. La eficiente inversión del dinero es de vital importancia para una organización, ya que de no hacerlo adecuadamente se presentará la irremediable desaparición de la organización.

Es por eso de la importancia del Departamento de compras, y sobre todo de su sistema de control interno, ya que sin importar su tamaño y el giro a que se dedique, siempre va a resaltar la función tan trascendente que es la de invertir el dinero presupuestado.

Zarpan (2008) en su tesis *“Diseño de un sistema de control interno de almacenes en una empresa comercial de repuestos electrónicos”* concluyó: “Que el control interno debe ajustarse a las necesidades y requerimientos de cada organización, debe consistir en un sistema que permita tener una confianza”.

Que sus acciones administrativas se ajustan a los objetivos y normas (legales y estatutarias) aplicables a la organización un excesivo control puede ser costoso y contraproducente. Además, debe tenerse cuidado al diseñarlo, porque las regulaciones innecesarias limitan la iniciativa y el grado de creatividad de los empleados.

2.1.3 Antecedentes Regionales.

En esta investigación se entiende por antecedentes Regionales, a todo trabajo de investigación hecho por otros investigadores en la región y ciudad de Piura; que hayan utilizado las mismas variables y unidades de análisis de esta investigación

Campos (2015) Con su tesis titulada *“Análisis del sistema contable de ferretería Sullana E.I.R.L. y diseño de un sistema de control interno de inventarios”* Para obtener el título de contador público Señala que la contabilidad comercial es aquella que utilizan las empresas comerciales.

Por lo tanto se encarga de registrar y controlar todas las actividades que giran alrededor de la compra y venta de mercadería y es implementada para proporcionar información real, confiable, ordenada ya que un sistema contable bien definido proporciona seguridad de tal forma que dicha empresa debe contar para la toma de decisiones.

Por eso en su investigación determino las falencias en el control de inventarios detectando las causas por que existe un escaso control de inventarios, la insuficiente información de requisiciones de mercadería, porque el método de valoración no está definido.

Por la falta de control de inventarios, ocasionando deficiencia en los registros contables, así como en la presentación de los estados financieros produciendo una desorganización contable falta de coherencia en los resultados contables, con respecto al método de valoración definido, impidiendo el control de entradas y salidas, hay una desinformación en mercadería existente.

También por falta de un control de inventarios se genera una incorrección de registración de compras y ventas y formularios de presentación de impuestos, exponiéndose a fuertes multas por incumplimiento de normas tributarias.

Chira (2013) En su trabajo de investigación titulada *“Propuesta de implementación de un sistema de control interno administrativo aplicado al área de almacén de una empresa dedicada a la compra y venta de materiales de construcción, acabados ubicada en la ciudad de Piura”* concluyo:

Que por falta de un sistema de control interno en el área del almacén tiene como consecuencia una desinformación de mercadería existente. Con respecto a las funciones de los trabajadores generan duplicidad de labores ya no tienen claro cuál es su función generando una incorrecta administración.

El 100% de trabajadores está totalmente de acuerdo y considera importante la propuesta de que la empresa tenga un sistema de control interno en el área del almacén con un objetivo general de una adecuada administración, disminuyendo

debilidades, aumentando fortalezas, aprovechando oportunidades desechando amenazas.

Coveñas (2013). En su tesis realizada *“La Gestión financiera, los mecanismos de control interno, los tributos y su impacto en los resultados de gestión de las empresas del sector comercial - rubro ferretería”*, concluyó que la mayoría de las empresas ferreteras no cuentan con un modelo de gestión financiera la cual imposibilita el crecimiento económico de la empresa. Detecto inadecuado manejo de los recursos materiales, dificultando la obtención de financiamiento para el desarrollo de sus actividades.

Nos señala que las empresas ferreteras carece de mecanismo de control, no tiene seguridad en cuanto a sus operaciones que realiza y en cuanto al manejo de las existencias impide a los trabajadores cumplan sus objetivos y planes establecidos, no se cumple con la inscripción total de sus trabajadores ante el MTPE (Ministerio de trabajo y promoción del empleo por lo tanto no tienen un S.C.R.T.

2.2 Bases teóricas

2.2.1 Teorías de control interno.

Holmes (1987). Establece que *“el control interno es una función de la gerencia que tiene por objetivo de preservar los bienes de la empresa, y evitar desembolsos indebidos y ofrecer la seguridad de que no se contraerán obligaciones sin autorización”*

Lo que podemos deducir es que el control interno forma parte de las funciones que va a desempeñar la gerencia en la entidad, por lo cual uno de sus objetivos es cuidar, proteger y asegurar que los recursos del ente estén bien administrados, evitando así malos usos de los recursos.

Teorías de Control interno según Koontz y O'Donnell,

Para los autores Koontz y O'Donnell, el control es de vital importancia dado que establece medidas que permiten corregir las actividades de tal forma que alcancen los planes exitosamente, determinando y analizando rápidamente las causas que pueden originar tal desviación para que no vuelvan a presentarse en el futuro reduciendo así los costos y ahorrando tiempo, evitando posibles errores.

La Teoría de La Agencia

Sáenz, (1996). Expresa que *“la teoría de la agencia es un método de desarrollo empresarial mediante un sistema de subcontratación de diversas tareas de una empresa para conseguir una correcta adecuación de dicho trabajo”*

Esta teoría se aplica en un entorno empresarial que describe la situación de la empresa a través del cual se determinan los aspectos cualitativos y cuantitativos de la correcta aplicación del control.

La teoría de la red contractual

Ve la empresa como un conjunto de contratos entre los diversos agentes y factores de producción vinculados con ella

Pina, (1988). Expresa que *“esta teoría parte de una concepción según la cual la empresa estaría formada por una serie de colectivos homogéneos tales como, gerentes, accionistas, obligacionistas y otros acreedores, trabajadores, etc. cuya*

participación en la riqueza generada por la empresa, se realiza al menos en parte, a través de ciertas variables contables convenidas de antemano”

Determinamos así que dicha teoría propone la formación de cambios que no afecten al valor de la empresa ni tampoco que pueda provocar efectos económicos en la empresa y está conformado por todos los empleados y directivos de la empresa.

Teoría del control interno

Catacora (1997). Expresa “el control interno se clasifica en control interno administrativo y control interno contable. Control interno administrativo y contable”. Los cuales comprenden un plan de organización y procedimiento que se relacionan con el proceso de decisiones. El control interno administrativo se relaciona con la eficiencia en las operaciones establecidas por la organización y se establece en todas las etapas del proceso administrativo.

Control interno contable – *“financiero: comprende el plan de la empresa y los registros”* Se entiende que está comprendido por el cuidado de los activos y de los registros contables con los que cuenta la empresa y así lograr un correcto control.

2.3 Marco Conceptual

2.3.1 Control interno

Definición

Librand,(1997) define al control interno como un proceso, efectuado por el personal de una entidad, diseñado para conseguir unos objetivos específicos, la definición es amplia y cubre todo los aspectos del control de un negocio, pero al mismo tiempo permite centrarse en objetivos específicos.

proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la ejecución de objetivos.

Ibáñez (2001), define al control interno como un proceso ejecutado por el Consejo de directores; la administración y todo el personal de la entidad; diseñada para proporcionar una seguridad razonable, mirando el cumplimiento de los objetivos de la empresa. Conjunto integrado por elementos que interaccionan de forma lógica y dinámica. La influencia ejercida sobre alguno de los elementos del sistema le afectará globalmente debidamente a la interrelación entre los elementos, que busca la autorregulación o equilibrio del propio sistema.

Gaitán (2012). Nos dice que es el proceso para determinar lo que se está llevando a cabo, valorización y, si es necesario, aplicando medidas correctivas, de manera que la ejecución se desarrolle de acuerdo con lo planeado. El Control Interno Es la base donde descansan las actividades y operaciones de una empresa, es decir, que las actividades de producción, distribución, financiamiento, administración, entre otras son regidas por el control interno.

Es un instrumento de eficiencia y no un plan que proporciona un reglamento tipo policiaco o de carácter tiránico, el mejor sistema de control interno, es aquel que no daña las relaciones de empresa a clientes y mantiene en un nivel de alta dignidad humana las relaciones de patrón a empleado

Importancia del Control Interno

Permite producir información administrativa y financiera oportuna, correcta y confiable, como apoyo a la administración en el proceso de toma de decisiones y la rendición de cuentas de la gestión de cada responsable de las operaciones. La complejidad de las grandes compañías en su estructura organizacional hace difícil controlar cada una de las áreas de gestión, por lo que se hace imprescindible el delegar funciones y conservar un adecuado ambiente de control, dificultando.

Objetivos del control interno

- Prevenir fraudes.
- Descubrir robos y malversaciones.
- Obtener información administrativa, contable y financiera confiable y oportuna. -
Localizar errores administrativos, contables y financieros.
- Proteger y salvaguardar los bienes, valores, propiedades y demás activos de la empresa en cuestión. Promover la eficiencia del personal. Detectar desperdicios -de material innecesario de material, tiempo, etc.

Principios del control interno

- Separación de funciones de operación, custodia y registro.
- Dualidad o plurilateralidad de personas en cada operación; es decir, en cada operación de la empresa, cuando menos debe intervenir 02 personas.
- Ninguna persona debe tener acceso a los registros contables que controla su actividad.
- El trabajo de los empleados será de complemento y no de revisión. La función de registros de operaciones será exclusiva del departamento de contabilidad.

Tipos de Control interno

a) Control Interno Contable

Es el que verifica la corrección y confiabilidad de la información contable, es decir los controles diseñados establecidos para lograr un registro y resumen adecuado de las operaciones financieras de la empresa.

b) Control Interno Administrativo u Operacional

No se limita al plan de organización, a los procedimientos y registros que intervienen en el proceso de decisiones que llevan a gerencia a autorizar las operaciones.

Sistema de Control Interno Operativo

Es un proceso ejecutado por la junta directiva; la administración y todo el personal de la entidad; diseñada para proporcionar una seguridad razonable, mirando el cumplimiento de los objetivos de la empresa.

Objetivos del Sistema de Control Interno Operativo

La fijación de objetivos se desarrolla la elaboración de controles necesarios para las actividades de gestión y dirección dentro del sistema operativo de la empresa, los cuales convergen principalmente en la contabilidad como instrumento en la toma de decisiones. Por lo que el objetivo primordial de un sistema de control interno es el alcance de la fiabilidad de la información. De manera general se pueden identificar los siguientes objetivos de control en el proceso de transacciones que serán aplicables a todos los sistemas de organización empresarial:

- Autorización de las transacciones.
- Adecuado registro, clasificación e imputación del periodo contables de las transacciones.
- Verificación de los sistemas.

Principales términos usados en el control interno.

Control: Fase del proceso administrativo que tiene como propósito coadyuvar al logro de los objetivos.

Control Interno: Comprende el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada son adoptadas por una empresa para:

Salvaguardar activos, verificar información financiera administrativa operacional, promover eficiencia operativa, estimular adhesión política administrativas.

Sistema de Control Interno: Conjunto ordenado, concatenado de los objetivos del control interno.

Responsable del Control Interno: La más alta autoridad de la organización.

Control Interno Operativo: Son aquellas medidas que se relacionan principalmente con la eficiencia operacional y la observación de las políticas establecidas en el área de la organización, ejemplo: las medidas de seguridad, los accesos restringidos. Eficiencia – Efectividad: Uso óptimo de recursos y logro de resultados, aplicando criterios de calidad, cantidad, oportunidad, lugar y costo.

Debilidades de Control Interno: Ausencia de controles adecuados.

Control Administrativo: Es la acción de evaluar el conjunto de actividades que se realizan en un sistema completo de organización política, normas y procedimientos utilizados con el fin de lograr la mayor eficacia y eficiencia en el cumplimiento de los objetivos y responsabilidades establecidas en cada caso.

Control de Eficiencia: Comprende la revisión de las actividades y procedimientos de planeamiento, organización, dirección, coordinación y control administrativo con el fin de verificar el logro de las metas programadas y si éstas han sido alcanzadas con eficiencia y ajustándose a los dispositivos legales que norma su gestión.

Control del área de Contabilidad: Comprende la revisión de las actividades y procedimientos de registro contable, comprobación documentaria del plan de

cuentas y su aplicación de los manuales de procedimientos y de la formulación de los estados financieros.

Control del personal: Comprende la revisión de las actividades y procedimientos que implican la administración integral de personal y el uso eficiente de los recursos humanos.

Inventarios: El inventario es el almacenamiento de bienes y productos. Control de Inventarios: es la técnica que permite mantener la existencia de los productos a los niveles deseado.

Eficacia: Capacidad de lograr el efecto que se desea o espera. **Riesgo:** Es la probabilidad que ocurra un determinado evento que puede tener efectos negativos para la institución.

Valoración de riesgos: Identificación y análisis de los riesgos relevantes para la consecución de los objetivos, constituyendo una base para determinar cómo se deben administrar los riesgos.

Actividades de control: Políticas y procedimientos.

2.3.2 Almacenes

Definición.

Cantú (1991), define el almacén como una unidad de servicio en la estructura organizativa y funcional de una empresa comercial o industrial, con objetivos bien definidos.

En otras palabras, se pueden definir como todos aquellos lugares destinados a guardar los diferentes tipos de mercancías, herramientas, materiales, materias primas, suministros y piezas de una organización, dentro de un marco de condiciones y estándares necesarios para controlar su inventario y mantenerlos en buen estado para que esté disponible en el momento que necesiten en un proceso productivo.

Almacenamiento

Ferrín (2003). Señala que almacenamiento se puede definir, como aquel proceso organizacional que consiste en tomar las medidas necesarias para la custodia de stock, evitar su deterioro, ya sean estos, insumos o productos terminados necesarios para ventas, producción o servicios. Esta necesidad surge para poder equilibrar la producción con la demanda, puesto que esta última suele, en muchos casos, presentar una curva irregular y en otros casos puede ser estacional, mientras que la producción suele efectuarse atendiendo a los ritmos de grandes series.

Principios de Almacenaje

Al margen de que cualquier decisión de almacenaje que se adopte tenga que estar enmarcada en el conjunto de actividades de la distribución integrada, se deben tener siempre en cuenta las siguientes reglas generales o Principios de Almacenaje:

El almacén NO es un ente aislado, independiente del resto de las funciones de la empresa. En consecuencia, su planificación deberá ser acorde con las políticas generales de ésta e insertarse en la planificación general para participar de sus objetivos empresariales.

Las cantidades almacenadas se calcularán para que los costos que originen sean mínimos; siempre que se mantengan los niveles de servicios deseados. La disposición del almacén deberá ser tal que exija los menores esfuerzos para su funcionamiento; para ello deberá minimizarse:

- a. El Espacio empleado, utilizando al máximo el volumen de almacenamiento disponible.
- b. El Tráfico interior, que depende de las distancias a recorrer y de la frecuencia con que se produzcan los movimientos.
- c. Los Movimientos, tendiendo al mejor aprovechamiento de los medios disponibles y a la utilización de cargas completas.
- d. Los Riesgos, debe considerarse que unas buenas condiciones ambientales y de seguridad incrementan notablemente la productividad del personal. Por último, un almacén debe ser lo más flexible posible en cuanto a su estructura e implantación, de forma que pueda adaptarse a las necesidades de evolución en el tiempo.

Inventarios

Son bienes tangibles que se tienen para la venta en el curso ordinario del negocio o para ser consumidos en la producción de bienes o servicios para su posterior comercialización.

Función de los inventarios

Es importante mencionar que los inventarios son vitales para la salud de la empresa, por lo tanto su función es vital ya que:

- Ayuda a la independencia de la relación operación – continuidad de las variaciones de demanda.
- Determina condiciones económicas de aprovisionamiento.
- Determina las óptimas secuencias de operaciones.
- Hace uso óptimo de la capacidad productiva.

Tipos de inventarios

Los inventarios de acuerdo a las características físicas de los objetos a contar, pueden ser de los siguientes tipos:

- a) Inventarios de materia prima o insumos:** Son aquellos en los cuales se contabilizan todos los materiales que no han sido modificados por el proceso productivo de la empresa.
- b) Inventarios de materia semielaborada o productos en proceso:** Como su propio nombre lo indica, son aquellos materiales que han sido modificados por el proceso productivo de la empresa, pero que todavía no son aptos para la venta.
- c) Inventarios de productos terminados:** Son aquellos donde se contabilizan todos los productos que van a ser ofrecidos a los clientes, es decir que se encuentran aptos para la venta.
- d) Inventarios de materiales para soporte de las operaciones, o piezas y repuestos:** son aquellos donde se contabilizan los productos que aunque no forman parte directa del proceso productivo de la empresa, es decir no serán colocados a la venta, hacen posible las operaciones productivas de la misma, estos productos pueden ser: maquinarias, repuestos, artículos de oficinas, etc.

Inventario físico

Se da el nombre de inventario de mercancía a la verificación o confirmación de la existencia de los materiales o bienes patrimoniales de la empresa. En realidad, el inventario es una estadística física o conteo de los materiales existentes, para confrontarla con la existencia anotada en los ficheros de existencias (FE) o en el banco de datos sobre materiales. Algunas empresas le dan el nombre de inventario físico porque se trata de una estadística física o palpable de aquello que hay en existencia en la empresa. El inventario físico se efectúa periódicamente, casi siempre en el cierre del periodo fiscal de la empresa, para efecto de balance contable.

2.3.3 Caso en estudio

FERRETERÍA GARVIL SAC.

RAZON SOCIAL : Almacenes Garvil S.A.C.

FECHA DE INSCRIPCION : 23/04/2012

RUC : 20526645783

DIRECCION : Cal. El Puente Nro. 316 Int. 01 Cent.
Huancabamba Piura.

ACTIVIDAD COMERCIAL : Venta al por mayor de productos de construcción, artículos de ferretería y artículos y materiales de fontanería y calefacción.

Breve reseña histórica

Esta empresa fue fundada el 23/04/2012, registrada dentro de las sociedades mercantiles y comerciales como una Sociedad Anónima Cerrada, conformada por cuatro hermanos como accionistas e inversores de la empresa, naturales de Huancabamba.

La empresa Ferretería Garvil S.A.C. En sus inicios era tan solo una pequeña tienda dedicada a la venta de pernos y herramientas, desde un inicio se encontró ubicado en la Calle del El Puente Nro. 316 Int. 01 Cent. Huancabamba Piura.

Su actividad principal era la venta de herramientas y Pernería en general, hoy en día además cuenta con Productos De construcción, artículos de ferretería y artículos y materiales de fontanería y calefacción. Con un capital Social aproximado de S/. 190,000.00 nuevos soles.

Misión

Que la calidad de nuestros productos sumado a nuestra vocación de servicio nos Ha llevado a posicionarnos como el mayor distribuidor de pernos y herramientas de huancabamba.

Por todo ello nuestros productos son los preferidos por la mayoría de empresas del rubro construcción, industrial y comercial, lo cual hace de Ferreteria Garvil S.A.C. una distribuidora sólida y confiable para todos nuestros clientes.

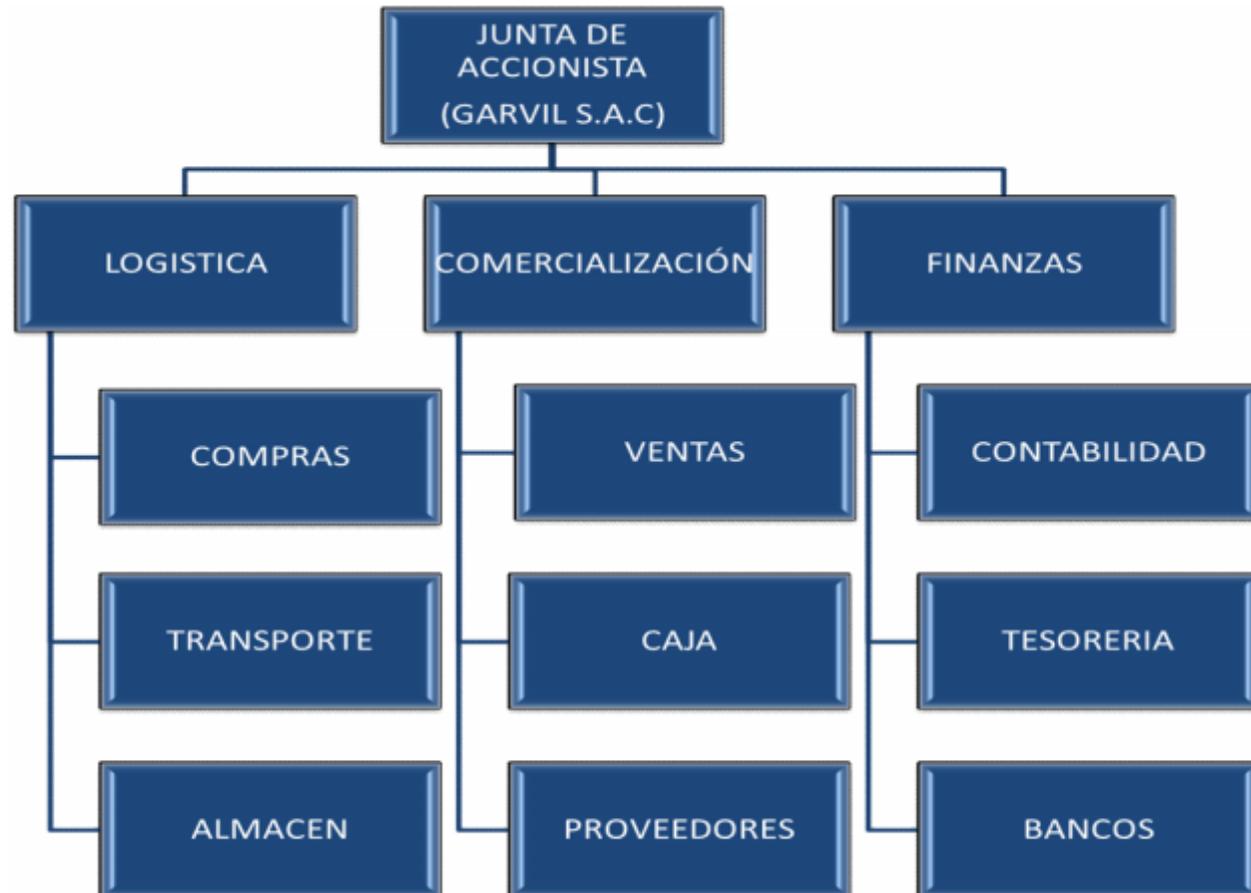
Visión

Ser reconocida por la calidad, durabilidad y precisión de todos sus productos así como por la excelente calidad de atención que brinda a todos y cada uno de sus clientes y proveedores.

Objetivos

Contar con el almacén ferretero más grande de Huancabamba y tener tres sucursales en el año 2030.

**Organización Estructural (Organigrama)
GARVIL SAC.**



III. Hipótesis

Basándose en Sarabia (citado por Martínez, 2006) en su publicación “*El método de estudio de caso: estrategia metodológica de la investigación científica*” **donde** refirió que “... el estudio de casos es inapropiado para el contraste de hipótesis y que ofrece sus mejores resultados en la generación de teorías”. La presente investigación no formuló hipótesis.

IV. METODOLOGÍA

4.1 Diseño de la investigación

El diseño de investigación aplicado será No experimental, bibliográfico, documental y de caso. La investigación a realizar, buscará la información proveniente de propuestas, comentarios, análisis de temas relacionados al estudio, los cuales se analizarán para determinar los resultados.

4.2 Población y Muestra:

4.2.1 Población

Por ser una investigación bibliográfica, documental y de caso, no aplica población

4.2.2 Muestra

Por ser una investigación bibliográfica, documental y de caso, no aplica muestra.

4.3 Definición y Operacionalización de las variables

No aplica por ser una investigación bibliográfica documental y de caso.

4.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos

4.4.1 Técnica

La investigación hará uso de la técnica de la encuesta, entrevista, observación directa

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

Para el recojo de la información de la parte bibliográfica se utilizaron fichas bibliográficas.

4.4.2 Instrumento

La investigación hará uso de un cuestionario, como instrumento para la recolección de información del caso en estudio.

4.5 Plan de análisis.

Para conseguir el objetivo específico 1: Se realizó una revisión bibliográfica y documental de la literatura pertinente (antecedentes).

Para conseguir el objetivo específico 2: Se utilizó un cuestionario, el mismo que fue aplicado a la empresa del caso.

Para conseguir el objetivo específico 3: Se realizó un análisis comparativo de los resultados del objetivo específico 1 y el objetivo específico 2.

3.6 Matriz de consistencia.

Título	Enunciado	Objetivos		Variable en estudio	Metodología
		General	Específicos		
<p>LOS MECANISMOS DE CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE ALMACEN DE LAS EMPRESAS FERRETERAS EN EL PERÚ.</p> <p>CASO: FERRETERIA GARVIL S.A.C HUANCABAMBA, 2016.</p>	<p>¿Cuáles son los mecanismos de control interno en el área de almacén de las empresas ferreteras en el Perú y de Ferretería Garvil S.A.C . 2016.</p>	<p>Determinar y describir los mecanismos de control interno en el área de almacén de las empresas ferreteras en el Perú y de Ferretería Garvil S.A.C. 2016.</p>	<p>1. Determinar y describir los mecanismos de control interno en el área de almacén de las empresas ferreteras en el Perú</p> <p>2. Determinar y describir los mecanismos de control interno en Ferretería Garvil S.A.C. 2016.</p> <p>3. Realizar un análisis comparativo de los mecanismos de control interno en el área de almacén de las empresas ferreteras en el Perú y de Ferretería Garvil S.A.C. 2016.</p>	<p>Mecanismos de control interno</p>	<p>Enfoque cualitativo. Descriptivo Bibliográfico Documental y De caso.</p> <p>Técnica: Encuesta</p> <p>Instrumento: Cuestionario.</p>

4.7 Principios Éticos De la investigación.

PRINCIPIOS QUE RIGEN LA ACTIVIDAD INVESTIGADORA

Protección a las personas. - La persona en toda investigación es el fin y no el medio, por ello necesitan cierto grado de protección, el cual se determinará de acuerdo al riesgo en que incurran y la probabilidad de que obtengan un beneficio.

En el ámbito de la investigación es en las cuales se trabaja con personas, se debe respetar la dignidad humana, la identidad, la diversidad, la confidencialidad y la privacidad. Este principio no solamente implicará que las personas que son sujetos de investigación participen voluntariamente en la investigación y dispongan de información adecuada, sino también involucrará el pleno respeto de sus derechos fundamentales, en particular si se encuentran en situación de especial vulnerabilidad.

Beneficencia y no maleficencia.

Se debe asegurar el bienestar de las personas que participan en las investigaciones. En ese sentido, la conducta del investigador debe responder a las siguientes reglas generales: no causar daño, disminuir los posibles efectos adversos y maximizar los beneficios.

Justicia. - El investigador debe ejercer un juicio razonable, ponderable y tomar las precauciones necesarias para asegurarse de que sus sesgos, y las limitaciones de sus capacidades y conocimiento, no den lugar o toleren prácticas injustas. Se reconoce que la equidad y la justicia otorgan a todas las personas que participan en la investigación derecho a acceder a sus resultados. El investigador está también

obligado a tratar equitativamente a quienes participan en los procesos, procedimientos y servicios asociados a la investigación

Integridad científica.

La integridad o rectitud deben regir no sólo la actividad científica de un investigador, sino que debe extenderse a sus actividades de enseñanza y a su ejercicio profesional. La integridad del investigador resulta especialmente relevante cuando, en función de las normas deontológicas de su profesión, se evalúan y declaran daños, riesgos y beneficios potenciales que puedan afectar a quienes participan en una investigación. Asimismo, deberá mantenerse la integridad científica al declarar los conflictos de interés que pudieran afectar el curso de un estudio o la comunicación de sus resultados.

Consentimiento informado y expreso.

En toda investigación se debe contar con la manifestación de voluntad, informada, libre, inequívoca y específica; mediante la cual las personas como sujetos investigadores o titular de los datos consienten el uso de la información para los fines específicos establecidos en el proyecto.

BUENAS PRÁCTICAS DE LOS INVESTIGADORES

Ninguno de los principios éticos exime al investigador de sus responsabilidades ciudadanas, éticas y deontológicas, por ello debe aplicar las siguientes buenas prácticas:

El investigador debe ser consciente de su responsabilidad científica y profesional ante la sociedad. En particular, es deber y responsabilidad personal del investigador

considerar cuidadosamente las consecuencias que la realización y la difusión de su investigación implican para los participantes en ella y para la sociedad en general.

Este deber y responsabilidad no pueden ser delegados en otras personas.

En materia de publicaciones científicas, el investigador debe evitar incurrir en faltas deontológicas por las siguientes incorrecciones:

- a) Falsificar o inventar datos total o parcialmente.
- b) Plagiar lo publicado por otros autores de manera total o parcial.
- c) Incluir como autor a quien no ha contribuido sustancialmente al diseño y realización del trabajo y publicar repetidamente los mismos hallazgos. (**Uladech católica, 2016**).

V. RESULTADOS

5.1 Resultados

5.1.1 Respecto al objetivo específico 1

Determinar y describir los mecanismos de control interno en el área de almacén de las empresas ferreteras en el Perú.

Cuadro 1

AUTORES	RESULTADOS
Chunga (2014)	Señala que el sistema del control interno de inventarios garantiza una razonable seguridad respecto a la efectividad y eficiencia de sus operaciones, la confiabilidad de la información financiera, el tratamiento de las leyes y regulaciones aplicables y la adhesión a las políticas establecidas.
Tacca (2015).	Expresa que stock es la cantidad total de materiales y mercancías existentes en un almacén. Tenemos 2 clases de stock. Mínimo: Es importante establecer un nivel máximo para cada producto y verificar periódicamente estas dos cifras, esto quiere decir "No bajar del mínimo, ni pasarse del Máximo ". Normalmente el nivel mínimo se determina en función de la inversión que la empresa desea hacer y para eliminar el riesgo de agotamiento es importante crear el stock de seguridad. Máximo: El nivel máximo es mucho más complejo pues hay que tomar en cuenta muchos factores tales como: El costo de las existencias, los costos administrativos, los costos de almacenaje, el consumo y el tiempo.
	Expresa que el almacenamiento de materiales depende de la dimensión y características de los materiales. Estos

<p>Villalva (2008)</p>	<p>pueden exigir una simple estantería hasta sistemas complicados, que involucran grandes inversiones y complejas tecnologías. La elección del sistema de almacenamiento de materiales depende de los siguientes factores:</p> <p>Espacio disponible para el almacenamiento de los materiales.</p> <p>Tipos de materiales que serán almacenados.</p> <p>Tipos de materiales que serán almacenados.</p> <p>Número de artículos guardados.</p> <p>Velocidad de atención necesaria.</p> <p>Tipo de embalaje.</p>
<p>Meléndez (2016)</p>	<p>Establece que para el control físico de las existencias Las existencias se someterán a conteos físicos y a verificaciones a intervalos razonables y por lo menos una vez al año. Se realizarán recuentos físicos de todas las existencias al menos una vez al año (Recuento periódico) o si el volumen de los stocks fuese muy significativo, los recuentos podrían ser rotativos (cada semana/mes se realiza un recuento físico de un número de productos en base a un programa establecido de verificación física de todos los stocks durante el ejercicio). Los recuentos periódicos se hacen normalmente una vez al año, coincidiendo con el cierre del ejercicio económico, para reflejar el valor exacto de las existencias en los estados financieros. Control cuantitativo y cualitativo</p>

Fuente: Elaboración propia en base a los antecedentes, nacionales, regionales y locales.

5.1.2 Respecto al objetivo específico 2

Determinar y describir los mecanismos de control interno en el área de almacén de Ferretería Garvil SAC, 2016.

CUADRO 2

Nº	PREGUNTAS	SI	NO	A Veces
1	Utiliza formatos pre establecidos para ingreso / salida de mercaderías?			X
2	¿Utiliza recursos tecnológicos en el control de almacén?		X	
3	¿Verifica la cantidad física de las existencias y sus movimientos?			X
4	¿Compara periódicamente los registros con los saldos que muestran las cuentas de control del mayor?			X
5	Existe segregación de funciones en cuanto al registro, custodia, compra, recepción y despacho de mercancías en inventarios?			X
6	Existe registro oportuno de toda mercadería recibida y del pasivo correspondiente?	X		
7	Existe evidencia de que toda mercadería que se despacha se registra y factura oportunamente en el período que corresponde?	X		
8	Cuenta con inventario valorizado de las existencias en almacén?		X	
9	Los registros permanentes son ajustados según los resultados del conteo físico?			X
10	Los ajustes a los registros de inventario, son aprobados		X	

	por escrito por personal ajeno al :			
	a. Almacenero.			
	b. Que registra de existencias.			
11	Existen documentos que evidencien la realización de los conteos físicos?		X	
12	Las órdenes de salida son registradas antes de realizar las entregas?			X
13	El almacenero es el único que tienen acceso a las existencias de mercancías por tanto es responsable de las existencias?	X		
14	Se toman inventarios físicos por lo menos una vez al año?	X		
15	El inventario físico es supervisado por personal independiente al:		X	
	a. Almacenero.			
	b. Responsable de registros de inventario			
16	Existen instrucciones escritas como guía para el personal que lleva a cabo los inventarios físicos?	X		
17	Las tarjetas kardex son revisadas y controladas en forma tal que no se omitan o altere ningún registro?		X	
18	Se investigan las diferencias entre registros permanentes e inventario físico?		X	
19	Cuenta la empresa con un registro apropiado de mercaderías a consignación?		X	
20	Se toman precauciones para evitar que las mercancías a consignación puedan incluirse dentro del inventario propio de la empresa?	X		
21	Se excluyen del inventario las mercancías vendidas y	X		

	facturas pendientes de despacho?			
22	Las existencias se encuentra adecuadamente aseguradas contra robo, incendios, etc. ?	X		
23	Cuenta con extintores y/o alarma contra incendios?	X		
24	Cuenta el almacén con las dimensiones necesarias para carga y descarga de mercaderías?	X		
25	Cuenta con estanterías ubicadas contra las paredes?	X		
26	Cuenta con una salida en caso de emergencia?	X		
27	Cuenta con cámaras de vídeo vigilancia?	X		
28	La mercadería se encuentra protegida del ambiente Sol, lluvia etc.?	X		
29	Se observa la disposición y manejo de las existencias con los procedimientos adoptados respecto a su control?	X		
30	Se comprueba selectivamente los precios unitarios del inventario contra el registro de inventario permanente?			X
31	Existe comparación periódica de los registros de inventarios con los saldos del control mayor?		X	
32	Se custodia la evidencia documental que ampara las entradas y salidas de mercaderías propiedad de la empresa y de aquellas recibidas en consignación?		X	
33	Utiliza algún Método de valuación de los inventarios		X	
34	Cuál es método generalmente utilizado para valorar su inventario			
	PEPS			
	UEPS			
	PROMEDIO			

	NINGUNO (x)	X		
35	Se comprueba los registros aritméticos del kardex			X
36	Las partidas en los inventarios están valorizadas al costo de acuerdo con principios de contabilidad	X		
37	Lleva la empresa un registro de documentos y obligaciones por pagar a proveedores.	X		
38	¿Existen retrasos en los pagos a proveedores?			X
39	Las facturas de los proveedores son registradas inmediatamente después de recibidas.			X
40	Todas las compras son contabilizadas adecuadamente?	X		
41	Cómo calcula el punto de reabastecimiento o reorden?			
	Por agotamiento de existencias de seguridad			
	Por demanda de mercaderías (x)	X		
	Por pronóstico de ventas			
42	Periódicamente se toman inventarios físicos de los inventarios fijos bajo la supervisión de empleados no responsables por su custodia ni por su registro contable?		X	
43	Se informa al propietario y/o gerente las diferencias que se presenten entre el inventario físico y los auxiliares?	X		
44	Se investigan las diferencias de inventarios por pérdidas o robo?			X
45	Al cierre del período los inventarios han sido determinados, sobre una base que guarda uniformidad con el inventario del período anterior, para facilitar su comparación?		X	

5.1.3 Respecto al objetivo específico 3

Realizar un análisis comparativo de los mecanismos de control interno en el área de almacén de las empresas ferreteras en el Perú y de Ferretería Garvil SAC, 2016.

ELEMENTOS DE COMPARACION	RESULTADOS O.E.1	RESULTADOS O.E.2	RESULTADOS
CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS	Chunga (2014). Menciona que se debe aplicar un sistema del control interno de inventarios que garantiza una razonable seguridad respecto a la efectividad y eficiencia de sus operaciones, la confiabilidad de la información financiera, el acatamiento de las leyes y regulaciones aplicables a las políticas establecidas en lo que refiere especialmente al principal activo que tienen como son los inventarios, cuyos controles deben asegurar una gestión eficiente de los mismos en un periodo determinado	Ferretería Garvil S.A.C No mantiene control de stock mínimo de inventarios, según márgenes de seguridad, para poder terminar sus niveles mínimos y máximos de mercadería y no quedar desabastecido.	NO COINCIDE
	Tacca (2015). Determinó que el stock es la	En la empresa ferretería Garvil	

<p align="center">STOCK DE SEGURIDAD EN ALMACEN</p>	<p>cantidad total de materiales y mercancías existentes en un almacén. Normalmente el nivel mínimo se determina en función de la inversión que la empresa desea hacer y para eliminar el riesgo de agotamiento es importante crear el stock de seguridad.</p> <p>El nivel máximo es mucho más complejo pues hay que tomar en cuenta muchos factores tales como: El costo de las existencias, los costos administrativos, los costos de almacenaje, el consumo y el tiempo.</p>	<p>SAC, no cuenta con kardex de inventario valorizado, del mismo modo no existe un criterio o método de valuación de mercaderías de almacén.</p>	<p align="center">NO COINCIDE</p>
<p align="center">ALMACENAMIENTO DE MATERIALES</p>	<p>Villalva (2008) Expreso que el control de almacenamiento de materiales, depende de la dimensión y características de los materiales. Estos pueden exigir una simple estantería hasta sistemas complicados, que involucran grandes inversiones y complejas tecnologías.</p>	<p>En la empresa Ferretería Garvil SAC, cuenta con espacio suficiente para el almacenamiento de materiales, así mismo cuenta con estantería para materiales según volumen y tamaño.</p>	<p align="center">COINCIDE</p>

<p>CONTROL FISICO DE LAS EXISTENCIAS</p>	<p>Meléndez (2016). Establece que el control Físico de existencias es el de asegurar en forma confiable que las existencias físicas existentes en Almacén sean iguales a las del Sistema de Kárdex Físico, lo cual permitirá.</p> <p>Una adecuada planeación para la reposición de stocks, evitando excesos.</p> <p>El espacio absolutamente necesario para un buen almacenamiento.</p> <p>La transparencia de los rubros de Existencias y Costo de Ventas en los estados financieros.</p>	<p>La empresa Ferretería Garvil SAC, no realiza conteo físico de sus existencias, como medida de control interno..</p>	<p>NO COINCIDE</p>
---	---	--	---------------------------

Fuente: Elaboración propia, en base a las comparaciones de los resultados de los objetivos específicos 1 y 2.

5.2 Análisis de los Resultados

5.2.1 Respecto al Objetivo específico 1

Determinar y describir los mecanismos de control interno en el área de almacén de las empresas ferreteras en el Perú.

Chunga (2014) El control interno de inventarios ha sido diseñado, aplicado y considerado como la herramienta más importante para el logro de las acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, procedimientos y métodos, incluido el entorno y actitudes que desarrollan autoridades y su personal a cargo, con el objetivo de prevenir posibles riesgos que afectan a la empresa.

Tacca (2015) Mencionó que los stocks de mercaderías de un almacén deben controlarse de manera correcta y manejar los stocks mínimos y los stocks máximos para poder determinar la inversión que se necesita para la compra de mercaderías y no comprar exceso mercaderías existentes y así mantener bajos costos.

Villalva (2008) El autor expuso que para un buen sistema de almacenamiento se debe tomar en cuenta las dimensiones del local y las características que cuente con un buen ambiente el cual no exponga a daños la mercadería.

Meléndez (2016) Se determinó que el control de existencias es mejor y más exacto. Se trabaja con una información más fiable y actual de cara a los estados financieros. Además, las posibles diferencias que puedan surgir se conocen de una manera más rápida.

5.2.2 Respecto al Objetivo específico 2

Determinar y describir los mecanismos de control interno en el área de almacén de Ferretería Garvil S.A.C. Huancabamba, 2016.

Ferretería Garvil SAC es una empresa dedicada al rubro ferretero, ubicada en la provincia de Huancabamba, tiene como gerente general a su propietaria señora, Valladolid Rosas Gladys del Socorro. El estudio del caso determinó las siguientes características del control interno en el área del almacén.

1. La empresa carece de un manual de procedimientos para la realización de las actividades, así mismo no existe un control adecuado ni manejo eficaz del almacén a través de un sistema kardex que evidencie el movimiento de ingreso y salida de almacén y los saldos. El registro de los movimientos del almacén se lleva de forma manual y se realiza en un cuaderno, arriesgándose a perder información en caso de extravío.

2. No existe segregación de funciones, por tanto los trabajadores realizan varias funciones, no hay un responsable directo del almacén, los trabajadores que venden ingresan a retirar la mercadería y registran la salida en el cuaderno. Evidenciándose la falta de control interno.

3. La empresa no capacita al personal respecto al manejo y control de sus existencias, por cuanto el requisito para contratar personal es que evidencie alguna experiencia de trabajo de almacén. Esta situación no permite efectuar una eficiente labor, ni un adecuado control y manejo de sus inventarios, lo que conlleva a pérdida por mermas y/o deterioro de mercaderías.

4. La empresa cuenta con espacio suficiente para almacenamiento de materiales, así mismo cuenta con estanterías, pero los materiales se encuentran desordenados

lo que dificulta la localización y atención rápida al público y la adecuada realización de los inventarios físicos. No se realiza la toma física de los inventarios de manera permanente, lo que no permite detectar a tiempo diferencias de materiales y custodiar su patrimonio.

5. La persona encargada del manejo del almacén, no cuenta con criterio para ordenar la mercadería, no tiene conocimientos de métodos de valuación de inventarios, por tanto, no está respondiendo de manera adecuada en el control y manejo de las existencias. Se encontraron diferencias en el stock, registro inadecuado en el cuaderno, por errores aritméticos y correcciones de registros, lo que contraviene a las normas de control interno en el manejo de almacen e inventarios.

6. No se ha implementado un control de las cuentas por pagar, las compras no siempre son canceladas puntualmente, existe retrasos en el pago a los proveedores y a terceros, debido a la falta de programación de pagos, lo que evidencia la falta de control interno en el cumplimiento de las obligaciones, poniendo en riesgo su credibilidad y seriedad ante sus proveedores.

7. La mercadería se encuentra protegida del ambiente, se ha tomado las precauciones necesarias para evitar deterioro como consecuencia de lluvia, cuenta con extintores en caso de incendio y la mercadería está debidamente protegida del sol. Así mismo existe puerta para salidas de emergencia y alarmas, señalizaciones para que el personal pueda dirigirse a la salida o al lugar más seguro en caso de ocurrir algún desastre natural o cualquiera que fuese el caso.

5.2.3 Respecto al Objetivo específico 3

Realizar un análisis comparativo de los mecanismos de control interno en el área de almacén de las empresas ferreteras en el Perú y de, Ferretería Garvil S.A.C. Huancabamba, 2016.

1. Respecto al control de inventarios, Chunga (2014) Sostiene que sistema de control de inventarios que permita una adecuada protección de los inventarios y una verificación confiable de sus registros contables.

No coincide, ya que la empresa carece de un proceso formal documentario que respalden las operaciones del almacén, mostrando la importancia de contar con un proceso formal documentario; y de esta manera lograr mayor exactitud en los registros de las mercancías y control físico de los diferentes materiales, ayuda a que se fomente la eficiencia, eficacia y economía en los procesos, se eviten pérdidas y que sea capaz de brindar información veraz que permita tomar decisiones oportunas y futuras.

2. Respecto a los stocks de mercaderías, Tacca (2015) determinó que “el stock es la cantidad total de materiales y mercancías existentes en un almacén. Normalmente el nivel mínimo se determina en función de la inversión que la empresa desea hacer y para eliminar el riesgo de agotamiento y El nivel máximo toma en cuenta muchos factores tales como: El costo de las existencias, los costos administrativos, los costos de almacenaje, el consumo y el tiempo”

No coincide, con las repuestas de la encuesta realizada con el autor en el caso en estudio ya que la empresa carece de un sistema de control de inventarios y manejo de stock de mercaderías adecuado, para el correcto control en el almacén.

3. Respecto al almacenamiento, Villalva (2008) Señalo “el control de almacenamiento de materiales, depende de la dimensión y características de los

materiales. Estos pueden exigir una simple estantería hasta sistemas complicados, que involucran grandes inversiones y complejas tecnologías”.

Coincide, con la encuesta realizada a la empresa en estudio con el autor ya que la empresa cuenta con un local apropiado para la recepción de la mercadería con estantes y ambientes adecuados para los diversos productos, esto ayuda a que exista orden en el almacén.

4. Respecto al **control físico de inventarios** según **Melendez (2016)** determinó que la recepción de mercadería es uno de los procesos más importantes del proceso de una logística de almacén ya que es el punto donde el proveedor y el cliente hacen la transferencia y se debe tener en cuenta la conformidad de la mercadería para que no existan mermas”.

No Coincide, Según la encuesta realizada a la empresa en estudio con el autor ya que la empresa no cuenta con un control de recepción de la mercadería y determinar faltantes, o fallas en los productos incluso deterioros.

VI. CONCLUSIONES

6.1 Respecto al Objetivo específico 1

Determinar y describir los mecanismos de control interno en el área de almacén de las empresas ferreteras en el Perú.

Revisando la bibliografía se concluye según los autores citados en los antecedentes.

Chunga (2014) Para el autor el control interno de inventarios ha sido diseñado, aplicado y considerado como la herramienta más importante para el logro de las acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, procedimientos y métodos, incluido el entorno y actitudes que desarrollan autoridades y su personal a cargo, con el objetivo de prevenir posibles riesgos que afectan a la empresa.

Tacca (2015) en su estudio determinó que los stocks de mercaderías de un almacén deben controlarse de manera correcta y manejar los stocks mínimos y los stocks máximos para poder determinar la inversión que se necesita para la compra de mercaderías y no comprar exceso mercaderías existentes y así mantener bajos costos.

Villalva (2008) el autor manifestó en su estudio que para un buen sistema de almacenamiento se debe tomar en cuenta las dimensiones del local y las características que cuente con un buen ambiente el cual no exponga a daños la mercadería.

Meléndez (2016) determinó que el control de existencias es mejor y más exacto. Se trabaja con una información más fiable y actual de cara a los estados financieros. Además, las posibles diferencias que puedan surgir se conocen de una manera más rápida.

6.2 Respecto al Objetivo específico 2

Determinar y describir los mecanismos de control interno en el área de almacén de Ferretería Garvil S.A.C. Huancabamba, 2016.

1. Ferretería Garvil SAC es una empresa dedicada al rubro ferretero, ubicada en la provincia de Huancabamba, tiene como gerente general a su propietaria señora, Valladolid Rosas Gladys del Socorro. La empresa carece de un manual de procedimientos para la realización de las actividades, así mismo no existe control del almacén a través de un sistema kardex que evidencie el movimiento de ingreso y salida y brinde información oportuna de los saldos, el registro se realiza de forma manual a través de un cuaderno físico, arriesgándose a perder información en caso de extravío.

3. No existe segregación de funciones, por tanto no hay un responsable directo del almacén, los trabajadores realizan varias funciones, los vendedores ingresan al almacén a retirar mercadería y registran la salida en el cuaderno. Lo que constituye una amenaza de mal registro por error o a propósito con fines dolosos. Evidenciándose una grave falta a las normas de control interno.

4. La empresa no brinda capacitación a su personal respecto al manejo y control de sus existencias, por cuanto contrata personal con mínima experiencia en manejo de almacén. Esta situación no permite efectuar un adecuado control en sus inventarios lo que conlleva pérdidas por mermas y/o deterioro de mercaderías.

5. El almacén cuenta con espacio suficiente y con estanterías, pero los materiales se encuentran desordenados, lo que dificulta su localización rápida para una eficiente atención al público y una adecuada realización de los inventarios físicos. No se realiza la toma física de los inventarios de manera permanente, lo que no permite detectar a tiempo diferencias de materiales y custodiar su patrimonio.

6. La persona encargada del manejo del almacén, no cuenta con criterio para ordenar la mercadería, no tiene conocimientos de métodos de valuación de inventarios, por tanto, no está respondiendo de manera adecuada en el control y manejo de las existencias. Se encontraron diferencias en el stock, registro inadecuado en el cuaderno, por errores aritméticos y correcciones de registros, lo que contraviene a las normas de control interno.

7. No se ha implementado un control de las cuentas por pagar, las compras no siempre son canceladas puntualmente, existe retrasos en el pago a los proveedores y a terceros, debido a la falta de programación de pagos y la implementación de un cronograma, lo que evidencia la falta de control interno en el cumplimiento de las obligaciones, poniendo en riesgo la credibilidad y seriedad de la empresa ante sus proveedores.

8. Se han tomado las medidas necesarias para proteger a las mercaderías del deterioro por exposición al sol o a la lluvia y se ha instalado extintores, alarmas, y señalizaciones para que el personal pueda dirigirse a la salida de emergencia o al lugar más seguro en caso de ocurrir algún desastre natural o incendio.

6.3 Respecto al Objetivo específico 3

1. **Chunga (2014)** Señala que el sistema del control interno de inventarios garantiza una razonable seguridad respecto a la efectividad y eficiencia de sus operaciones, la confiabilidad de la información financiera, el tratamiento de las leyes y regulaciones aplicables y la adhesión a las políticas establecidas. Comparando lo antes citado por el autor con el caso en estudio de la ferretería Garvil SAC. La control interno de inventario no está influenciando en la gestión administrativa para el cumplimiento de metas y objetivos; así mismo, esto se debe a que no se está aplicando inventarios, situación que pone en riesgo los intereses de la empresas, así como la seguridad razonable de control de inventarios y una cultura de rendición de cuentas con características de integridad y confiabilidad.
2. **Tacca (2015)** Determinó que “el stock es la cantidad total de materiales y mercancías existentes en un almacén. Normalmente el nivel mínimo se determina en función de la inversión que la empresa desea hacer y para eliminar el riesgo de agotamiento y El nivel máximo toma en cuenta muchos factores tales como: El costo de las existencias, los costos administrativos, los costos de almacenaje, el consumo y el tiempo” Comparando lo antes citado por el autor con el caso en estudio de la ferretería Garvil SAC. La empresa no cuenta con el adecuado control de stock en su mercadería y tampoco maneja sus niveles máximos ni mínimos corriendo el riesgo de gasto por sobre almacenamiento o el agotamiento por exceso o falta de mercadería.
3. **Villalva (2008)** Mencionó que “el control de almacenamiento de materiales, depende de la dimensión y características de los materiales. Estos pueden exigir una simple estantería hasta sistemas complicados, que involucran grandes inversiones y complejas tecnologías”.

Comparando lo antes citado por el autor con el caso en estudio de la empresa ferretería Garvil SAC. La empresa si cuenta con el local y espacios adecuados para llevar un correcto almacenamiento y orden de la mercadería.

4. **Meléndez (2016)** Establece que para el control físico de las existencias Las existencias se someterán a conteos físicos y a verificaciones a intervalos razonables y por lo menos una vez al año. Se realizarán recuentos físicos de todas las existencias al menos una vez al año (Recuento periódico) o si el volumen de los stocks fuese muy significativo, los recuentos podrían ser rotativos (cada semana/mes se realiza un recuento físico de un número de productos en base a un programa establecido de verificación física de todos los stocks durante el ejercicio).

Comparando lo antes citado por el autor con el caso en estudio de la empresa ferretería Garvil SAC. La empresa no cuenta con un control de existencias. Siendo necesaria la realización de inventarios periódicos para que la empresa pueda tener el control real de sus productos.

6.4 Recomendaciones.

1. Establecer políticas de control interno, a través de manuales de organización y funciones que determinen los procedimientos, responsabilidades, segregación de funciones, y estrategias para el cumplimiento de metas y objetivos
2. Implementar un sistema de control de almacén, para mantener su control, obtener información oportuna de los movimientos, reporte de saldos e inventarios.
3. Mantener ordenada la mercadería, en relación a su rotación para una eficiente localización, ahorro de tiempo y facilitar los inventarios físicos.
4. Capacitar al personal de almacén, para mejorar su rendimiento y realizar el manejo y control adecuado de esta importante área de la empresa.

VII. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS

7.1 Referencias Bibliografía

- Campos, R. (2015).** *Análisis del sistema contable de ferretería Sullana E.I.R.L. y diseño de un sistema de control interno de inventarios, 2015.* Disponible en la universidad Nacional de Piura – facultad de Contabilidad.
- Chunga, E. (2014).** *El sistema de control interno como soporte para la eficiente gestión de inventarios en las empresas comerciales de la provincia de Huaura.* Repositorio Uladech)
- Chira, M. (2013).** *Propuesta de implementación de un sistema de control interno administrativo aplicado al área de almacén de una empresa dedicada a la compra y venta de materiales de construcción ubicada en la ciudad de Piura.* Disponible en la biblioteca nacional de Piura, facultad de ciencias contables y financieras.
- Coveñas, M. (2013).** *La Gestión financiera, los mecanismos de control interno, los tributos y su impacto en los resultados de gestión de las empresas del sector comercial - rubro ferretería, Piura, 2013.* Disponible en la biblioteca de la Universidad Los Ángeles de Chimbote-sede- Piura.
- Díaz, S. (1995).** *Marketing Publishing. Compras e Inventarios,* Ediciones Díaz de Santos S.A. 1995. Madrid España. Libro disponible en biblioteca municipal de Piura.
- Escalante, J. & Villanueva, S. (2015).** *Diseño de un sistema de control interno de inventario basado en el modelo coso para la empresa SERVICE LUNCH,* ciudad de Guayaquil.
- Escalante, C. (2008)** *El proceso de control en la gestión institucional.* Universidad Nacional Mayor de San Marcos. Lima, Perú
- Flores, D. (2016).** *Caracterización del control interno administrativo de las empresas comerciales –rubro repuestos automotrices en el Perú.* repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/966/GESTION_FINANCIERA_SECTOR_COMERCIO_FLORES_PALACIOS_DIEGO_ANSELMO.pdf?sequence=1
- Hemeryth, F. & Sánchez, J. (2013).** *implementación de un sistema de control interno operativo en los almacenes, para mejorar la gestión de inventarios de la constructora A&A S.A.C. de la ciudad de Trujillo – 2013.*
- Jiménez, F. (2012)** *Mejoras en la gestión de una empresa ferretera. (2012).* Venezuela. Disponible en: Disponible en la biblioteca nacional de Piura.

- Lopez, N. (2010).** de un sistema de control interno de inventarios en la Ferretería Lozada”, Venezuela, 2010.
- Mantilla, B. & Samuel, A. (2004).** Control Interno, Estructura Conceptual Integrada. Edición Segunda, Editorial Ecoe.
- Managua, N. (2012),** Manual de control interno. Disponible en : http://www.telssa.com.ni/files/control_interno.pdf
- Meléndez , J. (2016),** Evaluación De Control Interno De Inventarios - (Existencias) Y Costo De Ventas. http://files.uladech.edu.pe/docente/32888189/CONTROL_INTERNO/Sesion_14/Evaluacion_CI_Inventarios_Cto_ventas_Contenido_Sesion_14.pdf
- Martínez, (2006)** en su publicación “*El método de estudio de caso: estrategia metodológica de la investigación científica*”
- Navascues, R. (1995).** Ediciones Díaz de Santos, S.A. Madrid España.(1995).
- Paima & Villalobos (2013),** influencia del sistema de control interno del área de la empresa Autonort Trujillo S.A., Trujillo.
- Paz, L. (2012).** *Diseño de un sistema de control interno administrativo financiero para los departamentos de recursos humanos, ventas y finanzas para empresas dedicadas a la importación y distribución de confites.* Dipaonible en:<http://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/1450/1/CAPITULO%201.pdf>
- Perdomo, A. (2004).** Fundamentos de control Interno, Novena Edición, México 2004.
- Pérez, Julian & Gardey, A. (2011).** *Definición de orden de compra.* <https://definicion.de/orden-de-compra/>)
- Ramírez, J. (2016).** *Caracterización del control interno de inventarios de las empresas comerciales de ferretería del Perú: caso Malpisa E.I.R.L. Trujillo,*http://www.uhandle/123456789/497/CONTROL_INTERNO_DE_INVENTARIOS_RAMIREZ_DAVILA_JOSE_JUNIO
- Romero, J. (1997).** *Contabilidad Intermedia;* Interamericana Editores, México 1997.
- Sánchez, V. (2016).** *El Sistema de control interno como soporte para la eficiente gestión de inventarios* en las empresas comerciales de la provincia de Huaura, 2016.

- Sánchez, E. (2016).** *Caracterización del control interno administrativo en las empresas funerarias del Perú.* Disponible en:
http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/823/CONTROL_INTERNO_ADMINISTRATIVO_SANCHEZ_ADANAQUE_ENID_YAQUELINE.pdf?sequence=1.
- Tacca, A. (2015).** *Implementación de un sistema de control interno operativo en los almacenes, para mejorar la gestión de inventarios de la constructora JA S.A.C. de la ciudad de Piura -2014,* TESIS Universidad Privada Antenor Orrego-sede piura.
- Toro et al. (2005).** *Control interno-II programa de preparación económica para cuadro-material de consulta.* Disponible en:
www.sld.cu/galerias/pdf/sitios/infodir/material_consulta_ci.pdf
- Uladech Católica (2016).** *Código de ética para la investigación.* Universidad Católica Los Angeles – Chimbote . Perú. Aprobado con Resolución N° 0108-2016-CUULADECH Católica. Disponible en:
<http://www.uladech.edu.pe/images/stories/universidad/documentos/2016/codigo-de-etica-para-la-investigacion-v001.pdf>
- Villalva, J. (2008).** *Estrategias de Almacenamiento y Gestión de Transporte.* Trabajo de investigación – Universidad Alas Peruanas sede Piura -de la carrera de administración de empresas.

7.2 Anexos.

7.2.1 ANEXO 1

N°	PREGUNTAS	SI	NO	A Veces
1	Utiliza formatos pre establecidos para ingreso / salida de mercaderías?			
2	Utiliza recursos tecnológicos en el control de almacén?			
3	Verifica la cantidad física de las existencias y sus movimientos?			
4	Compara periódicamente los registros con los saldos que muestran las cuentas de control del mayor?			
5	Existe segregación de funciones en cuanto al registro, custodia, compra, recepción y despacho de mercancías en inventarios?			
6	Existe registro oportuno de toda mercadería recibida y del pasivo correspondiente?			
7	Existe evidencia de que toda mercadería que se despacha se registra y factura oportunamente en el período que corresponde?			
8	Cuenta con inventario valorizado de las existencias en almacén?			
9	Los registros permanentes son ajustados según los resultados del conteo físico?			
10	Los ajustes a los registros de inventario, son aprobados por escrito por personal ajeno al :			
	a. Almacenero.			
	b. Que registra de existencias.			
11	Existen documentos que evidencien la realización de			

	los conteos físicos?			
12	Las órdenes de salida son registradas antes de realizar las entregas?			
13	El almacenero es el único que tienen acceso a las existencias de mercancías por tanto es responsable de las existencias?			
14	Se toman inventarios físicos por lo menos una vez al año?			
15	El inventario físico es supervisado por personal independiente al:			
	a. Almacenero.			
	b. Responsable de registros de inventario			
16	Existen instrucciones escritas como guía para el personal que lleva a cabo los inventarios físicos?			
17	Las tarjetas kardex son revisadas y controladas en forma tal que no se omitan o altere ningún registro?			
18	Se investigan las diferencias entre registros permanentes e inventario físico?			
19	Cuenta la empresa con un registro apropiado de mercaderías a consignación?			
20	Se toman precauciones para evitar que las mercancías a consignación puedan incluirse dentro del inventario propio de la empresa?			
21	Se excluyen del inventario las mercancías vendidas y facturas pendientes de despacho?			
22	Las existencias se encuentra adecuadamente aseguradas contra robo, incendios, etc. ?			
23	Cuenta con extintores y/o alarma contra incendios?			

24	Cuenta el almacén con las dimensiones necesarias para carga y descarga de mercaderías?			
25	Cuenta con estanterías ubicadas contra las paredes?			
26	Cuenta con una salida en caso de emergencia?			
27	Cuenta con cámaras de vídeo vigilancia?			
28	La mercadería se encuentra protegida del ambiente Sol, lluvia etc.?			
29	Se observa la disposición y manejo de las existencias con los procedimientos adoptados respecto a su control?			
30	Se comprueba selectivamente los precios unitarios del inventario contra el registro de inventario permanente?			
31	Existe comparación periódica de los registros de inventarios con los saldos del control mayor?			
32	Se custodia la evidencia documental que ampara las entradas y salidas de mercaderías propiedad de la empresa y de aquellas recibidas en consignación?			
33	Utiliza algún Método de valuación de los inventarios			
34	Cuál es método generalmente utilizado para valorar su inventario			
	PEPS			
	UEPS			
	PROMEDIO			
	NINGUNO			
35	Se comprueba los registros aritméticos del kardex			
36	Las partidas en los inventarios están valorizadas al			

	costo de acuerdo con principios de contabilidad			
37	Lleva la empresa un registro de documentos y obligaciones por pagar a proveedores.			
38	¿Existen retrasos en los pagos a proveedores?			
39	Las facturas de los proveedores son registradas inmediatamente después de recibidas.			
40	Todas las compras son contabilizadas adecuadamente?			
41	Como calcula el punto de reabastecimiento o reorden?			
	Por agotamiento de existencias de seguridad			
	Por demanda de mercaderías			
	Por pronóstico de ventas			
42	Periódicamente se toman inventarios físicos de los inventarios fijos bajo la supervisión de empleados no responsables por su custodia ni por su registro contable?			
43	Se informa al propietario y/o gerente las diferencias que se presenten entre el inventario físico y los auxiliares?			
44	Se investigan las diferencias de inventarios por pérdidas o robo?			
45	Al cierre del período los inventarios han sido determinados, sobre una base que guarda uniformidad con el inventario del período anterior, para facilitar su comparación?			

ANEXO 2

CRONOGRAMA GANTT

I.- ACTIVIDADES

ACTIVIDADES	Meses 2017			
	JUN	JUL	AGOS	SET
Recolección de información	X			
Elaboración del informe de Tesis	X	X		
Presentación del Informe de Tesis		X		
Presentación de artículo científico			X	
Sustentación y defensa de la tesis				X

II.- PRESUPUESTO

BIENES

Detalle	Cantidad	Unidad de Medida	Precio S/.
Dispositivo USB	01	Unidad	35.00
TOTAL S/.			35.00

SERVICIOS

Detalle	Cantidad	Unidad de Medida	Precio	
			Unitario	Total
Internet	50	Horas	1.00	50.00
Movilidad	10	Pasajes	15.00	150.00
Taller de tesis	1			1,800.00
TOTAL S/.				2,000.00

III.- RESUMEN DEL PRESUPUESTO

RUBRO	IMPORTE
Bienes	35.00
Servicios	2,000.00
TOTAL S/.	2,035.00

IV. FINANCIAMIENTO

Investigación totalmente autofinanciado por el alumno investigador.

7.2.2 Fotos:

Área ventas de ferretería Garvil S.A.C



7.2.3 Ficha RUC.

19/02/2017

Consulta RUC: versión Inicial

CONSULTA RUC: 20526645783 - ALMACENES GARVIL S.A.C.			
Número de RUC:	20526645783 - ALMACENES GARVIL S.A.C.		
Tipo Contribuyente:	SOCIEDAD ANÓNIMA CERRADA		
Nombre Comercial:	-		
Fecha de Inscripción:	01/06/2017	Fecha Inicio de Actividades:	01/08/2017
Estado del Contribuyente:	ACTIVO		
Condición del Contribuyente:	FAJIDO		
Dirección del Domicilio Fiscal:	CALLE PUENTE ARD. EJS INT. 001 CTA 1 HUANCABAMBA (COSTADO DE PUENTE PRINCIPAL) PLURA - HUANCABAMBA - HUANCABAMBA		
Sistema de Emisión de Comprobante:	MANUAL/COMPUTARIZADO	Actividad de Comercio Exterior:	SIN ACTIVIDAD
Sistema de Contabilidad:	MANUAL/COMPUTARIZADO		
Actividad(es) Económica(s):	Principales - 4100 - CONSTRUCCIÓN DE EDIFICIOS Secundarias - 4752 - VENTA AL POR MENOR DE ARTÍCULOS DE FERRETERÍA, PINTURAS Y PRODUCTOS DE VIDRIO EN COMERCIOS ESPECIALIZADOS		
Comprobantes de Pago c/aut. de Impresión (F. 806 u 816):	FACTURA BOLETA DE VENTA		
Sistema de Emisión Electrónica:	-		
Afiliado al PLE desde:	-		
Padrones:	NINGUNO		

01/02/2017