



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES DE
CHIMBOTE**

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

**CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE
INVENTARIOS DE LAS EMPRESAS COMERCIALES
DE FERRETERÍA DEL PERÚ: CASO MALPISA E.I.R.L.
TRUJILLO, 2016.**

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

AUTOR:

BR. JOSÉ JUNIOR RAMIRÉZ DÁVILA

ASESORA:

Mgtr. HAYDEE ROXANA ALVARADO LAVADO DE ARROYO

TRUJILLO – PERÚ

2016



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES DE
CHIMBOTE**

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

**CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE
INVENTARIOS DE LAS EMPRESAS COMERCIALES
DE FERRETERÍA DEL PERÚ: CASO MALPISA E.I.R.L.
TRUJILLO, 2016.**

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

AUTOR:

BR. JOSÉ JUNIOR RAMIRÉZ DÁVILA

ASESORA:

Mgtr. HAYDEE ROXANA ALVARADO LAVADO DE ARROYO

TRUJILLO – PERÚ

2016

TITULO DE LA TESIS

CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS DE LAS EMPRESAS COMERCIALES DE FERRETERÍA DEL PERÚ: CASO MALPISA E.I.R.L. TRUJILLO, 2016.

JURADO EVALUADOR DE TESIS

Dr. Marino Celedonio Reyes Ponte

Presidente

Mgtr. Jhimy Franklin Uriol Gonzales

Secretario

Mgtr. Edwin Alberto Arroyo Rosales

Miembro

Mgtr. Haydee Roxana Alvarado Lavado de Arroyo

Asesora

AGRADECIMIENTO

Antes que todo agradezco a Dios, mis padres José Isaías Ramírez Bardales y Marilú Dávila Monteza; por enseñarme a luchar en esta vida llena de adversidades, a conquistar las metas que me proponga hasta agotar los recursos que sean necesarios, a estar conmigo cuando he caído y motivarme a seguir adelante.

A la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, por haberme dado la oportunidad de estudiar en esta casa de estudios.

A todas las personas que participaron e hicieron posible este informe de investigación, muchas gracias.

DEDICATORIA

Dedico esta tesis a Dios por darme siempre las fuerzas para continuar en lo adverso, por guiarme en el sendero de lo sensato y darme sabiduría en las situaciones difíciles.

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

RESUMEN

EL presente trabajo de investigación 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.

Para dar cumplimiento a este objetivo se realizó una investigación de método descriptivo, con un diseño no experimental. La población está conformada por las empresas comerciales de ferretería en Trujillo, de la cual se eligió como muestra a la empresa Malpisa E.I.R.L. A cual se le aplico como instrumentos de recolección de datos el cuestionario, observación directa y la entrevista; aplicada al dueño de la empresa, al contador y al personal de los almacenes, encontrando los siguientes resultados: El control interno de inventarios es de suma importancia para todas las empresas en general, ya que permite prevenir y detectar malos manejos, fraudes y robos en las diferentes áreas de las empresas, así como el uso eficiente y eficaz de los insumos y recursos productivos, y así minimizar los riesgos; lo que a su vez permite una mejora en la rentabilidad y competitividad de las mismas.

Por lo tanto implementar un adecuado control interno de inventarios es una pieza clave en toda organización ya que permite obtener procesos eficientes.

Palabra Clave: Control interno de inventarios.

ABSTRACT

This research had as general objective, describe and determine the characteristics of internal control of inventories in commercial companies of Peru and hardware company Malpisa E.I.R.L. Trujillo, 2016.

To fulfill this objective descriptive research method was performed with a non-experimental design. The population is made up of commercial companies in Trujillo hardware, which the company Malpisa E.I.R.L. was chosen as sample To which I will apply as instruments of data collection questionnaire, direct observation and interview; applied to the owner of the company, the accountant and the staff of the stores, and found the following results: The internal inventory control is of utmost importance for all companies in general, because it allows preventing and detecting mismanagement, fraud and theft the different areas of business, as well as the efficient and effective use of inputs and productive resources, and minimize risks; which in turn allows an improvement in the profitability and competitiveness of the same.

Therefore implement adequate internal inventory control is a key element in any organization as it allows efficient processes.

Keyword: Internal control inventory.

CONTENIDO

TITULO DE LA TESIS	iii
JURADO EVALUADOR DE TESIS	iv
AGRADECIMIENTO	v
DEDICATORIA	vi
RESUMEN.....	vii
ABSTRACT.....	viii
CONTENIDO	ix
ÍNDICE DE TABLAS	xii
I INTRODUCCIÓN	13
II REVISIÓN DE LITERATURA.....	16
3.1. Antecedentes	16
3.1.1. Antecedentes Internacionales.....	16
3.1.2. Antecedentes Nacionales	18
3.1.3. Antecedentes Locales.....	19
3.2. Bases teóricas de la investigación	23
3.2.1. Marco Teórico.....	23
3.2.1.1. El Control Interno	23
3.2.1.2. Objetivos del control interno.....	23
3.2.1.3. Principios del control interno	24
3.2.1.4. Elementos de control interno	24
3.2.1.5. Importancia del control interno.....	25
3.2.1.6. Tipos de control interno	25
3.2.1.7. Sistema de Control Interno Operativo.....	26
3.2.1.8. Objetivos del Sistema de Control Interno Operativo	26
3.2.1.9. Almacenamiento	27
3.2.1.10. Principios de almacenaje.....	27
3.2.1.11. Control interno de inventarios.....	28
3.2.1.12. Gestión de Inventarios.....	29
3.2.1.13. Inventarios.....	30
3.2.1.14. Función de los inventarios	30
3.2.1.15. Tipos de inventarios	31
3.2.1.16. Inventario físico	31

3.2.1.17.	Principios de inventarios	33
3.2.1.18.	Importancia de los Inventarios	34
3.2.1.19.	Valoración de los inventarios.....	34
3.2.1.20.	Método de valuación de inventario	36
3.2.1.21.	Rotación de los inventarios	37
3.2.1.22.	Norma Internacional de Contabilidad N° 2	37
3.2.1.23.	Datos generales de la empresa MALPISA E.I.R.L	38
3.3.	Marco conceptual.....	39
III	METODOLOGIA	41
3.1.	Tipo de investigación	41
3.2.	Nivel de investigación.....	41
3.3.	Diseño de la investigación	41
3.4.	Universo y muestra	41
3.4.1.	Población.....	41
3.4.2.	Muestra.....	41
3.5.	Definición y operacionalización de variables	41
3.6.	Técnicas e instrumentos	43
3.6.1.	Técnicas	43
3.6.2.	Instrumentos.....	43
3.7.	Plan de análisis.....	44
3.8.	Matriz de consistencia.....	45
IV	RESULTADOS Y ANÁLISIS DE RESULTADOS	46
4.1.	Resultados	46
4.1.1.	Respecto al objetivo específico 1	46
4.1.2.	Respecto al objetivo específico 2.....	47
4.1.3.	Respecto al objetivo específico 3.....	48
4.1.4.	Respecto al objetivo específico 4.....	49
4.2.	Análisis de los Resultados.....	50
4.2.1.	Respecto al objetivo específico 1:.....	50
4.2.2.	Respecto al objetivo específico 2:.....	51
4.2.3.	Respecto al objetivo específico 3:.....	52
4.2.4.	Respecto al objetivo específico 4:.....	53
V.	CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	54
5.1.	Conclusiones	54

5.1.1.	Respecto al objetivo 1:	54
5.1.2.	Respecto al objetivo 2:	54
5.1.3.	Respecto al objetivo 3:	54
5.1.4.	Respecto al objetivo 4	55
5.2.	Recomendaciones.....	56
ASPECTOS COMPLEMENTARIOS		57
Referencias Bibliográficas		57
Anexos		60

ÍNDICE DE TABLAS

TABLA 1.....	46
TABLA 2.....	47
TABLA 3.....	48

I INTRODUCCIÓN

El presente proyecto de investigación tiene como finalidad describir cuáles son las características del control interno de inventarios de las empresas comerciales de ferretería del Perú y de la empresa MALPISA E.I.R.L.

El origen del Control Interno, suele ubicarse en el tiempo con el surgimiento de la partida doble, que fue una de las medidas de control, pero no fue hasta fines del siglo XIX que los hombres de negocios se preocuparon por formar y establecer sistemas adecuados para la protección de sus intereses.

El control interno ha prestado una gran atención a la necesidad de elevar las exigencias en los Controles Internos, a partir de la década del 70, por el descubrimiento de muchos pagos ilegales, malversaciones y otras prácticas delictivas en los negocios, por lo que terceras personas quisieron conocer por qué los Controles Internos de las entidades no habían prevenido a la administración de la ocurrencia de esas ilegalidades. El Control Interno ha sido preocupación de la mayoría de las entidades, aunque con diferentes enfoques y terminologías, lo cual se puede evidenciar al consultar los libros de texto de auditoría, los artículos publicados por organizaciones profesionales, universidades y autores individuales; generalmente el Control Interno se ha considerado como un tema reservado solamente para los contadores.

El control interno comprende el plan de organización en todos los procedimientos coordinados de manera coherente a las necesidades del negocio, para proteger y resguardar sus activos, verificar su exactitud y confiabilidad de los datos contables, así como también llevar la eficiencia, productividad y custodia en las operaciones para estimular la adhesión a las exigencias ordenadas por la gerencia. De lo anterior

desprende, que todos los departamentos que conforman una empresa son importantes, pero, existen dependencias que siempre van a estar en constantes cambios, con la finalidad de afinar su funcionabilidad dentro de la organización. Dicho así el área de inventarios no sería la exclusión, por lo que se necesita determinar y describir cuales son los procesos a desarrollar en dicha área para así obtener una información fiable y oportuna para los usuarios interesados. En la ciudad de Trujillo las empresas dedicadas al rubro compra y ventas de artículos de ferretería necesitan tener dicha información para que sus representantes puedan tomar decisiones concretas. La mayoría de empresas existentes en dicha ciudad no tienen implementado un sistema de control interno o no llegan a concluir con los procesos internos.

La empresa objeto de estudio se dedica a la compra y venta de artículos de ferretería, es una empresa que se ha ganado un lugar significativo en la ciudad de Trujillo. El crecimiento que la empresa está teniendo no es el adecuado teniendo en cuenta que para tomar una decisión no existe información confiable y oportuna. Asimismo el personal no tiene bien definidas cuáles son todas sus funciones a desarrollar. Por otra parte no existe un personal designado a supervisar que todos los procesos contables y administrativos se estén cumpliendo, en este caso no hay una persona designada que supervise el área de inventarios lo cual conlleva a que no se trabaje la información en el momento adecuado sino solo cuando las áreas o personas interesadas soliciten dicha información.

Por lo anteriormente expresado, el enunciado del problema de la investigación es el siguiente: ¿Cuáles son las características del control interno de inventarios de las empresas comerciales de ferretería del Perú y de la empresa Malpisa E.I.R.L. Trujillo, 2016?

Para dar respuesta al problema de investigación, se ha planteado el siguiente objetivo general:

- Determinar y describir las características del control interno de inventarios de las empresas comerciales de ferretería del Perú y de la empresa Malpisa E.I.R.L. Trujillo, 2016.

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

- ✓ Describir las características del control interno de inventarios de las empresas comerciales de ferretería del Perú, 2016.
- ✓ Describir las características del control interno de inventarios de la empresa Malpisa E.I.R.L. Trujillo, 2016.
- ✓ Hacer un análisis comparativo de las características del control interno de inventarios de las empresas comerciales de ferretería del Perú y de la empresa Malpisa E.I.R.L. Trujillo, 2016.
- ✓ Determinado el resultado de la comparación se procede a consignar la propuesta de mejora de control interno de inventarios de la empresa Malpisa E.I.R.L. Trujillo, 2016.

El presente trabajo de investigación básicamente lo que busca es determinar cuáles son las características del control interno de inventarios tanto a nivel nacional como en la empresa objeto de estudio.

I. Por último cabe destacar que este trabajo de investigación servirá de apoyo o guía a las personas que investiguen acerca del control interno de tesorería y también a

las diferentes empresas que deseen hacer uso de la información plasmada en dicho informe.

II REVISIÓN DE LITERATURA

3.1. Antecedentes

3.1.1. Antecedentes Internacionales

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

Hernández y Torres (2007), en su trabajo de investigación: **“Propuesta de mejora en el sistema de control interno del inventario de la empresa Cenprofot C.A, para lograr eficiencia en el control de existencias de materiales y productos fotográficos”**. Universidad de Carabobo, Venezuela, cuyo objetivo fue: Diseñar una Propuesta en mejora en el Sistema de Control Interno del Inventario de la Empresa Cenprofot C.A, para lograr eficiencia en el control de existencias de materiales y productos fotográficos, llegando así a los siguientes resultados: El diseño del control interno de inventarios es necesario para reducir al máximo las diferencias y deficiencias en el sistema de inventarios; y de esta manera lograr mayor exactitud en los registros de las mercancías y control físico de los diferentes materiales.

Pimentel (2004), en su trabajo de investigación: **“Propuesta de un sistema de control de inventario para optimizar el nivel de almacenamiento de**

productos terminados en la empresa Alpla de Venezuela S.A”. Universidad de Carabobo, Venezuela, la presente investigación que estuvo enmarcada en la modalidad de proyecto factible, apoyada en una investigación de campo de carácter descriptiva y documental. En dicha investigación se conoció que la empresa carece de un manual de procedimientos acerca de las labores que se realiza en el departamento de almacén, por otra parte al aplicar el instrumento de recolección de datos al 75% de los entrevistados indico que la organización en dicho departamento se encuentra de manera regular ya que no existe un orden correlativo de los materiales.

Carruyo (2009) con su trabajo de grado presento un **diseño de sistema de gestión de inventario para el Best Western Hotel el Paseo**. La presente investigación fue realizada en la ciudad de Maracaibo, del estado de Venezuela, el objetivo general de este trabajo fue diseñar un sistema de gestión de inventario para dicha empresa. Esta investigación es de tipo descriptiva, tuvo un diseño no experimental transversal, documental y de campo. Las técnicas e instrumentos utilizados para cumplir con el objetivo propuesto fueron: observación directa, observación documental, entrevista estructurada y una lista de verificación. A través de los resultados obtenidos se concluyó que el modelo de inventario más conveniente para la empresa es el de cantidad óptima, a su vez, se obtuvieron las cantidades máximas y mínimas para cada artículo seleccionado con el fin de mantener los niveles stock adecuado. Por último se desarrolló un manual con las políticas, normal y procedimientos para el sistema de gestión de inventario.

3.1.2. Antecedentes Nacionales

En este proyecto de investigación se entiende por antecedentes nacionales a todo trabajo de investigación hecho por otros autores en cualquier ciudad del Perú, menos en la región de la Libertad que hayan utilizado las mismas variables y unidades de análisis de nuestra investigación.

Padilla (2012), en la tesis denominada: "**El control interno en la efectividad del proceso de ejecución presupuestal del Clínica Hogar de la Madre**".

Presentado en la Universidad Nacional Federico Villarreal para optar el Grado de Maestro en Auditoria Contable y Financiera; concluye que el sistema de control interno mediante las acciones de control puede determinar si el proceso de ejecución se está llevando a cabo como corresponde y sobre esa base recomienda la retroalimentación correspondiente.

Chunga (2014), en su tesis titulada: **El sistema de control interno como soporte para la eficiencia gestión de inventarios en las empresas comerciales de la provincia de Huaura**. Este trabajo se desarrolló en la ciudad de Huacho, cuyo objetivo general fue: Demostrar la forma en que el sistema de control interno como soporte influye en la eficiente gestión de inventarios en las empresas comerciales de la Provincia de Huaura”, Establece 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 acatamiento de las leyes y regulaciones aplicables y la adhesión a las políticas establecidas.

Castillo (2011), en su tesis titulada: "**Sistema de control interno: instrumento para la efectividad de las municipalidades**". Presentada para optar el grado de Doctor en Contabilidad en la Universidad Nacional Mayor de San Marcos, lima. En este trabajo el autor propone al sistema de control interno como el instrumento para que las municipalidades logren sus metas, objetivos y misión institucional. Se considera al control interno como parte de la gestión y por tanto como herramienta facilitadora de todo lo que tienen que hacer las municipalidades para tener el apoyo ciudadano.

3.1.3. Antecedentes Locales

En este proyecto de investigación se entiende por antecedentes locales a todo trabajo de investigación, realizado por algún investigador, solo en la ciudad de Trujillo; sobre la variable de investigación.

Cárdenas, Santisteban, Torres y Pacheco (2010), en su tesis titulada: "**Efectos del control interno de inventarios en la rentabilidad de la empresa de reparación y fabricaciones metálicas Inversiones y Servicios Generales Jorluc S.A.C.**". Este trabajo se desarrolló en la ciudad de Trujillo, cuyo objetivo general fue: Evaluar el control interno de inventarios, que realiza la empresa "Inversiones y Servicios generales Jorluc S.A.C.", para determinar los efectos que ocasiona en la rentabilidad de dicha empresa, llegando así a los siguientes resultados: Señala que en el control interno de inventarios debe haber procedimientos documentados así como respectivas autorizaciones, para la

compra de algunos suministros o la salida de los materiales en el proceso respectivo.

Valúa (2013), en su tesis titulada: **Implementación de un sistema de control de inventarios y su efecto sobre las utilidades de la empresa HDTV SATELITAL S.A.C.** Este trabajo fue presentado en la Universidad Nacional de Trujillo UNT, El fundamento de este proyecto de investigación ya que las empresas dejan de lado por enfocarse en las actividades del día a día. Es por ello que para que una empresa pueda crecer de manera sostenida es necesario que evalúe sus procesos para poder identificar las mejoras que pueda implementar y de esa manera volverse más eficiente. Al analizar el funcionamiento y control de inventario de la empresa HDTV Satelital S.A.C., dedicada a venta de servicios de telecomunicaciones, servicio técnico y cable satelital de Directv, el cual presenta un número considerable de fallas en cuanto a su manejo dentro del almacén, debido a que la empresa no lleva un control de los equipos y materiales, no cuenta con una persona que se encargue exclusivamente del almacén, lo cual genera un desconocimiento total de la existencia disponible, como consecuencia; la empresa presenta desorden en la mercadería, la pérdida de mercadería, retraso en la prestación de los servicios, etc. Se sugiere la adquisición de un Software General de Control de Inventarios, denominado SISCONIV, el cual permitirá tener un control adecuado de la mercadería ingresada al almacén y la salida de estos, como también la ubicación y uso exacto de los equipos. Designar a una persona encargada

exclusivamente de almacén y capacitarlo para que utilice correctamente el sistema de control de inventarios.

En conclusión al implementar un sistema de control de planificación de la demanda permite disminuir el error y en muchos casos obtener ahorros sumamente significativos.

Montilla (2010), en su tesis titulada “**El control interno contable del inventario en las empresas farmacéuticas del Municipio Candelaria, Estado Trujillo**”. El inventario tiene como propósito proveer a la empresa de materiales necesarios, para su continuo y regular desenvolvimiento, es decir, tiene un papel vital para el funcionamiento acorde y coherente dentro del proceso de producción y así afrontar la demanda. Los mismos tienen un gran valor para toda empresa, particularmente para las dedicadas a las compras o a las ventas. De esta forma, nace la inquietud de plantearse en el objetivo general analizar el control interno contable del inventario en las empresas farmacéuticas del municipio Candelaria del estado Trujillo, lo que representa el objetivo general de esta investigación.

Para ello se desarrolló un tipo de investigación descriptivo, con un diseño de campo. La población estuvo conformada por un total de siete (7) empresas farmacéuticas existentes en el municipio Candelaria del estado Trujillo, considerando como sujetos de estudio a los Gerentes y/o Contadores de dichas organizaciones. Como técnicas e seleccionaron la observación y múltiple, cuya validación fue hecha por tres expertos en contenido y la confiabilidad se calculó

a través de Coeficiente Alpha de Crombach, siendo ésta de 0.98 lo que indicó el instrumento era altamente confiable. Para el análisis de la información se acudió a la estadística descriptiva por tanto los datos fueron presentados en tablas de frecuencia, porcentajes y gráficos de barra. Como conclusión general se logra precisar que las características más resaltantes son la segregación de funciones y la oportunidad, veracidad y exactitud de la información que genera el control interno contable del inventario; el elemento ausente, es el cálculo aritmético, lo que causa interferencia en la información que éste genera y, el inventario es monitoreado básicamente a través de controles aplicados en la recepción y salida de los medicamentos del almacén. Este trabajo se toma como antecedente para esta investigación ya que en él se evidencia la deficiencia del control interno de inventario de las empresas.

Charpentier y Gutiérrez (2013), en su tesis titulada: **"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"**

Este proyecto de investigación se fundamenta porque es necesario que en la empresa Constructora A&A S.A.C., se diseñe y aplique un conjunto de medidas organizativas y operativas, con el fin de establecer un sistema de control interno operativo, que permita una adecuada protección de los inventarios y una verificación confiable de sus registros contables, logrando la eficiencia de las 14 operaciones, relacionadas con la administración de los almacenes. Por otra parte, el sistema de control interno operativo se convertirá en un elemento de apoyo a la empresa para lograr una ventaja competitiva con

respecto a otras empresas del mismo ramo y de esta manera crecer dentro del exigente mercado de la construcción en la ciudad de Trujillo.

3.2. Bases teóricas de la investigación

3.2.1. Marco Teórico

3.2.1.1. El Control Interno

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. Estupiñan (2012)

Es un proceso ejecutado por el consejo de directores, la administración y otro personal de la entidad, diseñado para proporcionar seguridad razonable, mirando el cumplimiento de los objetivos de la empresa. Mantilla (2005)

3.2.1.2. 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.
- Apoyar y medir el cumplimiento de la organización
- Promover la eficiencia del personal. Gonzales (2002)

El control interno, en su concepto más amplio, no solo tiene como objeto evitar o reducir los fraudes. Es también una salvaguarda en contra del

desperdicio, ineficiencia y promueve la seguridad de que las políticas de operación están siendo cumplidas por personal competente y leal. Bravo (2000)

3.2.1.3. Principios del control interno

- Separación de funciones de operación, custodia y registro.
- Dualidad o plurilateral de personas en cada operación; es decir, en cada operación de la empresa, cuando menos debe intervenir 2 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 los registros de operaciones será exclusiva del departamento de contabilidad.

3.2.1.4. Elementos de control interno

- ✓ Organización: Dirección, coordinación, división de labores, asignación de responsabilidades.
- ✓ Procedimientos: Comprende la serie de instructivos o manuales de organización, administrativos o de contabilidad.
- ✓ Personal.
- ✓ Supervisión.

3.2.1.5. 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 rendición de cuentas de la gestión de cada responsable de las operaciones.
- ✓ Es el conjunto de normas, procesos y estructuras que constituyen la base sobre la que se desarrolla el control interno de la organización. El consejo y la alta dirección son quienes marcan el “el tono más alto” con respecto a la importancia del control interno y los estándares de conducta esperados dentro de la entidad. La dirección refuerza las expectativas sobre el control interno en los distintos niveles de la organización.
- ✓ 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 en delegar funciones y conservar un adecuado ambiente de control.

3.2.1.6. 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

Comprende el plan de la organización y los procedimientos y registros que conciernen a los procesos de decisión que llevan a la autorización de las transacciones y actividades por parte de la gerencia, de manera que fomenta la eficiencia de las operaciones, la observancia de la política prescrita y el logro de metas y objetivos programados.

c) Control Interno Financiero

Comprende el plan de la organización y los procedimientos y registros que conciernen a la custodia de los recursos, así como la verificación de la exactitud y confiabilidad de los registros e informes financieros.

3.2.1.7. 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.

3.2.1.8. 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.
- ✓ Obtención de la información exacta y fiable.
- ✓ Adecuada segregación de funciones.
- ✓ Salvaguarda y custodia físico de activos y registros
- ✓ Cumplimiento de acuerdo a las normas establecidas por la entidad.

3.2.1.9. Almacenamiento

Es 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. Según Ferrín (2003).

3.2.1.10. 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.
- El Tráfico interior, que depende de las distancias a recorrer y de la frecuencia con que se produzcan los movimientos.
- Los Movimientos, tendiendo al mejor aprovechamiento de los medios disponibles y a la utilización de cargas completas.
- 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.

3.2.1.11. Control interno de inventarios

El control de inventarios es una herramienta fundamental en la administración moderna, ya que esta permite a las empresas y organizaciones conocer las cantidades existente de productos disponibles

para la venta, en un lugar y tiempo determinado, así como las condiciones de almacenamiento aplicables en las industrias. Espinoza (2016)

El control interno de inventarios comprende esencialmente las actividades de compra, fabricación y venta de productos, radica su importancia en la inversión que la empresa realiza en este rubro.

Es una de las actividades más complejas, su planeación y ejecución implican la participación de varios segmentos de la organización tales como: ventas, finanzas producción, compras y contabilidad, cuyo resultado final se incluye en la posición financiera competitiva de la organización, ya que afecta directamente a la clientela, a los costos de fabricación, utilidades y a la liquidez del capital de trabajo.

El control interno de los inventarios es materia determinante en el campo administrativo, contable de cualquier organización, debido al papel que desempeña para la determinación en las utilidades. Es base fundamental para suministrar información exacta y precisa en la toma de decisiones sobre cantidades físicas, costos de mercadería vendida y costo de mercadería en existencia. La no aplicación de un método de control interno eficiente y adecuado ocasiona pérdidas por deterioro de la mercadería y por extravío, originando un aumento en los costos de producción.

3.2.1.12. Gestión de Inventarios

La Gestión es una mezcla de decisiones locales con objetivos globales de la compañía, siendo el control una parte del sistema de información que responde a una de las preguntas gerenciales más candentes: ¿Cómo medir

objetiva y constructivamente el desempeño local pasado?”(Goldratt, Nelson 1990).

Es el conjunto de mecanismos que puede utilizar la dirección que permiten aumentar la probabilidad de que el comportamiento de las personas que forman parte de la organización sea coherente con los objetivos de esta” (Amatt D, 1992).

Se entiende por Gestión de Inventarios, todo lo relativo al control y manejo de las existencias de determinados bienes, en la cual se aplican métodos y estrategias que pueden hacer rentable y productivo la tenencia de estos bienes y a la vez sirve para evaluar los procedimientos de entradas y salidas de dichos productos.

3.2.1.13. 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.

3.2.1.14. 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.

3.2.1.15. Tipos de inventarios

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

- ✓ **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.
- ✓ **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.
- ✓ **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.
- ✓ **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.

3.2.1.16. 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. En esa ocasión, el inventario se hace en toda la empresa; en la bodega, en las secciones, en el depósito, entre otras. El inventario físico es importante por las siguientes razones:

- ✓ Permite verificar las diferencias entre los registros de existencias en las FE y las existencias físicas (cantidad real en existencia).
- ✓ Permite verificar las diferencias entre las existencias físicas contables, en valores monetarios.
- ✓ Proporciona la aproximación del valor total de las existencias (contables), para efectos de balances, cuando el inventario se realiza próximo al cierre del ejercicio fiscal.
- ✓ La necesidad del inventario físico se fundamenta en dos razones:
- ✓ El inventario físico cumple con las exigencias fiscales, pues deben ser transcrito en el libro de inventario, conforme la legislación.
- ✓ El inventario físico satisface la necesidad contable, para verificar, en realidad, la existencia del material y la aproximación del consumo real.

3.2.1.17. Principios de inventarios

Los principios básicos de los inventarios como las razones para mantener y utilizar dichos inventarios en una empresa. Estos principios son los siguientes:

- Desacoplar demanda y producción: Esta es la función principal.
- Podemos considerar los inventarios como un colchón entre la oferta y la demanda.
- La situación entre la oferta y la demanda es distinta, prácticamente en todas las empresas; es decir, las etapas por las que ambas pasan no coinciden totalmente, salvo en algunos puntos.
- Ser utilizados como medio para la planificación y el control de la producción: La empresa debe poseer un inventario de productos terminados para atender a la demanda.
- Cuando el nivel de éste llega a punto bajo, ya sea en términos de cantidad, de tiempo o de ambos, se envía una orden de producción para que se siga elaborando.
- Permitir cierta flexibilidad en la programación de la producción y la independencia de las operaciones: Existen empresas que realizan su producción en lotes cada cierto tiempo, en vez de hacerlo siguiendo fielmente la demanda.
- Consentir el tránsito de los ítems entre las distintas etapas del proceso: A veces existe la necesidad de mover las piezas de un lugar a otro para continuar el proceso productivo, pero mientras se realiza ese movimiento de las máquinas no deben pararse, por lo que es

imprescindible que haya un stock de productos en cada máquina, para poder seguir produciendo.

- Proporcionar un buen nivel de servicio al cliente: Esto supone que el cliente pueda llevarse el producto cuando lo necesite.
- Intentar mantener la producción a un ritmo regular: Las operaciones de fabricación deben realizarse lo más eficientemente posible para así mantener la producción.

3.2.1.18. Importancia de los Inventarios

Los inventarios generalmente constituyen el activo circulante más importante de una empresa y son más susceptibles de errores mayores y de manipulaciones que cualquier otra categoría del activo.

- Numerosos métodos alternos para la evaluación de los inventarios.
- La determinación del valor del inventario afecta directamente el costo de las mercaderías vendidas y tiene un gran efecto en la utilidad.
- Resulta verdaderamente significativo, la verificación de las cantidades de inventario, sus condiciones y su valor.

3.2.1.19. Valoración de los inventarios

Los inventarios deben estar valorados a precio de costo o adquisición.

De acuerdo al precio en que se reciben los inventarios y la forma más conveniente en cada caso. Se pueden adoptar diferentes formas de contabilizarlos como son.

- Inventarios para insumir, estos inventarios se reciben:

- precio de costo más recargo.
- A precio de población menos descuento comercial.
- En estos casos se puede optar por dos variantes.
- Incluir el recargo o descuento comercial en el precio del producto.
- Habilitar subcuentas o análisis (Para controlar por separada el precio del producto del de recargo o el descuento comercial correspondiente).En caso de habilitar subcuentas o análisis de recargo o el descuento comercial puede ajustarse utilizando un coeficiente el cual se aplica al consumo.
- b) Inventarios de producción terminada.
- Estos inventarios se valoran al costo real de producción para lo cual utilizan diferentes métodos y para lo cual cada entidad debe elaborar su propio sistema de costo,
- Mercancías para la venta. Las empresas comerciales de bienes de consumo contabilizan sus inventarios de mercancías a precio de venta a la población y en la actividad de gastronomía las mercancías para la venta se analizan en:
 - Mercancías para elaborar.
 - Mercancías listas para la venta.

En la cuenta de mercancías para elaborar se registran los movimientos de las mercancías que se utilizan en la elaboración de alimentos, ya que esta realiza la función de las cuentas de materias primas y materiales y la de producción terminada en esta actividad. En la cuenta de mercancías listas para la venta se contabilizará todo el movimiento de las mercancías que no

requieren de un proceso previo de elaboración para ser vendidas, (Ej. Tabacos y cigarros, confituras, bebidas alcohólicas, cervezas, refrescos, etc.). En ambos casos las mercancías para las ventas se contabilizan a precio de adquisición y en la cuenta de descuento comercial se contabiliza el descuento concedido por el proveedor.

3.2.1.20. Método de valuación de inventario

- **P.E.P.S.:** Este método de valuación supone que los primeros artículos que entran al inventario son los primeros en salir; de allí que el inventario en existencia este valorado a las ultimas entradas. Ofrece la ventaja de que al evaluarse el inventario a los costos más recientes, permite seguir la tendencia de los precios en el mercado.
- **Promedio Ponderado:** Por medio de este método de valuación de inventario, el costo unitario se obtiene multiplicando el número de unidades por su respectivo costo sumándose luego los resultados y dividiendo este saldo entre el número de unidades en existencia.
- **U.E.P.S.:** Este método supone que las últimas mercaderías que entran al inventario son las primeras en salir lo cual indica que el inventario en existencia estará valuado a los costos más antiguos, correspondientes a los primeros artículos adquiridos.

3.2.1.21. Rotación de los inventarios

Para Faxas del Toro (2011) este un indicador que permite evaluar las políticas financieras que la empresa esté aplicando en su operación. Cuantifica el tiempo que se demora la inversión hecha en inventarios en convertirse en dinero y permite saber el número de veces que esta inversión va al mercado, en un año, y cuántas veces se repone.

Aquí conviene recordar que existen varios tipos de inventarios. Si la unidad económica transforma materia prima tendrá tres tipos de inventario: el de materia prima, el de productos en proceso y el de productos terminados. Si la empresa se dedica al comercio, existirá un sólo tipo de inventario, denominado contablemente, como mercancías.

$$\text{Rotación de inventarios (días)} = \frac{\text{Inventario Promedio} \times 360}{\text{Costo de venta}}$$

3.2.1.22. Norma Internacional de Contabilidad N° 2

El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable de los inventarios. Un tema fundamental en la contabilidad de los inventarios es la cantidad de costo que debe reconocerse como un activo, para que sea diferido hasta que los ingresos correspondientes sean reconocidos. Esta Norma suministra una guía práctica para la determinación de ese costo, así como para el subsiguiente reconocimiento como un gasto del periodo, incluyendo también cualquier deterioro que rebaje el importe en libros al valor neto realizable. También suministra directrices sobre las fórmulas del costo que se usan para atribuir costos a los inventarios.

3.2.1.23. Datos generales de la empresa MALPISA E.I.R.L

✓ Reseña histórica

MALPISA es una empresa con experiencia en el rubro de compra y venta de artículos de ferretería, la cual ha ido creciendo con el paso del tiempo gracias a la captación de clientes y el compromiso de sus trabajadores, esto conlleva el haber logrado la confianza y preferencia de nuestros clientes.

✓ Datos Generales

RUC: 20559568636

Razón Social: MALPISA E.I.R.L

Tipo Empresa: Empresa individual de responsabilidad limitada.

Condición: Activo

Fecha Inicio Actividades: 11/ Junio / 2013

Dirección: CAL.FELIPE PARDO Y ALIAGA NRO. 231 URB.
PALERMO ET. 2 LA LIBERTAD - TRUJILLO – TRUJILLO

Misión: Ofrecer a nuestros clientes productos de alta calidad a bajo costo, exceder sus expectativas y motivar a nuestros empleados para ofrecer un servicio de calidad.

Visión: ser una empresa líder a nivel nacional de compra y venta de artículos de ferretería.

3.3. Marco conceptual

Control: Es el mecanismo para comprobar que las cosas se realicen como fueron previstas, de acuerdo con las políticas, objetivos y metas fijadas previamente para garantizar el cumplimiento de la misión institucional.

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 políticas administrativas.

Control Financiero: Comprende el plan de la organización y los procedimientos y registros que conciernen a la custodia de los recursos, así como la verificación de la exactitud y confiabilidad de los registros e informes financieros.

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.

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.

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 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.

Almacén: Es básicamente un espacio, recinto, edificio o instalación donde se suele guardar la mercancía, pero al mismo tiempo puede hacer otras funciones, como por ejemplo al acondicionamiento de productos determinados, hacer cambio, fundamentalmente se encarga de guardar el stock. La gestión del stock no será la misma que la gestión del almacén. La primera se encarga de aprovisionar para un buen nivel de servicio mientras que la segunda intenta realizar operaciones de almacenamiento.

III METODOLOGIA

3.1. Tipo de investigación

El tipo investigación será cualitativo, porque se limitará solo a describir la variable de estudio, en base a la revisión bibliográfica documental.

3.2. Nivel de investigación

El nivel de la investigación será descriptivo, ya que solo se limitara a describir y analizar la variable de acuerdo a lo que dice la literatura pertinente.

3.3. Diseño de la investigación

El diseño de la investigación será no experimental descriptivo, bibliográfico, documental y de caso porque no está sujeto a ninguna comprobación científica.

3.4. Universo y muestra

3.4.1. Población

La población de la investigación está constituida por todas las empresas comerciales de ferretería del Perú.

3.4.2. Muestra

Para la realización de la investigación se tomó como muestra a la empresa Malpisa E.I.R.L.

3.5. Definición y operacionalización de variables

Título: Caracterización del control interno de inventarios de las empresas comerciales de ferretería del Perú: Caso Malpisa EIRL. Trujillo, 2016.

Variable independiente	Definición	Dimensión	Medición
Control Interno de Inventarios	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.	<p>1) ¿El área de almacén cuenta con un manual de procedimientos?</p> <p>2) ¿Existe un lugar para el almacenamiento de la mercadería?</p> <p>3) ¿Cree usted que la empresa cuenta con los controles necesarios para un manejo óptimo de los inventarios?</p> <p>4) ¿Las mercaderías están protegidas de modo adecuado para</p>	<p>no</p> <p>No</p> <p>No</p>

		<p>evitar su deterioro físico?</p> <p>5) ¿En qué formato se controla las entradas y salidas de la mercadería?</p>	<p>No</p> <p>Anotaciones en un cuaderno</p>
--	--	---	---

3.6. Técnicas e instrumentos

3.6.1. Técnicas

Para la recolección de datos se utilizará dos técnicas:

- ✓ **Entrevista:** Se realizará al encargado del área de inventarios.
- ✓ **Observación:** Se observará la forma en que se desarrollan las operaciones en el área de inventarios.

3.6.2. Instrumentos

Los instrumentos que servirán para la recolección de información de la empresa serán:

- ✓ **Cuestionario:** Este instrumento se utilizará para poder realizar la entrevista al personal encargado del área de inventarios. Estará

compuesto por preguntas relacionadas a las operaciones que se realizan en dicha área.

- ✓ **Guía de observación:** Este instrumento se utilizará para anotar todos los aspectos más importantes que observaron en el área de inventarios.

3.7. Plan de análisis

Para cumplir con el objetivo específico 1 se realizó una revisión exhaustiva de los antecedentes pertinentes los mismos que serán presentados en sus respectivos cuadros. Asimismo para cumplir con el objetivo específico 2 se utilizó el cuestionario elaborado en base a preguntas relacionadas con las bases teóricas y antecedentes, el cual se aplicó al encargado del área de inventarios. Finalmente para cumplir con el objetivo específico 3 se realizó un cuadro comparativo procurando que esa comparación sea a través de aspectos comunes al objetivo 1 y 2.

3.8. Matriz de consistencia

Titulo	Problema	Objetivo general	Objetivos específicos	Variables	Técnicas e instrumentos	Metodología
<p>Caracterización del control interno de inventarios de las empresas comerciales de ferretería del Perú caso: Malpisa E.I.R.L. Trujillo, 2016.</p>	<p>¿Cuáles son las características del control interno de inventarios de las empresas comerciales de ferretería del Perú y de la empresa Malpisa E.I.R.L. Trujillo, 2016?</p>	<p>Determinar y describir las características del control interno de inventarios de las empresas comerciales de ferretería del Perú y de la empresa Malpisa E.I.R.L. Trujillo, 2016.</p>	<p>1. Describir las características del control interno de inventarios de las empresas comerciales de ferretería del Perú, 2016. 2. Describir las características del control interno de inventarios de la empresa Malpisa E.I.R.L. Trujillo, 2016. 3. Hacer un análisis comparativo de las características del control interno de inventarios de las empresas comerciales de ferretería del Perú y de la empresa Malpisa E.I.R.L. Trujillo, 2016.</p>	<p>Control Interno</p>	<p>Técnicas: 1. Entrevista 2. Observación</p> <p>Instrumentos: 1. Cuestionario 2. Guía de observación</p>	<p>Tipo de investigación: cualitativo</p> <p>Nivel de investigación: descriptivo</p> <p>Diseño de investigación: no experimental descriptivo, bibliográfico, documental y de caso</p> <p>Población: Todas las empresas de ferretería del Perú.</p> <p>Muestra: Empresa Malpisa E.I.R.L.</p>

IV RESULTADOS Y ANÁLISIS DE RESULTADOS

4.1. Resultados

4.1.1. Respecto al objetivo específico 1: Describir las características del control interno de inventarios de las empresas comerciales de ferretería del Perú, 2016.

Tabla 01

AUTOR	RESULTADOS
Charpentier y Gutiérrez (2013)	Señala que el control es un conjunto de medidas organizativas y operativas, con el fin de establecer un sistema de control interno operativo, que permita una adecuada protección de los inventarios y una verificación confiable de sus registros contables.
Chunga (2014)	Establece 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 acatamiento de las leyes y regulaciones aplicables y la adhesión a las políticas establecidas.
Cárdenas, Santisteban, Torres y Pacheco (2010)	Señala que en el control interno de inventarios debe haber procedimientos documentados así como respectivas autorizaciones, para la compra de algunos suministros o la salida de los materiales en el proceso respectivo.
Hernández y Torres (2007)	Señala que el diseño del control interno de inventarios es necesario para reducir al máximo las diferencias y deficiencias en el sistema de inventarios; y de esta manera lograr mayor exactitud en los registros de las mercancías y control físico de los diferentes materiales.

Fuente: Elaboración de los antecedentes del presente trabajo de investigación

4.1.2. Respecto al objetivo específico 2: Describir las características del control interno de inventarios de la empresa Malpisa E.I.R.L. Trujillo, 2016.

✓ **Resultado de la entrevista realizada al encargado del área de inventarios**

Tabla 02

N°	PREGUNTA	RESPUESTA
01	¿El área del almacén cuenta con un manual de procedimientos?	No cuenta con un manual de procedimientos
02	¿Existe una persona que dé el visto bueno de las entradas y salidas de la mercadería?	No existe una persona determinada
03	¿La empresa realiza levantamiento de inventario periódicamente?	No.
04	¿Cree usted que la empresa cuenta con los controles necesarios para un manejo óptimo de los inventarios?	No
05	¿Se toma algún criterio para ordenar las mercaderías?	No los productos como llegan se van ordenando sin importar el tipo de producto
06	¿Las Mercaderías están protegidas de modo adecuado para evitar su deterioro físico?	Si pero no está protegido al cien por ciento
07	¿Conoce de la existencia de algún método de valuación de inventarios?	No

08	¿Cómo se maneja los procedimientos de entrada y salida de mercadería?	Por órdenes verbales
09	¿Cómo se controla las entradas y salidas de la mercadería?	Se está controlando de una forma manual por el almacenero
10	¿Se verifican los bienes recibidos al momento de su recepción?	A veces

Fuente: Elaboración propia en base a la entrevista realizada a la encargada del área de inventarios.

4.1.3. Respecto al objetivo específico 3: Hacer un análisis comparativo de las características del control interno de inventarios de las empresas comerciales de ferretería del Perú y de la empresa Malpisa E.I.R.L. Trujillo, 2016.

Tabla 03

RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECÍFICO 1	RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECÍFICO 2	RESULTADOS DE LA COMPARACIÓN
En las empresas el sistema del control interno de inventarios garantiza una razonable seguridad respecto a la efectividad y eficiencia de sus operaciones, garantiza una razonable seguridad respecto a la efectividad y eficiencia de sus operaciones, así mismo en el control interno de inventarios debe haber	La empresa Malpisa E.I.R.L.; no cuenta con un manual de procedimientos, tampoco hay una persona adecuada para autorizar las entradas y salidas de mercadería y el registro de la mercadería se está llevando en forma manual así mismo la empresa no cuenta con el ambiente adecuado para	No coincide.

procedimientos documentados así como respectivas autorizaciones, para la compra de algunos suministros o la salida de los materiales en el proceso respectivo.	almacenar sus productos.	
--	--------------------------	--

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

4.1.4. Respecto al objetivo específico 4: Determinado el resultado de la comparación se procede a consignar la propuesta de mejora de control interno de inventarios de la empresa Malpisa E.I.R.L. Trujillo, 2016.

El control interno 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.

Se debe elaborar un manual de organización, funciones y un manual de procedimientos, en el cual debe incluir todas las actividades y establecer responsabilidades de los funcionarios, para el cumplimiento de los objetivos de la empresa.

4.2. Análisis de los Resultados

4.2.1. Respecto al objetivo específico 1:

Charpentier y Gutiérrez (2013) Considera que es necesario aplicar un sistema de control interno operativo, que permita una adecuada protección de los inventarios y una verificación confiable de sus registros contables. Que se puede saber cuáles son los materiales, insumos o productos que requieren mayor control, ya sea porque su valor monetario lo requiere o porque son productos con mucha demanda o relevancia.

Chunga (2014) Mencionan 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 y la adhesión 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.

Cárdenas, Santisteban, Torres y Pacheco (2010) Menciona que el control interno de inventarios debe haber procedimientos documentados así como respectivas autorizaciones, para la compra de algunos suministros o la salida de los materiales en el proceso respectivo. La utilización de formatos permite un mejor control tanto en el almacén, logrando así un eficiente manejo de los inventarios.

Hernández y Torres (2007) Señala que el diseño del control interno de inventarios es necesario para reducir al máximo las diferencias y deficiencias en el sistema de inventarios; 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 una respuesta rápida de ante los cambios, mantener suficiente inventario disponible para prevenir situaciones.

4.2.2. Respecto al objetivo específico 2:

En el caso de estudio se aplicó un cuestionario pertinente realizado al representante de la empresa caso de estudio encontrado, carencia de un manual de procedimientos y documentos que respalden las operaciones en su almacén, no ha designado a una persona responsable en el área, y por consiguiente no capacita al personal con respecto al manejo y control de sus existencias, esta situación no permite efectuar un adecuado control en sus inventarios lo que conlleva pérdidas y por consiguiente se incrementa los gastos.

La empresa carece de un ambiente apropiado para sus inventarios para evitar deterioro en sus existencias, así mismo indica que no se está realizando levantamiento de inventarios periódicamente y no cuenta con un criterio para ordenar la mercadería ya que la persona encargada no tiene conocimiento de un método de evaluación de inventarios o no está capacitada para llevar un mejor control de las existencias.

Por consiguiente un adecuado control en los inventarios de la empresa permitirá un ahorro sustancial en la adquisición de existencias, disminuyendo los costos logísticos un exceso de inventarios y gastos operativos, generando optimizar los recursos, por lo tanto se podrá ofrecer mejores precios de sus productos, estas medidas permitirán la toma de decisiones adecuadas y oportunas futuras, a su vez permitirán un mayor margen de utilidad, influyendo directamente en la situación económica y financiera en la empresa.

4.2.3. Respetto al objetivo específico 3:

Finalmente se concluye al comparar los datos del primer y segundo objetivo específico respectivamente se aprecia lo siguiente:

Respetto al control de inventarios: los resultados del objetivo específico 1 y 2 No coincide, pues el caso de estudio carece de un sistema de control de inventarios que permita una adecuada protección de los inventarios y una verificación confiable de sus registros contables, esta situación viene ocasionando que la empresa no utilice el control interno como herramienta en su gestión, por consiguiente no cuenta con eficiencia y fluidez de la información. (Charpentier y Gutiérrez 2013)

Respetto a un proceso formal documentario y personal capacitado:

Los resultados del objetivo específico 1 y 2 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. (Chunga 2014)

Respecto a un sistema de control: Los resultados del objetivo específico 1 y 2 no coincide, debido que la empresa no cuenta con un sistema de control interno: por ello carece de un manual de procedimientos que permita una debida planificación, control, supervisión y capacitación del personal. La utilización de formatos que permita un mejor control tanto en el almacén, logrando así un eficiente manejo de los inventarios.

4.2.4. Respecto al objetivo específico 4:

Al no contar con un adecuado control de inventarios en el área de almacenamiento la empresa no puede controlar sus inventarios; ya que esto representa una gran desorganización por parte de los trabajadores en el desarrollo de sus actividades, lo cual origina duplicidad en las tareas, esto a su vez trae como consecuencia una mayor carga laboral. Por ello al implementar un adecuado control interno se evita riesgos y fraudes, se protegen y cuidan los activos y el interés de la empresa de tal manera, que permita proporcionar una razonable seguridad en lo

referente a: la efectividad eficiencia de las operaciones, la confiabilidad de la información financiera, y el acatamiento de las leyes y regulaciones aplicables. (Aguirre 2012)

V. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1. Conclusiones

5.1.1. Respecto al objetivo 1:

Revisando la literatura pertinente, no se han encontrado trabajos del control interno de inventarios en las empresas comerciales de ferretería en Trujillo, pero la mayoría de autores revisados coinciden que el control interno de inventarios es una herramienta que mejora la gestión de inventarios en las empresas en general, promoviendo eficiencia, eficacia y economía en los procesos.

5.1.2. Respecto al objetivo 2:

Los resultados obtenidos de la entrevista realizada al representante de la empresa en estudio han reflejado que, la empresa no cuenta con un manual de organización, funciones y procedimiento eficiente para el control de sus inventarios, además de la falta de confirmaciones y revisiones de la documentación con el inventario físico, permitiendo encontrar faltantes y sobrantes de las existencias.

5.1.3. Respecto al objetivo 3:

Finalmente se concluye del análisis comparativo realizado, que no existen trabajos de control interno de inventarios en las empresas comerciales de ferretería en Trujillo.

Los antecedentes establecen que el control interno de inventarios permite contar con información administrativa y financiera oportuna, correcta y confiable, como apoyo a la administración en el proceso de toma de decisiones y rendición de cuentas de la gestión de cada responsable de las operaciones.

5.1.4. Respecto al objetivo 4

Después de haber realizado el análisis comparativo, se propone contar con un control de inventarios adecuado, para ello la empresa debe elaborar un manual de organización y funciones y un manual de procedimientos; que se fomente la eficiencia, eficacia y economía en los procesos, se eviten pérdidas y una respuesta rápida ante los cambios, mantener suficiente inventario disponible para prevenir situaciones de difícil, no almacenar inventario por demasiado tiempo, evitando con ello gastos de dinero en artículos innecesarios, adiestrar y entrenar al personal encargado del área de almacén para el adecuado manejo de los inventarios.

5.2. Recomendaciones

En base a las conclusiones mencionadas anteriormente se realizan las siguientes recomendaciones:

1. La empresa debe contar con un sistema de control interno de inventarios que cubra las necesidades de la empresa.
2. Los inventarios deben manejarse bajo procedimientos y formatos adecuados, que nos ayuden a salvaguardar el bienestar de las existencias.
3. Implementar un Manual de Organización y Funciones que defina cada una de las actividades a realizar por cada puesto de trabajo en la empresa.
4. Motivar más al personal premiándolos por su buen desempeño en su trabajo con un incentivo económico. Así como se motiva al personal, también se debe implantar sanciones a los almaceneros que no cumplan en tener la información al día teniendo todo lo necesario para hacerlo.
5. Programar semestralmente una revisión de los procesos implantados con la finalidad de mejorarlos. Esto lo deben realizar los almaceneros con el jefe de contabilidad y aprobado por la gerente general.
6. La distribución física del almacén se puede hacer en base a una clasificación ABC teniendo en cuenta la cantidad de productos y el nivel de rotación de estos.

ASPECTOS COMPLEMENTARIOS

Referencias Bibliográficas

- GARCÍA GONZALEZ, Jaime. El Sistema de Control Interno. Una forma práctica de conceptualizarlo, aplicarlo y evaluarlo. Autoedición. Santiago de Cali: 1999
- Aldave & Meniz (2005) Auditoría y control gubernamental. Lima. Editora Gráfica Bernilla.
- Beas Aranda José Luis (2006) Eficiencia Vs Eficacia. Bogotá. Editorial Norma.
- Cepeda Alonso, Gustavo (1996) Auditoría y control interno. Bogotá. Editorial Mc Graw Hill.
- Montilla (2010), en su tesis titulada “El control interno contable del inventario en las empresas farmacéuticas del Municipio Candelaria.
- Blanca Anunziata Crespo Coronel y Marlon Fernando Suárez Briones
- Faxas del Toro, P. (2011). eumed.net, Administración de inventario para el análisis económico. Recuperado de <http://www.eumed.net/coursecon/ecolat/cu/2011/pjft2.htm>
- Hemeryth Charpentier, Flavia Br. Sánchez Gutiérrez, Jesica Margarita (2013). En su tesis "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.
- Control interno: tipos de control y sus elementos básicos. (2015). actualicese.com. Recuperado de

<http://actualicese.com/actualidad/2015/06/11/control-interno-tipos-de-control-y-sus-elementos-basicos/>

- Gonzales (2002) gestiopolis.com, El control Interno. Recuperado de <http://www.gestiopolis.com/el-control-interno/>
- Chunga Vergara Evelyn (2014). En su tesis “el sistema de control interno como soporte para la eficiente gestión de inventarios en las empresas comerciales de la provincia de Huaura.
- Cárdenas, Santisteban, torres y pacheco (2010). En su tesis “efectos del control interno de inventarios en la rentabilidad de la empresa de reparación y fabricaciones metálicas “Inversiones y Servicios Generales JORLUC S.A.C”
- Arévalo Pimentel Torres (2004) “Propuesta de un sistema de control de inventario para optimizar el nivel de almacenamiento de productos terminados en la empresa Alpa de Venezuela S.A”
- Normas internacionales de contabilidad II (2005). [.normasinternacionalesdecontabilidad.es](http://www.normasinternacionalesdecontabilidad.es). Recuperado de <http://www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/nic/pdf/nic02.pdf>
- Hernández y Torres (2007), “Propuesta de mejora en el sistema de control interno del inventario de la empresa Cenprofot C.A, para lograr eficiencia en el control de existencias de materiales y productos fotográficos.
- Aguirre (2012) [itson.mx](http://www.itson.mx). Recuperado de http://www.itson.mx/publicaciones/pacioli/Documents/no76/68d_-

[_la_importancia_del_contorl_interno_en_las_pequenas_y_medianas_empresas_en_mexicox.pdf](#)

- Carruyo. (2009). Diseño de un sistema de gestión de inventario para el Best Western Hotel el Paseo. Maracaibo.

Anexos

Anexo 01: Entrevista de Control Interno



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES DE CHIMBOTE

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, FINANCIERAS Y

ADMINISTRATIVAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

ENTREVISTA DE CONTROL INTERNO EN EL AREA DE INVENTARIOS

DE LA EMPRESA MALPISA E.I.R.L.

Encargado del área: Josbert Cruzado Ramírez

- 1) ¿El área de almacén cuenta con un manual de procedimientos?
- 2) ¿Existe una persona que dé el visto bueno de las entradas y salidas de la mercadería?
- 3) ¿la empresa realiza levantamiento de inventario periódicamente?
- 4) ¿Cree usted que la empresa cuenta con los controles necesarios para un manejo óptimo de los inventarios?
- 5) ¿se toma algún criterio para ordenar las mercaderías?
- 6) ¿Las mercaderías están protegidas de modo adecuado para evitar su deterioro físico?
- 7) ¿Conoce de la existencia de algún método de valuación de inventarios?
- 8) ¿Cómo se maneja los procedimientos de entrada y salida de mercadería?
- 9) ¿Cómo se controla las entradas y salidas de la mercadería?

10) ¿se verifican los bienes recibidos al momento de su recepción?

ANEXO 02. Propuesta de un modelo de Kardex

KARDEX-VALORADO

EMPRESA: MALPISA E.I.R.L

ARTÍCULO:

ITEM	FECHA	DOCUMENTO		DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		GUIA	FACTURA		CANT.	P.U.	P.T.	CANT.	P.U.	P.T.	CANT.	P.U.	P.T.
													-

COMPROBACIÓN:	T-O-T-A-L-E-S											
INV. INICIAL												
(+) COMPRAS												
(-) INV FINAL												
(=) COSTO DE VENTAS												

