



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS**

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**LOS MECANISMOS DE CONTROL INTERNO DE
INVENTARIOS EN LOS GRANDES ALMACENES
FERRETEROS DEL PERÚ.**

CASO: SODIMAC PIURA, 2016.

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

AUTORA

BACH. EVELYN FIORELLA VIGNOLO VILLEGAS

ASESORA

MGTR. MARIA FANY MARTÍNEZ ORDINOLA

PIURA – PERÚ

2017

**LOS MECANISMOS DE CONTROL INTERNO DE
INVENTARIOS EN LOS GRANDES ALMACENES
FERRETEROS DEL PERÚ.**

CASO: SODIMAC PIURA, 2016.

JURADO EVALUADOR DE TESIS Y ASESOR

Dr. Víctor Manuel Landa Machero
Presidente

Mgr. Donald Errol Savitzky Mendoza
Secretario

Dr. Víctor Manuel Ulloque Carrillo.
Miembro

Mgr. María Fany Martínez Ordinola
Asesora

A decorative scroll graphic with a black outline and grey shading on the rolled-up ends, containing the text of the acknowledgments.

AGRADECIMIENTO:

A Dios que con su bendición me ha permitido superar cada obstáculo y así poder cumplir cada una de las metas trazadas; a mi familia por darme su apoyo y la fuerza para salir adelante en mis estudios y a la Mgtr. CPC. María Fany Martínez Ordinola, mi asesora de tesis, quien con su profesionalismo, experiencia y paciencia, logró encaminarme hacia la investigación y concluir con éxito mi Tesis.



DEDICATORIA:

El logro del presente trabajo de investigación está dedicado a Dios por darme salud y la fuerza para salir adelante cada día, a mi abuelita que es un ángel que me cuida desde el cielo y a familia por brindarme su amor, apoyo y así poder cumplir con uno de mis objetivos que es obtener el título profesional.

RESUMEN

El presente trabajo de investigación tiene como objetivo general: Describir los mecanismos de control interno de inventarios de los grandes almacenes ferreteros del Perú y de SODIMAC Piura 2016. La investigación utilizó el diseño Cualitativo – Descriptivo – bibliográfico-documental y de caso. Aplicando la técnica de la revisión bibliográfica y documental, y como instrumento de recolección de información un cuestionario pre estructurado con preguntas relacionadas a la investigación, aplicado al propietario, gerente y/o representante legal de la empresa materia de investigación. Obteniendo como principales resultados: Revisando la literatura pertinente, no se han encontrado un buen trabajo del control interno de inventarios en los grandes almacenes ferreteros del Perú, pero la mayoría de autores revisados en las bases teóricas 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. Asimismo se ha podido evidenciar que Sodimac Piura lleva un buen control de inventarios el cual tiene periodicidad mensual, y se encuentra a cargo del área de Logística, quien realiza el conteo físico de los materiales para detectar diferencias que afecten la gestión de inventarios.

Palabras clave: control interno, inventarios, almacenes, ferreteros.

ABSTRACT

The present research work has as general objective: To describe the mechanisms of internal control of inventories of the big hardware stores of Peru and SODIMAC Piura 2016. The research used the Qualitative - Descriptive - bibliographic - documentary and case design. Applying the technique of bibliographical and documentary review, and as an instrument of information collection a pre-structured questionnaire with questions related to the investigation, applied to the owner, manager and / or legal representative of the research subject matter. The main results are: Reviewing the relevant literature, we have not found a good job of internal inventory control in Peru's large hardware stores, but the majority of authors reviewed in the theoretical bases agree that internal inventory control is a tool which improves the management of inventories in companies in general, promoting efficiency, efficiency and economy in the processes. Likewise, it has been possible to show that Sodimac Piura has a good inventory control, which has monthly frequency, and is in charge of the Logistics area, which performs physical counting of the materials to detect differences affecting inventory management.

Key words: internal control, inventories, warehouses, ironmongers.

Contenido

	Pág.
Título.....	ii
Jurado evaluador de tesis.....	iii
Agradecimiento.....	iv
Dedicatoria.....	v
Resumen.....	vi
Abstract.....	vii
Contenido.....	viii
Índice de cuadros.....	ix
I. Introducción.....	1
II. Revisión de Literatura	
2.1 Antecedentes	
2.1.1 Internacionales.....	3
2.1.2 Nacionales.....	8
2.1.3 Locales.....	13
2.2 Bases Teóricas.....	16
2.3 Marco Conceptual.....	34
III. Hipótesis	
3.1 Hipótesis.....	51
IV. Metodología	
4.1 Diseño de la investigación.....	52
4.2 Población y muestra.....	52
4.2.1 Población	
4.2.2 Muestra	
4.3 Definición y operacionalización de variables e indicadores.....	52
4.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	52
4.5 Plan de análisis.....	52
4.6 Matriz de consistencia.....	53
4.7 Principios Éticos.....	54
V. Resultados	
5.1 Resultados.....	57
5.2 Análisis de resultados.....	67
VI. Conclusiones.....	72
VII. Recomendaciones.....	76
Aspectos complementarios.....	77
Referencias bibliográficas.....	77
Anexos.....	82

Índice de cuadros

	Pág.
Cuadro 1: Objetivo específico 1.....	57
Cuadro 2: Objetivo específico 2.....	60
Cuadro 3: Objetivo específico 3.....	65

I. INTRODUCCIÓN

La economía en la ciudad de Piura, ha involucrado el crecimiento en la industria de la construcción de ahí su importación en la actividad que tiene que ver con el negocio de las empresas que se dedican a suministrar los materiales para el desarrollo de la actividad de construcción como son las ferreterías. El presente estudio se enmarca en determinar los mecanismos de control interno de inventarios de los grandes almacenes de SODIMAC, como una necesidad de control que permita a los empresarios salvaguardar sus activos e inversiones y asegurar buenos resultados en la gestión empresarial.

El control interno cumple un papel fundamental para tener un control sobre el factor humano que trabaja en la entidad y así evitar desviaciones errores, fraudes, robos, pérdidas, etc. lo cual se presenta en el área de almacén a causa de la falta de un control efectivo.

Por lo anteriormente expresado, el enunciado del problema de la investigación es el siguiente: ¿Cuáles son los mecanismos de control interno de inventarios en los grandes almacenes ferreteros del Perú y de SODIMAC Piura, 2016?

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

Determinar y describir los mecanismos de control interno de inventarios en los grandes almacenes ferreteros del Perú y de SODIMAC Piura, 2016.

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

1. Determinar y describir los mecanismos de control interno de inventarios en los grandes almacenes ferreteros del Perú.
2. Determinar y describir los mecanismos de control interno de inventarios en los grandes almacenes de SODIMAC Piura, 2016.
3. Realizar un análisis comparativo de los mecanismos de control interno de inventarios en los grandes almacenes ferreteros del Perú y de SODIMAC Piura, 2016.

Finalmente la investigación se justifica

Desde el punto de vista social: Es un tema que debe ser difundido, debido que es de vital importancia y de mucha utilidad para los grandes almacenes ferreteros que funcionan en la ciudad, que les va permitir realizar sus actividades con mayor eficiencia, eficacia y mejorará su economía, asimismo permitirá identificar debilidades que impiden que la empresa en estudio logre la eficiencia y la eficacia de sus operaciones, la confiabilidad de la información y el cumplimiento de sus objetivos.

Desde el punto de vista económico: El presente trabajo de investigación es importante porque va a contribuir para que los grandes almacenes ferreteros de SODIMAC Piura obtengan eficiencia y mejoren en el manejo de sus recursos y puedan brindar el mejor servicio en beneficio de la sociedad.

Desde el punto de vista académico: La investigación permitirá a los estudiantes obtener una base de datos y antecedente para desarrollar trabajos de investigación relacionados al control interno en el área de almacenes ferreteros, así como fuente de consulta para público en general.

II. Revisión de Literatura

2.1 Antecedentes.

2.1.1 Internacionales

.Carrasco (2015). “*El Control de Inventarios y la Rentabilidad de la Ferretería Ferro Metal El Ingeniero*”. Encontró los siguientes resultados: El 60% de las personas encuestadas creen que un eficiente control de inventarios si ayudará a establecer indicadores financieros reales en la entidad, el 20% menciona que tal vez y el 20% indica no ayudará a la entidad, el 60% de los encuestados afirma que no se han tomado medidas de seguridad en las instalaciones de los artículos inflamables y el 40% restante expresan sí se han tomado medidas de seguridad. El 60% de las personas encuestadas afirman la empresa nunca toma decisiones a corto plazo, el 20% indica que casi siempre y el 20% expresan siempre, el 60% expresan que algunas veces toman decisiones a largo plazo en la ferretería, el 20% menciona que frecuentemente la empresa toma decisiones a largo plazo y el otro 20% indica que nunca. Para el 60% de las personas encuestadas la rentabilidad obtenida en años anteriores no ha generado la recuperación de capital a su dueño, mientras que el 20% indica que si y el 20% restante de las personas reflejan una opinión dudosa. El 60% de las personas indican nunca realizan conteos físicos de inventarios de los artículos ferreteros la entidad, y el 40% menciona que siempre se realizan.

El 60% de las personas encuestadas afirman el departamento de bodega y contabilidad compran lo que realmente necesitan anualmente, el 20% expresa que periódicamente y el 20% indica que definitivamente la compra se la realiza mensualmente. El 60% de encuestados manifiesta que no se ha determinado la cantidad máxima de existencia

para cumplir con los pedidos de los clientes, el 20% indica que si y el otro 20% expresa tal vez, el 80% de las personas encuestadas afirman que definitivamente no se han realizado conteos periódicos para conocer la caducidad y deterioro de los artículos con baja rotación, mientras que el 20% indicó que definitivamente sí. El 60% de las personas encuestadas indican casi siempre se realizan conteos físicos, y periódicos de inventarios, el 20% manifiestan que nunca se realizan conteos físicos y el 20% mencionan siempre se realizan.

El 60% de las personas encuestadas afirma que No, en lo absoluto se ha determinado la cantidad mínima de existencia para cumplir con los pedidos de los clientes y el 40% expresa si, por supuesto si se determinó. El 40% de las personas mencionan la no elaboración de solicitudes de compras de insumos oportunamente, el 40% indica que tal vez, y el 20% expresa que si se realiza. El 60% de las personas encuestadas definitivamente no conocen el método de costo de inventario que utiliza la empresa y el 40% definitivamente si tienen conocimiento del método utilizado. El 60% de las personas afirman conocer el uso regular de los recursos financieros y el 40% mencionan que si se utilizan de manera oportuna.

El 60% de las personas manifiestan probablemente las decisiones de financiamiento si se basan en información contable, el 20% indica definitivamente si y el 20% presentan una indecisión. El 60% de las personas encuestadas afirman no tener conocimiento sobre la asignación de responsables en el departamento de bodega y para el 40% Si se han asignado. El 40% de las personas afirman la ejecución mensual de una revisión del historial de ventas, el otro 40% indican semestralmente y el 20% menciona

anualmente. El 60% de las personas contemplan como desfavorable las unidades reflejadas en la empresa y el 40% indica un reflejo favorable. Finalmente encontró que el 40% de las personas encuestadas determinan la inversión en activos fijos como el reflejo de las ventas en las utilidades de la empresa, el 40% indica en la participación de utilidades a los trabajadores y el 20% expresan mediante mejoras en los planes de financiamiento.

Idrovo & Saldaña. (2014). En su tesis titulada “*Implementación de herramientas para el sistema de control interno administrativo y contable de la ferretería CACIA para el año 2014*” Sostienen la idea de implementar procedimientos de control administrativo y contable, ya que CACIA es una ferretería que de acuerdo a la naturaleza misma en que se desarrolla, nació su idea de aplicar herramientas de control interno que ayude al logro de sus objetivos.

Partieron de un análisis por que pudieron conocer el desempeño en la empresa y las actividades que realiza actualmente se determinaron, que la ferretería no ayuda a que el personal cuente con una guía que le permita desarrollar sus actividades de una manera eficiente y eficaz.

Por lo tanto, la gerencia debe planificar, coordinar y evaluarlos controles internos, administrativos y contables para así lograr una correcta toma de decisiones su trabajo consistió en aplicar procedimientos de control que ayuden al manejo de las operaciones, creando pasos a seguir en los procesos de compras, almacenamiento de la mercadería, ventas, entradas y salidas del efectivo, logrando mantener eficiencia, eficacia y economía en las operaciones de la ferretería CACIA.

La implementación de un control interno administrativo contable ayuda a minimizar riesgos y tomar medidas correctivas.

Jiménez (2012). En su tesis denominada “*Mejoras en la gestión de almacén de una empresa del sector ferretero*” para optar el Título de ingeniero de producción.

Donde se observó fallas como retrasos en los tiempos de despacho, falta de política de rotación de inventarios, inventarios inexactos, roturas en el stock de inventario, fallas en la ubicación, depósitos sobrecargados, inadecuado tipo de almacenaje para algunos productos, inseguridad en el ambiente de trabajo, entre otros.

De los autores indicada se concluye la importación relevante en coadyuvar en los control interno que se debe implementar en los inventarios para lograr una mayor créditos a la empresa.

López & Ambato (2011). En su tesis titulada “*Control Interno al ciclo de inventarios y su impacto en la rentabilidad de la Ferretería Ángel López*”. Reportó: del total de encuestados, el 43% que es representado por 34, responden que no existen políticas y normas en la empresa, el 15% que las políticas y normas son inadecuadas, mientras que el 14% y 16% opinan que las políticas y normas son eficaces y buenas respectivamente. El 43% que representa a 34 personas investigadas consideran que casi nunca se cumplen los objetivos del ciclo de inventarios establecidos en la planificación de la empresa, el 30% opina que nunca, el 14% regularmente, el 10% algunas veces y el 4% frecuentemente. El 48%, responden que las instalaciones y medidas de seguridad para la conservación de inventarios e ingreso del personal nunca son adecuadas, el 22% responde algunas veces, el 16% casi siempre y el 14% siempre.

El 41% representado por 33 personas responde que el método de valoración casi nunca cumple con los objetivos financieros, el 31% nunca, el 14% con frecuencia, el 10% a veces, y el 4% siempre. El 44%, manifiestan que la magnitud del costo financiero para mantener inventarios es escasa, mientras que el 26% responde a que es nulo, el 16% aceptable, el 13% alto y el 1% muy alto. El 41% que es representado por 33 personas encuestadas perciben que la rentabilidad global de la empresa es insatisfactoria, el 36% manifiesta que la rentabilidad es normal, el 20% que es buena y el 3% excelente.

El 38% del total de las personas investigadas perciben que la rentabilidad obtenida por la empresa nunca es adecuada, el mismo porcentaje cree que casi nunca es adecuada, el 16% algunas veces, el 6% casi siempre y el 3% percibe que siempre. El 46% representado por 37, aseveran que el período de almacenamiento de inventarios es normal, mientras que el 28% que es largo, el 11% que es un período corto, y el 15% un período mínimo. Un 49% de los investigados opinan que el control interno de la empresa es débil, el 33% percibe que es aceptable, y para los casos de fuerte y excelente opinan el 16 y el 2% respectivamente. Finalmente reporta que El 51%, perciben que la tendencia de la rentabilidad de la empresa disminuye siempre, el 29% que se mantiene constante, el 18% que tiene fluctuaciones entre incrementos y decrementos, y el 3% que se incrementa siempre.

2.1.2 Nacionales

Cari (2014). La tesis *“Control interno de inventarios y su influencia en la organización contable de las Ferreteras (comercialización de fierros, aceros y afines) de la ciudad de Juliaca periodo 2014”*. Reporta los siguientes resultados: el 100% de empresas cuentan con algún tipo de Control Interno para sus Inventarios, sin embargo este control no es realizado adecuadamente y de forma correcta. El 75% de los encuestados manifestaron que las empresas ferreteras utilizan el método de Kárdex manual, mientras que un 25% utilizan el método de Kárdex computarizado. El 75% manifiesta que la toma física de inventarios se realiza de forma anual, un 12.5% expresa que lo realiza mensualmente igualmente un 12.5% afirma que el inventario es realizado semestralmente.

El 87.5% del personal respondió que No hay un eficiente control interno, sin embargo un 12.5% consideran que su control interno Sí es eficiente. Un 87.5% No almacenan los materiales (fierros y aceros) de manera ordenada y sistemática, por el contrario el 12.5% lo almacenan de forma ordenada. El Control Interno de Inventarios, en un 62.5% es realizado por el propietario del personal de ventas. 75% de los encuestados creen que el personal encargado del Control Interno de Inventarios no se encuentra debidamente capacitado para poder cumplir adecuadamente las funciones encomendadas mientras que un 25% indican que su personal si se encuentra apropiadamente capacitado. El 50% conoce con certeza la cantidad de materiales.

Fierros y Aceros que existen en el almacén y la otra mitad desconoce dicha información. El 62.5% de las empresas encuestadas consideran que la entrada y salida de mercancía No es registrada de manera adecuada ya que no existe formularios de control que les permita llevar un orden de toda la mercancía. EL 75%

11 de las empresas indican que los materiales (Fierros y Aceros) No se encuentran debidamente codificados e identificados para su respectivo control. El 12.5% desconoce las ventajas que conlleva la verificación de los bienes; de la misma manera aun 12.5% no conoce ningún proceso para empresa, el 25% es realizado a través de sus almaceneros y el 12.5% lo realizan para poder realizar la verificación de bienes; mientras que un 75% afirman que el mayor inconveniente a la hora de realizar la verificación de los bienes es que no tienen tiempo suficiente para dicha actividad, ya que su principal preocupación es enfocarse en las ventas. Finalmente se afirma que un 75% de las empresas no tienen protección y resguardo para evitar el daño físico de sus materiales; mientras que el 25% afirmaron que sus materiales si se encuentran protegidos y resguardados.

Berrueta & Rivera. (2015). En su estudio titulado *“Efectos de la aplicación del control interno en la gestión de las pequeñas empresas ferreteras de Huánuco”*.

Llegó a identificar la incidencia que tiene la aplicación del control interno en la gestión de las empresas ferreteras de Huánuco, la gran mayoría de empresas ferreteras no cuenta con un adecuado sistema de control interno ,ocasionando problemas y numerosas pérdidas por causa de una deficiente gestión ,ya que si se contara con un adecuado sistema de control interno ayudaría a preservar y salvaguardar los bienes de la empresa ,definiendo el control interno es un instrumento muy importante para

mejorar la gestión de las empresas ferreteras , ayudando alcanzar las metas y objetivos ,arrojando un resultado confiable durante un proceso contable facilitando la toma de decisiones, según a 46 empresas encuestadas el 100% está de acuerdo con una implementación de un adecuado sistema de control interno para mejora de su gestión empresarial.

Vargas (2014) En su tesis *“El sistema de control interno y la gestión comercial en la ferretería comercial Estrella S.R.L.”* de la ciudad de Trujillo, durante el año 2014, afirman que: el 20% de los trabajadores tienen conocimiento que si se realizan estudios por parte de la gerencia general para evitar riesgos, mientras el 80%afirma que no lo realizan. El 60% confirmaron que cuentan con procesos, mientras el40% dijo no contar con los procesos adecuados que generen la información correcta.

El 40% de los trabajadores tienen conocimiento que existe un registro en el despacho de los productos de almacén de la empresa, mientras el 60% afirma que no existe dichos control entregados de almacén.

El 40% de trabajadores, creen que existe una correcta supervisión de la información de inventarios, mientras un 60% piensa que no existe una correcta supervisión en el área de almacén. El 100% de los trabajadores afirman que la empresa no cuenta con una manual de procedimientos de ventas donde indique cómo manejar las actividades, el 80% del personal tiene conocimiento que no existe restricción en el área de ventas, el 60% de los colaboradores tienen conocimiento que en el área de ventas no se realiza la supervisión de los productos que están saliendo teniendo menor confiabilidad para con los clientes y/o proveedores.

El 60% de los colaboradores nos manifiesta que la empresa no tiene establecidos niveles máximos ni mínimos de existencia de los productos de la tienda mientras que el 40% manifiesta que sí. El 20% de los trabajadores en el área de ventas reporta las incidencias anomalías que se presentan mientras el 80% desconoce o no reporta las incidencias anomalías que se presentan en dichas áreas el 100% de los trabajadores en el área de ventas afirman que no existe ningún tipo de identificación a los clientes potenciales, también afirman que no existe ningún tipo de estrategias de marketing. El 60% de los trabajadores justifican que no se entrega oportunamente los productos a los clientes. El 80% de los trabajadores respondieron que por parte de la gerencia no se realiza programas para incentivar a las ventas.

El 60% de los trabajadores respondieron que no existen flujos de información, 20% que si existen y otro 20% marco ninguna de las anteriores. el 20% de los trabajadores realiza un análisis de las ventas por turno y 60% afirma que no realiza un análisis de las ventas por turno el 20% de los trabajadores asegura contar con un sistema de información necesario y 40 de los trabajadores piensa que no cuenta con un sistema de información el 100% de los trabajadores en el área de ventas responden a no generar ni distribuir informes sobre las actividades realizadas el 80% de los trabajadores está preparado en temas tributarios y 20% de los trabajadores no sabe o no está preparado en temas tributarios el 20% de los trabajadores registra en forma completa y precisa el efecto de todas las transacciones contables y los hechos económicos, el 60% no registra estas transacciones y el 20% respondió que desconocía el tema el 80% de los trabajadores afirman que en la empresa se mantiene la confidencialidad de la información final.

Hermeryth & Sánchez (2013). En la investigación titulada "*Implementación de un sistema de control interno operativo en los almacenes, para mejorar la gestión de inventarios de la constructora S&A S.A.C de la ciudad de Trujillo*" Su principal objetivo fue demostrar que con la implementación de un sistema de control operativo en los almacenes mejorara la gestión de los inventarios de la mencionada, y llegaron a las siguientes conclusiones: ante la falta de una estructura organizativa definida por la carencia de un manual de organización y funciones diseñaron la estructura organizativa de almacenes definiendo obligaciones del personal, el personal tiene un bajo nivel educativo por lo que está en un proceso de aprendizaje gracias a capacitaciones otorgados por la empresa por el alto grado de labor que ejercen en la misma.

Con la inversión de equipos se lograra optimizar los tiempos en el proceso de almacenes y mejorar la gestión de inventarios físicos manuales, permitiendo estar al día con la información oportuna.

2.1.3 Regionales

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 que el resultado sea eficaz y eficiente.

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, el procedimiento de las compras no es correcto. 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.

Velasco (2014). En la investigación titulada *“El financiamiento y el control interno Como factores determinantes de la Rentabilidad en las empresas Comercializadoras de artículos de Ferretería de la ciudad de Piura año 2014”*. Obtuvo como resultados: un 60% se autofinanció y el 40% solicitaron crédito al sistema financiero.

De las empresas que solicitaron el préstamo el 55% informa que satisface sus necesidades de capital a través de los bancos y el 45% del sistema financiero no bancario, en cuanto al control interno el 60% de las empresas encuestadas Si conocen el control interno dentro de la empresa mientras el 40% no.

En cuanto a la incidencia del financiamiento en los resultados de gestión, de las empresas comercializadoras de ferretería que generaron rentabilidad, un 70% estimó que el financiamiento incidió en una mayor rentabilidad por el crédito obtenido y el 30% no incidió en la misma. En cuanto al incremento en la rentabilidad del crédito recibido, demostró que el 55% aumentó el stock de los artículos, que posibilitó una mayor venta y el 45% dio mayor eficiencia al flujo de caja.

En relación al control interno en la rentabilidad de las empresas se demostró que el 55% aumentó el incremento anual por el buen manejo de inventarios, el 20% por la eficiencia de caja, el otro 20% por los sistemas contables y el 5% del sistema administrativo.

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 carecen de mecanismos de control, no tienen 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.

Lo cual recomienda la creación de un mecanismo de control interno para reducir la inseguridad en sus operaciones y se realicen con eficiencia y eficacia.

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, mediante la investigación se observó que de 28 trabajadores, 11 de ellos tiene el grado de instrucción secundaria completa y no cuenta con una capacitación siendo una debilidad en el desempeño personal. La política de la empresa es la rotación de trabajadores en sus sucursales, el jefe de dicha área destaca que es una medida de control. Por no contar con un manual de organización y funciones .el 20% de sus

trabajadores no tiene conocimiento de dicho manual concluyendo que 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.

2.2 Bases Teóricas.

Teorías del Control Interno

Holmes en 1994. Lo define como una función de la gerencia que tiene por objeto salvaguardar, y preservar los bienes de la empresa, evitar desembolsos indebidos de fondos y ofrecer la seguridad de que no se contraerán obligaciones sin autorización.

Haold Koontz y Heinz Wehrinch (1994). Desde el punto de vista del ciclo gerencial y de sus funciones, el control se define como “la medición y corrección del desempeño a fin de garantizar que se han cumplido los objetivos de la entidad y los planes ideados para alcanzarlos, compararlo con una norma y emprender las acciones que hiciera falta”.

Frederick Winslow Taylor por su parte propuso una teoría de control interno basada en una organización funcional, constituyó una teoría conocida como la racionalización del trabajo centrándose en la maximización del trabajo humano a través de la eficiencia en el uso de recursos, afirmando incluso que la prosperidad de la gerencia podría

generar ganancias al empleado y que si existe baja productividad se debe a una inadecuada administración y falta de motivación de tal forma que este se esfuerce para el logro de sus objetivos y el aumento de la productividad. Cabe resaltar también la teoría del control interno de la contingencia para su aplicación se requiere adaptarse al tamaño de la organización y condiciones del medio ambiente, indicando que las acciones a tomarse en una situación determinada dependerán de la situación.

No busca un principio universal sino principios que pueda orientar la toma de decisiones de acuerdo a la particularidad de la situación, destacando la influencia del medio ambiente en la estructura y dirección de las organizaciones.

Finalmente la teoría del control interno de la agencia percibe de forma de la empresa como una ficción legal que se desenvuelve en base a los objetivos de mercado compartidos, proponiendo la existencia de varios mecanismos de control como la supervisión, regulación, vigilancia y autocontrol, aplicando principios y técnicas microeconómicas al concepto de control interno.

Fowler Newton E. (1976): "Puede conceptuarse al Sistema de Control Interno como el conjunto de elementos, normas y procedimientos destinados a lograr, a través de una efectiva planificación, ejecución y control, el ejercicio eficiente de la gestión para el logro de los fines de la organización".

Cook y Winkle: "El Control Interno es el sistema interior de una empresa que está integrado por el plan de organización, la asignación de deberes y responsabilidades, el diseño de cuentas e informes y todas las medidas y métodos empleados: para proteger

los activos; obtener la exactitud y confiabilidad de la contabilidad y de otros datos operativos; promover y juzgar la eficiencia de las operaciones de todos los aspectos de las actividades de la compañía; comunicar las políticas administrativas; y estimular y medir el cumplimiento de las mismas".

Koontz & O'Donnell (1990) la gestión óptima es el proceso de planificar, organizar, dirigir y controlar las actividades de los miembros de la organización y el empleo de todos los demás recursos organizacionales, con el propósito de alcanzar las metas establecidas para la organización. Un proceso es una forma sistemática de hacer las cosas. Se habla de la gestión institucional como un proceso para subrayar el hecho de que todos los gerentes, sean cuales fueran sus aptitudes o habilidades personales, desempeñan ciertas actividades interrelacionadas con el propósito de alcanzar las metas que desean.

2.2.1 Control interno

El control interno en el almacén

El control interno sobre los inventarios es importante, ya que los inventarios son el aparato circulatorio de una empresa de comercialización. Las compañías exitosas tienen gran cuidado de proteger sus inventarios. El control interno es aquel que hace referencia al conjunto de procedimientos de verificación automática que se producen por la coincidencia de los datos reportados por diversos departamentos o centros operativos. El control interno es de importancia para la estructura administrativa

contable de una empresa. Esto asegura que tanto son confiables sus estados contables, frente a los fraudes, eficiencia y eficacia operativa.

El sistema de control interno comprende el plan de la organización y todos los métodos coordinados y medidas adoptadas dentro de una empresa con el fin de salvaguardar sus activos y verificara la confiabilidad de los datos contables.

Componentes de Control interno

Ambiente de Control

El ambiente de control" que significa la actitud global, conciencia y acciones de directores y administración respecto del sistema de control interno y su importancia en la entidad. El ambiente de control tiene un efecto sobre la efectividad de los procedimientos de control específicos. Un ambiente de control fuerte, por ejemplo, uno con controles presupuestales estrictos y una función de auditoría interna efectiva, pueden complementar en forma muy importante los procedimientos específicos de control. Sin embargo, un ambiente fuerte no asegura, por sí mismo, la efectividad del sistema de control interno. [NIA, 1998]

Evaluación de Riesgos

Riesgo de auditoría: Significa el riesgo de que el auditor de una opinión de auditoría inapropiada cuando los estados financieros están elaborados en forma errónea de una manera importante. El riesgo de auditoría tiene tres componentes: riesgo inherente, riesgo de control y riesgo de detección.

Riesgo inherente: Es la susceptibilidad del saldo de una cuenta o clase de transacciones a una representación errónea que pudiera ser de importancia relativa, individualmente o cuando se agrega con representaciones erróneas en otras cuentas o clases, asumiendo que no hubo controles internos relacionados.

Riesgo de control: Es el riesgo de que una representación errónea que pudiera ocurrir en el saldo de cuenta o clase de transacciones y que pudiera ser de importancia relativa individualmente o cuando se agrega con representaciones erróneas en otros saldos o clases, no sea prevenido o detectado y corregido con oportunidad por los sistemas de contabilidad y de control interno.

Riesgo de detección: Es el riesgo de que los procedimientos sustantivos de un auditor o detecten una representación errónea que existe en un saldo de una cuenta o clase de transacciones que podría ser de importancia relativa, individualmente o cuando se agrega con representaciones erróneas en otros saldos o clases. [NIA, 1998]

Actividades de Control

Las actividades de control se dan en toda la organización, en todos los niveles y en todas las funciones. Incluyen una diversidad de acciones de control de detección y prevención, tales como: separación de funciones incompatibles, procedimientos de aprobación y autorización, verificaciones, controles sobre el acceso a recursos y archivos, revisión del desempeño de operaciones, segregación de responsabilidades de autorización, ejecución, registro y comprobación de transacciones, revisión de

procesos y acciones correctivas cuando se detectan desviaciones e incumplimientos. Para ser efectivas, las actividades de control deben ser apropiadas, funcionar consistentemente de acuerdo a un plan a lo largo de un período y estar relacionadas directamente con los objetivos de la entidad.

Información y Comunicación

La capacidad gerencial de una organización está dada en función de la obtención y uso de una información adecuada y oportuna. La entidad debe contar con sistemas de información eficientes orientados a producir informes sobre la gestión, la realidad financiera y el cumplimiento de la normatividad para así lograr su manejo y control.

Los datos pertinentes a cada sistema de información no solamente deben ser identificados, capturados y procesados, sino que este producto debe ser comunicado al recurso humano en forma oportuna para que así pueda participar en el sistema de control. La información por lo tanto debe poseer unos adecuados canales de comunicación que permitan conocer a cada uno de los integrantes de la organización sus responsabilidades sobre el control de sus actividades. También son necesarios canales de comunicación externa que proporcionen información a los terceros interesados en la entidad y a los organismos estatales.

Supervisión y Seguimiento

Planeado e implementado un sistema de Control Interno, se debe vigilar constantemente para observar los resultados obtenidos por el mismo.

Todo sistema de Control Interno por perfecto que parezca, es susceptible de deteriorarse por múltiples circunstancias y tiende con el tiempo a perder su efectividad.

Por esto debe ejercerse sobre el mismo una supervisión permanente para producir los ajustes que se requieran de acuerdo a las circunstancias cambiantes del entorno.

La Administración tiene la responsabilidad de desarrollar, instalar y supervisar un adecuado sistema de control interno. Cualquier sistema aunque sea fundamentalmente adecuado, puede deteriorarse sino se revisa periódicamente. Corresponde a la administración la revisión y evaluación sistemática de los componentes y elementos que forman parte de los sistemas de control. La evaluación busca identificar las debilidades del control, así como los controles insuficientes o inoperantes para robustecerlos, eliminarlos o implantar nuevos. La evaluación puede ser realizada por las personas que diariamente efectúan las actividades, por personal ajeno a la ejecución de actividades y combinando estas dos formas.

El sistema de control interno debe estar bajo continua supervisión para determinar si: Las políticas descritas están siendo interpretadas apropiadamente y si se llevan a cabo.

Los cambios en las condiciones de operación no han hecho estos procedimientos obsoletos o inadecuados.

Es necesario tomar oportunamente efectivas medidas de corrección cuando sucedan tropiezos en el sistema. El personal de Auditoría interna es un factor importante en el sistema de control interno ya que provee los medios de revisión interna de la efectividad y adherencia a los procedimientos prescritos.

El papel de supervisor del control interno corresponde normalmente al Departamento de Auditoría Interna, pero el Auditor Independiente al evaluarlo periódicamente, contribuye también a su supervisión.

Fases de Control interno

- **Planificación**

Se inicia con el compromiso formal de la Alta Dirección y la constitución de un Comité responsable de conducir el proceso. Comprende además las acciones orientadas a la formulación de un diagnóstico de la situación en que se encuentra el sistema de control interno de la entidad con respecto a las normas de control interno establecidas por la CGR, que servirá de base para la elaboración de un plan de trabajo que asegure su implementación y garantice la eficacia de su funcionamiento.

- **Ejecución**

Comprende el desarrollo de las acciones previstas en el plan de trabajo. Se da en dos niveles secuenciales: a nivel de entidad y a nivel de procesos. En el primer nivel se establecen las políticas y normativa de control necesarias para la salvaguarda de los objetivos institucionales bajo el marco de las normas de control interno y componentes que éstas establecen; mientras que en el segundo, sobre la base de los procesos críticos de la entidad, previa identificación de los objetivos y de los riesgos que amenazan su cumplimiento, se procede a evaluar los controles existentes a efectos de que éstos aseguren la obtención de la respuesta a los riesgos que la administración ha adoptado.

- **Evaluación**

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

Principios de Control interno

Las empresas deben implementar un sistema de control interno eficiente que les permita enfrentarse a los rápidos cambios del mundo de hoy. Es responsabilidad de la administración y directivos desarrollar un sistema que garantice el cumplimiento de los objetivos de la empresa y se convierta en una parte esencial de la cultura organizacional.

El Marco integrado de control interno propuesto por el informe COSO provee un enfoque integral y herramientas para la implementación de un sistema de control interno efectivo y en pro de mejora continua. Un sistema de control interno efectivo reduce a un nivel aceptable el riesgo de no alcanzar un objetivo de la entidad.

El modelo de control interno COSO 2013 actualizado está compuesto por los cinco componentes, establecidos en el Marco anterior y 17 principios que la administración de toda organización debería implementar.

Entorno de control

Principio 1: Demuestra compromiso con la integridad y los valores éticos

Principio 2: Ejerce responsabilidad de supervisión

Principio 3: Establece estructura, autoridad, y responsabilidad

Principio 4: Demuestra compromiso para la competencia

Principio 5: Hace cumplir con la responsabilidad

Evaluación de riesgos

Principio 6: Especifica objetivos relevantes

Principio 7: Identifica y analiza los riesgos

Principio 8: Evalúa el riesgo de fraude

Principio 9: Identifica y analiza cambios importantes

Actividades de control

Principio 10: Selecciona y desarrolla actividades de control

Principio 11: Selecciona y desarrolla controles generales sobre tecnología

Principio 12: Se implementa a través de políticas y procedimientos

Principio 13: Usa información Relevante

Sistemas de información

Principio 14: Comunica internamente

Principio 15: Comunica externamente

Supervisión del sistema de control - Monitoreo

Principio 16: Conduce evaluaciones continuas y/o independientes

Principio 17: Evalúa y comunica deficiencias

Normas de Control interno

I Normas generales

1. Es un instrumento diseñado con el objeto de proporcionar fiabilidad con respecto al logro de los objetivos de calidad.
2. Medir el cumplimiento de los reglamentos y políticas de la empresa.

3. Garantizar la confiabilidad de los informes contables y administrativos.
4. Proteger los recursos contra, pérdidas y fraude e ineficiencia.
5. Permite conocer el funcionamiento interno de la empresa, así como identificar tareas y responsabilidades.
6. Aumenta la eficiencia en los empleados ayuda a la coordinación de las actividades, en una base para el análisis posterior de trabajo y mejoramiento de los sistemas y procedimientos
7. Es un proceso efectuado por la dirección y el resto de personal

II. Ambiente de control

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

III. Evaluación de riesgo

1. Identificación de riesgos
2. Planes de mitigación de riesgos
3. Valoración de los riesgos

IV. Actividades de control

1. Separación de funciones y rotación de labores
2. Autorización y aprobación de transacciones
3. Niveles definidos de autorización
4. Registro adecuado de las transacciones
5. Acceso restringido a los recursos activos y registros
6. Control de sistema de información
7. Control de la tecnología de la información
8. Indicadores de despacho
9. Manual de procedimientos

V. Información y comunicación

1. Controles de sistema de información
2. Canales de comunicación abierta

VI. Seguimiento

1. Seguimiento continuo de operario
2. Evaluación periódica
3. Producción
4. Comercialización
5. Sistema de gestión de calidad

2.2.2 Caso en estudio

SODIMAC PIURA

Breve reseña histórica

SODIMAC, empresa líder con más de 50 años de experiencia en el mercado, tiene sus inicios en la década de los años 50.

- En 1952 nace la Sociedad Distribuidora de Materiales de Construcción, que se convierte en los siguientes 30 años en la principal cadena distribuidora de este rubro en Chile.
- En 1982 es adquirida en licitación pública por el grupo de empresas Dersa y surge SODIMAC S.A., una organización con un modelo de gestión orientado a la eficiencia del negocio. Se inicia un acelerado proceso de desarrollo y crecimiento para la compañía.
- En 1992 surge el formato SODIMAC Constructor, cuyo modelo es único en su tipo porque su diseño está especialmente pensado para ofrecer variedad de productos, precios competitivos y atención inmediata a maestros especialistas y a pequeñas empresas constructoras.
- En 1994 cruza las fronteras chilenas y comienza sus actividades en Colombia en asociación con el grupo Corona, iniciando así su proceso de expansión en América Latina.

- En 1998 se inaugura en Santiago la primera gran tienda de Latinoamérica dedicada exclusivamente a la venta de productos para el mejoramiento del hogar; así nace Home Center SODIMAC.
- En el 2002 se inaugura en la zona sudeste de Santiago de Chile la tienda más grande del mundo. Tres formatos se reúnen bajo un mismo techo: Home center, Constructor y el nuevo Botánica que satisface la demanda de quienes buscan mejorar sus jardines y los espacios exteriores del hogar.
- El principal hito del año 2003 es la fusión de Falabella con SODIMAC S.A., con lo cual se consolida el desarrollo del área de mejoramiento del hogar y materiales para la construcción y se potencia el proceso de internacionalización de la compañía. En ese mismo año SODIMAC llega a nuestro país.

Hoy SODIMAC en Perú cuenta con 17 tiendas, diseñadas con lo último de la tecnología y concebidas para estar entre las más modernas de América Latina. De esta forma la empresa cuenta con 9 tiendas en Lima y Callao (San Miguel, Mega Plaza, Atocongo, Javier Prado, Lima Centro, Angamos, Canta Callao, Bellavista y Jockey Plaza) y 8 tiendas en el interior del país (Chincha, Ica, Trujillo, Chiclayo, Piura y Arequipa).

Además SODIMAC Perú es la fuente de empleo permanente para más de 4000 personas de manera directa y para más de 10,000 peruanos de manera indirecta, entre proveedores, servicios de mantenimiento, seguridad y transporte. Es importante

destacar que el 75% de los proveedores a nivel nacional son empresas peruanas, lo que refuerza el compromiso de la compañía con la industria nacional.

Actualmente SODIMAC está desarrollando la campaña Transforma tu vida, una iniciativa empresarial para recuperar diversas zonas de la capital que se encuentran deterioradas, y a la vez sensibilizar a la población sobre la importancia y el bienestar que el cuidado de calles y casas puede traer para la vida de cada uno.

Misión

Dar siempre soluciones a personas y contratistas para que puedan concretar proyectos de Construcción, reparación, equipamiento y decoración hogar, mejorando la calidad de vida de las familias a través de un servicio de excelencia y los mejores precios del mercado.

Visión

“Ser la empresa líder de proyectos para el hogar y construcción que mejorando la calidad de vida, sea la más querida, admirada y respetada por la comunidad, clientes, asociados y proveedores en América”.

SODIMAC

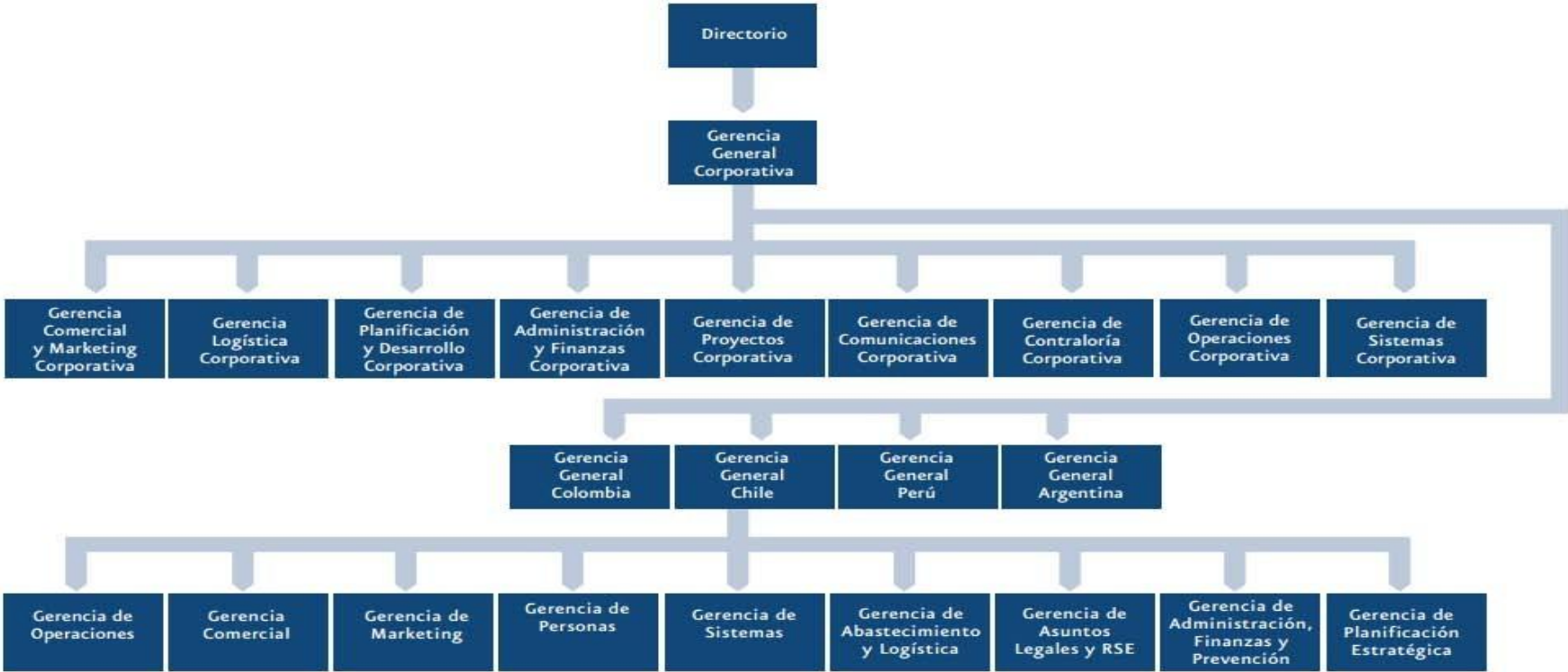
Somos una empresa dedicada a la venta y servicio de materiales de construcción. Nos mantenemos a la vanguardia tecnológica de nuestros materiales, les proporcionamos a nuestros clientes productos con la más alta calidad, confiabilidad y durabilidad.

Objetivos

- Incrementar las ventas rentables.
- Optimizar las actividades de ventas.
- Incrementar los tickets promedio en las ventas de cada área.
- Cultivar un bienestar integral, fomentando la capacitación y desarrollo laboral para promover un buen clima laboral.
- Evaluar y mitigar nuestros impactos ambientales y promover el uso eficiente de los recursos y cuidado del medioambiente en nuestra organización, clientes y comunidad.
- Promover la conducta ética en todos los niveles de la organización, a través del Programa de Probidad Corporativa de Sodimac.
- Ser un buen ciudadano corporativo con vínculo estrecho con la comunidad, aportando al desarrollo y calidad de vida de las localidades en las que estamos presentes.
- Asegurar la calidad y seguridad de nuestros productos, centrándonos en la escucha de nuestros clientes con el fin de brindarles un servicio de excelencia.
- Lograr relaciones estratégicas con nuestros proveedores basadas en el diálogo y la confianza para promover la adopción de estándares de sostenibilidad en sus negocios.
- Desarrollo de nuevos diseños para distinguirlos de la competencia.
- Formar alianzas estratégicas con las constructoras de vivienda.
- Atender un porcentaje de la demanda insatisfecha.

- Focalización de la promoción de nuestros productos y servicios.
- Establecer alianzas estratégicas con la competencia directa para formar barreras de entrada.
- Asegurar la calidad de los productos.
- Invertir en publicidad.
- Implementar un sistema de control de calidad en los ingresos de nuestros productos a vender.
- Incorporar la mejor gente para mejorar posición competitiva.

Organización estructural (Organigrama)



2.2.3 Marco Conceptual

2.2.3.1 Control interno (Variable en estudio)

Según el **Instituto Americano de Contadores Públicos Certificados – AICPA (1949)** "El Control Interno incluye el Plan de Organización de todos los métodos y medidas de coordinación acordados dentro de una empresa para salvaguardar sus activos, verificar la corrección y confiabilidad de sus datos contables, promoverla eficiencia operacional y la adhesión a las políticas gerenciales establecidas...un "sistema" de Control Interno se extiende más allá de aquellos asuntos que se relacionan directamente con las funciones de los departamentos de contabilidad y finanzas".

Según el **Instituto Mexicano de Contadores Públicos (1957)**. "En un sentido más amplio, el Control Interno es el sistema por el cual se da efecto a la administración de una entidad económica. En ese sentido, el término administración se emplea para designar el conjunto de actividades necesarias para lograr el objeto de la entidad económica. Abarca, por lo tanto, las actividades de dirección, financiamiento, promoción, distribución y consumo de una empresa; sus relaciones públicas y privadas y la vigilancia general sobre su patrimonio y sobre aquellos de quien depende su conservación y crecimiento".

Por otro lado **William (1965): Por** Control Interno se entiende: el programa de organización y el conjunto de métodos y procedimientos coordinados y adoptados por una empresa para salvaguardar sus bienes, comprobar la eficacia de sus datos contables y el grado de confianza que suscitan a efectos de promover la eficiencia de la

administración y lograr el cumplimiento de la política administrativa establecida por la dirección de la empresa.

El control interno es la parte de la auditoría que permite que una empresa realice sus operaciones de forma correcta sin errores, con esta investigación, se pretende implementar técnicas de control interno dentro de la empresa para que así se tenga un mejor manejo en las operaciones de la misma y las deficiencias que sean detectadas, sean reemplazadas por mejoras continuas a la empresa.

Cuellar (2009). El Control Interno es todo sistema que se encuentra operando, requiere que su funcionamiento sea regulado para de esta manera cumplir los objetivos que el mismo se propone. La regulación consiste en medir el desempeño del sistema para efectuar las correcciones necesarias que permitan el logro de las metas y objetivos propuestos. El conjunto de acciones, procedimientos, normas o técnicas que aseguran la regulación de un sistema es lo que se denomina control. Si consideramos un sistema como un conjunto de elementos estrechamente relacionados que persiguen un fin común, es posible establecer que todo aquello que tienda a asegurar el cumplimiento de la finalidad del sistema es control.

Para que exista control es necesario que se establezcan unas normas estándares que indiquen la ruta ideal a seguir por el sistema para cumplir con los estándares que indiquen la ruta ideal a seguir por el sistema para cumplir con los objetivos, luego se debe medir el desempeño del sistema y compararlo con los estándares anteriormente determinados y por último se deben ejecutar las acciones necesarias para corregir las

desviaciones de la operación del sistema con relación a la ruta ideal para el cumplimiento de los fines.

Para **INTOSAI & ONU (1971)** "El control Interno puede ser definido como el plan de organización, y el conjunto de planes, métodos, procedimientos y otras medidas de una institución, tendientes a ofrecer una garantía razonable de que se cumplan los siguientes objetivos principales:

Promover operaciones metódicas, económicas, eficientes y eficaces a así como productos y servicios de la calidad espera.

Preservar al patrimonio de pérdidas por despilfarro, abuso, mala gestión, errores, fraudes o irregularidades.

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

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

Segunda Convención Nacional de Auditores Internos (1975) "Es el conjunto de reglas, principios o medidas enlazados entre sí, desarrollado dentro de una organización, con procedimientos que garanticen su estructura, un esquema humano adecuado a las labores asignadas y al cumplimiento de los planes de acción, con el objetivo de lograr:

Razonable protección del patrimonio.

Cumplimiento de políticas prescritas por la organización

Información confiable y eficiente.

Eficiencia operativa

COSO (1992) El control interno es un proceso efectuado por el Consejo de Administración, la Dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objetivo de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos dentro de las siguientes categorías:

- a.- Eficacia y eficiencia de las operaciones.
- b.- Fiabilidad de la información financiera, y
- c.- Cumplimiento de las leyes y normas que sean aplicables.”

Esta definición refleja los conceptos fundamentales siguientes:

El control interno es un proceso. Es un conjunto de acciones estructuradas y coordinadas dirigidas a un fin o resultado. No se trata de acciones añadidas, si no de acciones incorporadas a los procesos e integradas a la gestión de la entidad como parte inseparable de su actividad.

El control interno lo llevan a cabo las personas, en cada nivel de la entidad. No se trata sólo de la dirección, si no de todas las personas que componen la organización, las cuales deben tener conciencia de la necesidad de evaluar los riesgos, aplicar controles y estar en condiciones de responder adecuadamente a ello.

El control interno sólo puede aportar un grado razonable de seguridad a la entidad de que los objetivos previstos serán alcanzados, no es posible que los controles eviten

todos los problemas y cubran todos los riesgos, por lo que es muy importante conocer sus limitaciones.

El control interno facilita la consecución de los objetivos de la entidad en los tres ámbitos siguientes:

- Eficiencia y eficacia de las operaciones,
- Fiabilidad de la información financiera y contable,
- Cumplimiento de las leyes y las normas aplicables.

El interés del informe COSO consiste en disponer de una metodología común, con una visión integradora y dinámica que permita satisfacer las demandas de todos los sectores involucrados, para mejorar la calidad de la información financiera, concentrándose en el manejo corporativo y las normas éticas. Desde su concepción ha sido ampliamente difundido en el ámbito mundial como uno de los estudios más completos en la materia.

Estándares para la Práctica Profesional de la Auditoría Interna (1997):

"El Control Interno se define como cualquier acción tomada por la gerencia para aumentar la probabilidad de que los objetivos establecidos y las metas se han cumplido. La gerencia establece el Control Interno a través de la planeación, organización, dirección y ejecución de tareas y acciones que den seguridad razonable de que los objetivos y metas serán logrados".

En general se puede decir que el objetivo de un Sistema de Control Interno es prever una razonable seguridad (ya que esta no puede ser absoluta o total), de que el

patrimonio esté resguardado contra posibles pérdidas o disminuciones asignadas por los usos y disposiciones no autorizadas, y que las operaciones o transacciones estén debidamente autorizadas y apropiadamente registradas.

El Sistema de Control Interno aparte de ser una política de gerencia, se constituye como una herramienta de apoyo para las directivas de cualquier entidad para modernizarse, cambiar y producir los mejores resultados, con calidad y eficiencia.

Ramón (2012). Indica: El control interno comprende el plan de organización y el conjunto de métodos y procedimientos que aseguren que los activos están debidamente protegidos, que los registros contables son fidedignos, y que la actividad de la entidad se desarrolla eficazmente según las directrices marcadas por la dirección.

2.2.3.2 Definición Retail

El **retail** (también **venta al detalle** en español) es un sector económico que engloba a las empresas especializadas en la comercialización masiva de productos o servicios uniformes a grandes cantidades de clientes. Es el sector industrial que entrega productos al consumidor final. La razón para involucrar a mayoristas y minoristas en un mismo sector fue una consecuencia de la gran cantidad de problemas y soluciones comunes que tienen ambos sectores por la masividad y diversidad tanto de sus productos como de sus clientes.

En el negocio del retail se pueden incluir todas las tiendas o locales comerciales que habitualmente se encuentran en cualquier centro urbano con venta directa al público;

sin embargo, su uso se halla más bien ligado a las grandes cadenas de locales comerciales dedicadas a la venta de productos de consumo masivo.

Clasificación de las ferreterías.

Ferreterías Industriales: En las ferreterías industriales, se venden productos para la construcción en general, como las bolsas de cemento, palas, carretillas, mezcladoras, escaleras desplegadas que llegan a varios metros de altura. Es uno de los rubros que más venden, porque siempre será necesario contar con una de ellas cerca de nuestra casa, ya que todos los productos que allí venden se encuentran en cada parte de las viviendas, ya sea para la construcción, o para la reparación de todo, o parte de ella.

Los precios son adaptables a la normativa vigente de cada momento económico, y hay de todo desde elementos muy económicos que se venden por kilo, como los clavos, gomas para reparar canillas, acoples termo acoples, para los trabajos de gas y agua, electricidad, y montaje de electrodomésticos, hasta los más caros como las máquinas amoladoras, lijadoras, caladoras y agujereándolas.

Ferretería Minorista: Cuando hablamos acerca de una ferretería minorista, debemos saber que nos estamos refiriendo al tipo de comercio que se dedica a la venta específica de materiales de construcción y las necesidades del hogar como iluminación, caños para agua, focos de luz, llaves a medida, tornillos, clavos, alambre, sogas, candados, escaleras, martillos, variedad de máquinas para la construcción, etcétera. Una ferretería minorista es la que se dedica a la venta de estos artículos al por menor, es decir que se venden los productos por unidad al consumidor final.

En estos locales podemos encontrar a los vendedores que son los mediadores de servicio entre el producto y el cliente final. Estos comerciantes previamente, deben ponerse en contacto con los mayoristas de estos productos, mediante el envío de una orden de compra especificando todos los productos y las cantidades de los mismos, para luego comercializarlos al por menor, es decir, por unidad.

Descripción del mercado ferretero.

Según **Amaya E. (2013)**. Los clientes de ferretería suelen ser básicamente tres:

- Clientes ocasionales que buscan algún accesorio. Usualmente son los clientes de "hágalo usted mismo".
- Clientes que tienen en proceso alguna construcción pequeña y que buscan todos los materiales relacionados para la misma.
- Clientes grandes cuyos proyectos de construcción podrían requerir similares cantidades de materiales (estos diremos, son los peces gordos). Usualmente son asesorados por ingenieros y profesionales que demandarán una mayor calidad en el servicio.

La competencia ferretera

La alta rentabilidad de este negocio ha hecho que cada día haya más competidores. Tanto las grandes cadenas ferreteras, los supermercados, y hasta las ferreterías tradicionales quieren una porción de este atractivo pastel de ganancias. Lo cual se puede apreciar como algo positivo si consideramos que siempre hay oportunidad para todos y si analizas y estudias adecuadamente tu mercado podrás encontrar sin duda un nicho donde puedas incursionar. (**Amaya 2013**).

Definición Inventarios

El inventario es una relación detallada, ordenada y valorada de los elementos que componen el patrimonio de una empresa en un momento determinado. Antes, los inventarios se realizaban por medio físico (se escribían en un papel).

- Es detallada porque se especifican las características de cada uno de los elementos que integran el patrimonio.
- Es ordenada porque agrupa los elementos patrimoniales en sus cuentas correspondientes y las cuentas en sus masas patrimoniales.
- Es valorada por que se expresa el valor de cada elemento patrimonial en unidades monetarias.

El control de los inventarios es una de las actividades más complejas, ya que hay que enfrentarse a intereses y consideraciones en conflicto con las múltiples incertidumbres que encierran. Su planeación y ejecución implica la participación activa de varios segmentos pre organización, como ventas, finanzas, compras producción y contabilidad. Su resultado final tiene gran transcendencia en la posición financiera y competitiva, puesto que afecta directamente al servicio, a la clientela, a los costos de fabricación, a las utilidades y a la liquidez del capital de trabajo.

Tipos de inventarios

Inventarios Periódicos: En este tipo de controles no se lleva un registro continuo de las existencias, el saldo inicial no tiene movimiento todo el año, al final del ejercicio se cuentan las existencia y se usa esta información para preparar los Estados Financieros. Entre las razones para llevar este tipo de control se encuentran factores

tales como ser empresas pequeñas dirigidas por un dueño, el inventario se compone de muchas clases de artículos bajo costo, alto volumen transacciones de venta, sistema manual de contabilidad y carencia de personal contable de tiempo completo. La principal objeción a este sistema es el hecho que no se cuenta con el valor del inventario disponible o el costo de las existencias vendidas, toda vez que para ello se requiere la realización de un inventario o conteo físico. Este es un método simple, pero no permite a la empresa mantener la información exacta sobre los problemas de inventarios o la escasez.

Inventario Permanente: Las empresas actualizan el inventario con cada compra y deducen el inventario después de cada venta. Este método permite una medición exacta del inventario sobre una base diaria. Además, el inventario se puede contar físicamente con frecuencia durante este proceso para asegurar que la información contable coincide con la cantidad física en mano.

Cada artículo del inventario tiene su propio informe de control que el sistema actualiza diario, semanal o mensualmente, lo cual depende de las necesidades de la empresa.

Clasificación de los inventarios:

a) Clasificación de inventarios según su forma

Inventario de Materias Primas: Lo conforman todos los materiales con los que se elaboran los productos, pero que todavía no han recibido procesamiento.

Inventario de Productos en Proceso de Fabricación: Lo integran todos aquellos bienes adquiridos por las empresas manufactureras o industriales, los cuales se

encuentran en proceso de manufactura. Su cuantificación se hace por la cantidad de materiales, mano de obra y gastos de fabricación, aplicables a la fecha de cierre.

Inventario de Productos Terminados: Son todos aquellos bienes adquiridos por las empresas manufactureras o industriales, los cuales son transformados para ser vendidos como productos elaborados.

Inventario de Suministros de Fábrica: Son los materiales con los que se elaboran los productos, pero que no pueden ser cuantificados de una manera exacta (Pintura, lija, clavos, lubricantes, etc.).

Adicionalmente, en las empresas comerciales se tiene:

Inventario de Mercancías: Lo constituyen todos aquellos bienes que le pertenecen a la empresa bien sea comercial o mercantil, los cuales los compran para luego venderlos sin ser modificados. En esta Cuenta se mostrarán todas las mercancías disponibles para la Venta. Las que tengan otras características y estén sujetas a condiciones particulares se deben mostrar en cuentas separadas, tales como las mercancías en camino (las que han sido compradas y no recibidas aún), las mercancías dadas en consignación o las mercancías pignoradas (aquellas que son propiedad de la empresa pero que han sido dadas a terceros en garantía de valor que ya ha sido recibido en efectivo u otros bienes).

b) Clasificación de inventarios según su función

Inventario de seguridad o de reserva, es el que se mantiene para compensar los riesgos de paros no planeados de la producción o incrementos inesperados en la demanda de los clientes.

Inventario de desacoplamiento, es el que se requiere entre dos procesos u operaciones adyacentes cuyas tasas de producción no pueden sincronizarse; esto permite que cada proceso funcione como se planea.

Inventario en tránsito, está constituido por materiales que avanzan en la cadena de valor. Estos materiales son artículos que se han pedido pero no se han recibido todavía.

Inventario de ciclo, resulta cuando la cantidad de unidades compradas (o producidas) con el fin de reducir los costos por unidad de compra (o incrementar la eficiencia de la producción) es mayor que las necesidades inmediatas de la empresa.

Inventario de previsión o estacional se acumula cuando una empresa produce más de los requerimientos inmediatos durante los periodos de demanda baja para satisfacer las de demanda alta. Con frecuencia, este se acumula cuando la demanda es estacional.

c) Clasificación de inventarios desde el punto de vista logístico

En ductos: estos son los inventarios en tránsito entre los niveles del canal de suministros. Los inventarios de trabajo en proceso, en las operaciones de manufactura, pueden considerarse como inventario en ductos.

Existencias para especulación: las materias primas, como cobre, oro y plata se compran tanto para especular con el precio como para satisfacer los requerimientos de la operación y cuando los inventarios se establecen con anticipación a las ventas estacionales o de temporada.

Existencias de naturaleza regular o cíclica: estos son los inventarios necesarios para satisfacer la demanda promedio durante el tiempo entre reaprovisionamientos sucesivos.

Existencias de seguridad: el inventario que puede crearse como protección contra la variabilidad en la demanda de existencias y el tiempo total de reaprovisionamiento.

Existencias obsoletas, muertas o perdidas: cuando se mantiene por mucho tiempo, se deteriora, caduca, se pierde o es robado.

Métodos de valuación de inventarios

a) Método Promedio Ponderado

Este método consiste en hallar el costo promedio de cada uno de los artículos que hay en el inventario final cuando las unidades son idénticas en apariencia, pero no en el precio de adquisición, por cuanto se han comprado en distintas épocas y a diferentes precios.

Para fijar el valor del costo de la mercancía por este método se toma el valor de la mercancía del inventario inicial y se le suman las compras del periodo, después se divide por la cantidad de unidades del inventario inicial más las compradas en el periodo.

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

Primeras en Entrar Primeras en Salir, este método opera bajo la presunción que la mercancía o materia prima que ingresa primero a la compañía es la primera en ser vendida (costo de ventas) o la primera en ser agotada en producción (costo de producción).

c) Método de las Últimas Entradas, Primeras Salidas (UEPS).

Ultimas en Entrar Primeras en Salir, en esta técnica la presunción es que la mercancía o materia prima que ingresa de última en la compañía es la primera en ser vendida (costo de ventas) o usada para la producción (costo de producción).

Kárdex

Definición

La información, la valorización y el control de un gran número de existencias han constituido siempre un problema para las empresas. Para dar solución a este problema y conseguir una eficaz gestión del almacén es que se ha creado el kárdex (en el sector público del Perú se conoce como Existencias Valoradas de Almacén), que es una tarjeta donde se registra, en base a la documentación correspondiente, el movimiento de las entradas y salidas de las mercaderías que nos ayudará a obtener en forma inmediata su saldo físico, así como también su valor respectivo. Es recomendable que se lleve en un área distinta a la del almacén, que podría ser Contabilidad. En estos tiempos tecnológicos el kárdex se ha computadorizado dejando de lado el aspecto manual y la tarjeta física, se ha creado ahora software especializado o se puede crear uno con el Excel, pero no por eso se debe dejar de conocer sus fundamentos.

En realidad es sencillo, pero su utilidad es enorme, informa con exactitud, en cualquier fecha, la cantidad y el valor de las existencias, siempre y cuando sean correctos los ingresos dados.

Terminología

Procedimiento de Rotación: Consiste en dar una ubicación adecuada a los artículos en un almacén o bodega, teniendo en cuenta su importancia y demanda en el mercado como lo son los productos de consumo masivo.

Departamento de Compras: El departamento de compras es el encargado de realizar las adquisiciones necesarias en el momento debido, con la cantidad y calidad requerida y a un precio adecuado. Este departamento anteriormente estaba delegado a otros departamentos principalmente al de producción debido a que no se le daba la importancia que requiere el mismo; puesto que debe de proporcionar a cada departamento de todo lo necesario para realizar las operaciones de la organización.

Costo Total: Son todos aquellos costes en los que se incurre en un proceso de producción o actividad. Se calcula sumando los costes fijos y los costes variables.

Estanterías: Es un mueble con tablas horizontales que sirve para almacenar libros, o en general, cualquier otro tipo de objetos. Excelente control del stock. Adaptable a cualquier espacio, peso o tamaño. Combinable con estanterías para picking manual. Versátil y de fácil mantenimiento, dispone de una amplia gama de accesorios para almacenar prácticamente cualquier tipo de carga.

Gestión de Inventario: La gestión de inventarios es un punto determinante en el manejo estratégico de toda organización. Las tareas correspondientes a la gestión de un inventario.

Inventario final: Inventario final que refleja la cantidad de existencias que una empresa tiene al final del ejercicio contable. Coincidirá con el inventario inicial del periodo siguiente.

III. Hipótesis

3.1 Hipótesis

Por ser una investigación de tipo descriptivo, la investigación no formulará hipótesis, basándose en la publicación de Galán (2009) *“Las hipótesis en la investigación”* donde determinó que *“No todas las investigaciones llevan hipótesis, según sea su tipo de estudio (investigaciones de tipo descriptivo) no las requieren. Todo proyecto de investigación requiere preguntas de investigación, y sólo aquellos que buscan evaluar relación entre variables o explicar causas requieren formular hipótesis”*.

IV. METODOLOGÍA

4.1 Diseño de la investigación

La investigación utilizó el diseño Cualitativo -Descriptivo-bibliográfico-documental y de caso.

4.2 Población y muestra:

4.2.1 Población:

Por ser una investigación bibliográfico-documental no aplica población.

4.2.2 Muestra

Por ser una investigación bibliográfico-documental no aplica muestra.

4.3 Definición y operacionalización de variables e indicadores

No aplica por ser investigación bibliográfica documental y de caso.

4.4 Técnicas e instrumentos

4.4.1 Técnica

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

4.4.2 Instrumento:

Para el recojo de la información se utilizó fichas bibliográficas y cuestionario

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.

4.6 Matriz de consistencia

Título	Enunciado	Objetivos		Variable en estudio	Metodología
		General	Específicos		
<p>LOS MECANISMOS DE CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS EN LOS GRANDES ALMACENES FERRETEROS DEL PERÚ.</p> <p>CASO: SODIMAC PIURA, 2016.</p>	<p>¿Cuáles son los mecanismos de control interno de inventarios en los grandes almacenes ferreteros del Perú y de SODIMAC Piura, 2016?</p>	<p>Determinar y describir los mecanismos de control interno de inventarios en los grandes almacenes ferreteros del Perú y de SODIMAC Piura, 2016.</p>	<p>Determinar y describir los mecanismos de control interno de inventarios en los grandes almacenes ferreteros del Perú.</p> <p>Determinar y describir los mecanismos de control interno de inventarios en los grandes almacenes de SODIMAC Piura, 2016.</p> <p>Realizar un análisis comparativo de los mecanismos de control interno de inventarios en los grandes almacenes ferreteros del Perú y de SODIMAC Piura, 2016.</p>	<p>MECANISMOS DE CONTROL INTERNO</p>	<p>Enfoque Cualitativo. Descriptivo Bibliográfico Documental y de caso.</p> <p>Técnica: Encuesta Instrumento: Cuestionario.</p>

4.7 Principios éticos

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 de inventarios en los grandes almacenes ferreteros del Perú.

Cuadro 1

AUTORES	RESULTADOS
Cari (2014)	Según el estudio realizado a las Ferreteras (comercialización de fierros, aceros y afines) los encuestados manifestaron que las empresas ferreteras utilizan el método de Kárdex manual, mientras que un 25% utilizan el método de Kárdex computarizado.
Berrueta & Rivera. (2015)	Llegó a identificar la incidencia que tiene la aplicación del control interno en la gestión de las empresas ferreteras, la gran mayoría de empresas ferreteras no cuenta con un adecuado sistema de control interno, ocasionando problemas y numerosas pérdidas por causa de una deficiente gestión, ya que si se contara con un adecuado sistema de control interno ayudaría a preservar y salvaguardar los bienes de la empresa.
Vargas (2014)	Según el sistema de control interno y la gestión comercial en la ferretería los colaboradores nos manifiesta que la empresa no tiene establecidos niveles máximos ni mínimos de existencia de los productos de la tienda, mientras que el 40% manifiesta que sí.

<p>Hermeryth & Sánchez (2013)</p>	<p>Su principal objetivo fue demostrar que con la implementación de un sistema de control operativo en los almacenes mejorara la gestión de los inventarios de la mencionada, y llegaron a las siguientes conclusiones; ante la falta de una estructura organizativa definida por la carencia de un manual de organización y funciones diseñaron la estructura organizativa de almacenes definiendo obligaciones del personal. Además el personal tiene un bajo nivel educativo por lo que está en un proceso de aprendizaje gracias a capacitaciones otorgados por la empresa por el alto grado de labor que ejercen en la misma.</p>
<p>Campos (2015)</p>	<p>En su investigación determino los errores 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, el procedimiento de las compras no es correcto. 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 y falta de coherencia en los resultados contables, con respecto al método de valoración no definido, impidiendo el control de entradas y salidas, ocasiona una desinformación en mercadería existente.</p>
<p>Coveñas (2013)</p>	<p>Nos señala que las empresas ferreteras carecen de mecanismos de control, no tienen seguridad en cuanto a las operaciones que realiza y en cuanto al manejo de las existencias, impidiendo a los trabajadores cumplan sus objetivos y planes establecidos. Además no se cumple con la inscripción total de sus</p>

	trabajadores ante el MTPE (Ministerio de trabajo y promoción del empleo).
Chira (2013)	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 que no tienen claro cuál es su función generando una incorrecta administración, mediante la investigación se observó que de 28 trabajadores, 11 de ellos tiene el grado de instrucción secundaria completa y no cuenta con una capacitación siendo una debilidad en el desempeño del personal.

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 de inventarios en los grandes almacenes de SODIMAC Piura, 2016.

CUADRO 2

N°	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 por escrito por personal ajeno al : a. Almacenero. (X) b. Quien registra las existencias.(X)			
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:			
	a. Almacenero.	X		
	b. Responsable de registros de inventario	X		
16	¿Existen instrucciones escritas como guía para el personal que lleva a cabo los inventarios físicos?	X		
17	¿Las tarjetas kárdex 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 registran los pasivos correspondientes a la adquisición de mercaderías incluidas en el inventario a crédito?	X		
22	¿Se excluyen del inventario las mercancías vendidas y facturas pendientes de despacho?	X		
23	¿Las existencias se encuentran adecuadamente aseguradas contra robo, incendios, etc.?	X		
24	¿Cuenta con extintores y/o alarma contra incendios?	X		
25	¿Cuenta el almacén con las dimensiones necesarias para carga y descarga de mercaderías?	X		
26	¿Cuenta con estanterías ubicadas contra las paredes?	X		
27	¿Cuenta con una salida en caso de emergencia?	X		
28	¿Cuenta con cámaras de vídeo vigilancia?	X		
29	¿La mercadería se encuentra protegida del ambiente Sol, lluvia etc.?	X		
30	¿Se observa la disposición y manejo de las existencias con los procedimientos adoptados respecto a su control?	X		
31	¿Se comprueba selectivamente los precios unitarios del inventario contra el registro de inventario permanente?	X		
32	¿Existe comparación periódica de los registros de inventarios con los saldos del control mayor?	X		
33	¿Se custodia la evidencia documental que ampara las entradas y salidas de mercaderías propiedad de la empresa y de aquellas recibidas en consignación?	X		
34	¿Utiliza algún Método de valuación de los inventarios?	X		

35	¿Cuál es método generalmente utilizado para evaluar su inventario?			
	PEPS	X		
	UEPS			
	PROMEDIO			
36	¿Se comprueba los registros aritméticos del kárdex?	X		
37	¿Las partidas en los inventarios están valorizadas al costo de acuerdo con principios de contabilidad?	X		
38	Lleva la empresa un registro de documentos y obligaciones por pagar a proveedores.	X		
39	¿Existen retrasos en los pagos a proveedores?		X	
40	¿Las facturas de los proveedores son registradas inmediatamente después de recibidas?	X		
41	¿Todas las compras son contabilizadas adecuadamente?	X		
42	¿Cómo calcula el punto de reabastecimiento o reorden?			
	Por agotamiento de existencias de seguridad			
	Por demanda de mercaderías	X		
	Por pronóstico de ventas	X		
43	¿Existen registros auxiliares para las cuentas de activo fijo?	X		
44	¿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		

45	¿Se informa al propietario y/o gerente las diferencias que se presenten entre el inventario físico y los auxiliares?	X		
46	¿Se investigan las diferencias de inventarios por pérdidas o robo?	X		
47	Los inventarios al cierre del período han sido determinados, en cuanto a cantidades, precios, cálculos, existencias excesivas, etc., sobre una base que guarda uniformidad con la utilizada en los inventarios de cierre 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 de inventarios de los grandes almacenes ferreteras en el Perú y de SODIMAC Piura, 2016.

ELEMENTOS DE COMPARACION	RESULTADOS O.E.1	RESULTADOS O.E.2	RESULTADOS
Kárdex Manual	Cari (2014). Según el estudio realizado a las Ferreteras (comercialización de fierros, aceros y afines) el mayor porcentaje de los encuestados manifestaron que las empresas ferreteras utilizan el método de Kárdex manual, mientras que un 25% utilizan el método de Kárdex computarizado.	SODIMAC Piura (2016) Utiliza kárdex a través de un Software computarizado	No Coincide
Control de existencias	Vargas (2014) dice que en la ferretería los colaboradores manifiestan que la empresa no tiene establecidos niveles máximos ni mínimos de existencia de los productos de la tienda, mientras que el40% manifiesta que sí.	SODIMAC Piura (2016) Cuenta con un control de existencias de mercadería, a través de márgenes de seguridad para evitar su desabastecimiento.	NO Coincide
	Hermeryth & Sánchez (2013) Determino que el personal tiene un bajo nivel educativo por lo que está	SODIMAC Piura (2016) Cuenta con personal calificado y	No Coincide

Personal capacitado	en un proceso de aprendizaje gracias a capacitaciones otorgados por la empresa por el alto grado de labor que ejercen en la misma.	capacitado realizando una fuerte inversión anual en capacitación y reforzamiento de habilidades, junto con programas para mejorar su calidad de vida y la de sus familias.	
Sistema de control	Berrueta & Rivera. (2015) Concluyo que la gran mayoría de empresas ferreteras no cuenta con un adecuado sistema de control interno, ocasionando problemas y numerosas pérdidas por causa de una deficiente gestión, ya que si se contara con un adecuado sistema de control interno ayudaría a preservar y salvaguardar los bienes de la empresa.	SODIMAC Piura (2016) Si cuenta con un adecuado sistema de control interno porque controla eficientemente en tienda los focos de pérdidas conocidos; resultando indispensable para esto controlar el ingreso y la salida de productos y las áreas operacionales críticas.	No Coincide

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 de inventarios en los grandes almacenes ferreteros del Perú.

Cari (2014) Determina que la mayoría de las empresas ferreteras llevan el kárdex de manera manual.

Berrueta & Rivera. (2015) Expresa que la mayoría de las empresas ferreteras de Huánuco no cuenta con un adecuado sistema de control interno lo que ocasiona problemas y numerosas pérdidas por causa de una mala gestión.

Vargas (2014) Nos dice que la mayoría de empresas no cuentan con un sistema de control de existencias de mercadería, a través de márgenes de seguridad para evitar su desabastecimiento.

Hermeryth & Sánchez (2013) Manifiesta que con la implementación de un sistema de control operativo en los almacenes mejorara la gestión de los inventarios de la empresa.

Campos (2015) Determino las fallas en el control de inventarios porque el método de valoración no está definido, el procedimiento de las compras no es correcto, lo que ocasiona deficiencia en los registros contables, así como en la presentación de los estados financieros produciendo una desorganización contable.

Velasco (2014) Concluyó que el incremento en la rentabilidad del crédito recibido, demostró un aumento en el stock de los artículos, que posibilitó una mayor venta y dio mayor eficiencia al flujo de caja.

Coveñas (2013) Nos señala que las empresas ferreteras carecen de mecanismos de control, al no contar el personal con instrumentos de seguridad en cuanto a las operaciones que realizan y en cuanto al manejo de las existencias, esto impide que los trabajadores cumplan sus objetivos y planes establecidos.

Chira (2013) Determino 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 que no tienen claro cuál es su función generando una incorrecta administración.

5.2.2 Respecto al Objetivo específico 2

Determinar y describir los mecanismos de control interno de inventarios en los grandes almacenes de SODIMAC Piura, 2016.

1. SODIMAC utiliza **Cross Docking** el cual permite el manejo operacional de las tiendas a lo largo del país, puesto que los procedimientos se hacen más eficientes cuando se recibe un sólo camión con productos de 10 proveedores, en lugar de 10 camiones con la carga de igual número de proveedores.

2. La aplicación del método PEPS en productos de almacén asegura la salida de materiales con fecha de vencimiento como el cemento, pinturas y otros, que de no haberse dado la primera salida hubiese significado pérdidas para la empresa.

3. Los registros permanentes de SODIMAC Piura son ajustados según los resultados del conteo físico; así como los ajustes a los registros de inventario, son aprobados por escrito por personal ajeno al almacenero y a quien registra las existencias; también existen documentos que evidencien la realización de los conteos físicos; además las órdenes de salida son registradas antes de realizar las entregas; pero el almacenero no es el único que tiene acceso a las existencias de mercancías por tanto no es responsable de las existencias.

4. Se toman inventarios físicos por lo menos una vez al mes, supervisado por el Área Logística, independiente al almacenero y al responsable de registros de inventario. Existen instrucciones escritas para el manejo y control de almacén.

5. SODIMAC cuenta con un registro apropiado de mercaderías a consignación, tomándose precauciones para evitar que las mercancías a consignación puedan incluirse dentro del inventario propio de la empresa.

6. Las existencias si se encuentran adecuadamente aseguradas contra robo, incendios, etc., a través de una Póliza de seguros contra todo riesgo. Cuenta con extintores y/o alarma contra incendios, además cuenta el almacén con las dimensiones necesarias para carga y descarga de mercaderías, cuenta con estanterías ubicadas contra las paredes y con una salida en caso de emergencia.

7. Cuenta con cámaras de vídeo vigilancia, la mercadería se encuentra protegida del ambiente Sol, lluvia etc., y si se observa la disposición y manejo de las existencias con los procedimientos adoptados respecto a su control. Mantiene Plan de contingencias activo y se organiza al personal en Brigadas de emergencia en caso de siniestro.

8. Todas las compras de SODIMAC son contabilizadas adecuadamente, así como también calcula el punto de reabastecimiento o reorden por demanda de mercaderías y por pronóstico de ventas, además existen registros auxiliares para las cuentas de activo fijo.

5.2.3 Respecto al Objetivo específico 3

Realizar un análisis comparativo de los mecanismos de control interno de inventarios en los grandes almacenes ferreteros del Perú y de SODIMAC Piura, 2016.

Cari (2014). En su estudio realizado a las Ferreteras (comercialización de fierros, aceros y afines) el 75% de los encuestados manifestaron que las empresas ferreteras utilizan el método de kárdex manual, sin embargo no coincide con **SODIMAC Piura (2016)** Que utiliza kárdex a través de un Software computarizado.

Vargas (2014) Concluye que en la ferretería comercial Estrella el 60% de los colaboradores manifiesta que la empresa no tiene establecidos niveles máximos ni mínimos de existencia de los productos de la tienda, no coincide con **SODIMAC Piura (2016)** Que cuenta con un control de existencias de mercadería, a través de márgenes de seguridad para evitar su desabastecimiento.

Hermeryth & Sánchez (2013) Determino que el personal tiene un bajo nivel educativo por lo que está en un proceso de aprendizaje gracias a capacitaciones otorgados por la empresa por el alto grado de labor que ejercen en la misma, en cambio no coincide con **SODIMAC Piura (2016)** Que cuenta con personal calificado y capacitado realizando una fuerte inversión anual en capacitación y reforzamiento de habilidades, junto con programas para mejorar su calidad de vida y la de sus familias.

Berrueta & Rivera. (2015) Concluyo que la gran mayoría de empresas ferreteras no cuenta con un adecuado sistema de control interno, ocasionando problemas y numerosas pérdidas por causa de una deficiente gestión, ya que si se contara con un adecuado sistema de control interno ayudaría a preservar y salvaguardar los bienes de la empresa, lo que no coincide con **SODIMAC Piura (2016)** que cuenta con un adecuado sistema de control interno porque controla eficientemente en tienda los focos de pérdidas conocidos; resultando indispensable para esto controlar el ingreso y la salida de productos y las áreas operacionales críticas.

VI. CONCLUSIONES

6.1 Respecto al Objetivo específico 1

Determinar y describir los mecanismos de control interno de inventarios en los grandes almacenes ferreteros del Perú.

1. Revisando la literatura pertinente, no se han encontrado un buen trabajo del control interno de inventarios en los grandes almacenes ferreteros del Perú, 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.
2. Utilizar kárdex a través de un software computarizado ayuda a llevar un mejor control de las existencias del almacén y conocer los movimientos de la mercadería para no quedar desabastecidos.

6.2 Respecto al Objetivo específico 2

Determinar y describir los mecanismos de control interno de inventarios en los grandes almacenes de SODIMAC Piura, 2016.

1. SODIMAC, utiliza formatos pre establecidos para ingreso / salida de mercaderías, además utiliza recursos tecnológicos en el control de almacén, también verifica la cantidad física de las existencias y sus movimientos, comparando periódicamente los registros con los saldos que muestran las cuentas de control del mayor.

2. Cuenta con Manual de Organización y Funciones, segregando responsabilidad y funciones al personal. Su almacén es de grandes dimensiones y se encuentra a cargo de 5 personas en dos turnos. Almacén registra, custodia, recepciona, despacha mercaderías.

3. El control de los inventarios tiene periodicidad mensual, se encuentra a cargo del área de Logística, quien realiza el conteo físico de los materiales para detectar diferencias que afecten la gestión de inventarios.

4. Las compras se realizan en grandes volúmenes, de acuerdo a pronósticos de compras según las estaciones del año y en concordancia al histórico de ventas. Manteniéndose actualizado el inventario valorizado de las existencias en almacén.

5. La valuación de los inventarios se realiza teniendo en cuenta dos métodos. El método Promedio Ponderado (MPP) que registra contablemente el precio de adquisición de la mercadería, para determinar el precio de venta, y el método (PEPS) primera mercadería en entrar es la primera en salir, tomando en cuenta materiales con fecha de caducidad o fragilidad o posible deterioro .

6. SODIMAC hace uso de tecnología para la realización de sus actividades comerciales, utiliza el JDA, un software inteligente, que predice y configura la demanda de los clientes, especial para empresas Retail, el cual permite administrar y coordinar eficientemente las líneas comerciales y logísticas.

7. Cuenta con Planes de Contingencias activo en Almacén, que permiten organizar al personal en Brigadas de emergencia en caso de siniestro.

6.3 Respecto al Objetivo específico 3

Realizar un análisis comparativo de los mecanismos de control interno de inventarios en los grandes almacenes ferreteros del Perú y de SODIMAC Piura, 2016.

1. Cari (2014) En su estudio realizado a las empresas ferreteras, muestra que los encuestados manifestaron que utilizan el método kárdex de manera manual en cambio **SODIMAC Piura** hace uso de tecnología para la realización de sus actividades comerciales, utiliza el JDA, un software inteligente, que predice y configura la demanda de los clientes, especial para empresas Retail, el cual permite administrar y coordinar eficientemente las líneas comerciales y logísticas.

2. Hermeryth & Sánchez (2013) Determino que el personal tiene un bajo nivel educativo por lo que está en un proceso de aprendizaje gracias a capacitaciones otorgados por la empresa por el alto grado de labor que ejercen en la misma. **SODIMAC Piura** cuenta con personal calificado y capacitado el cual cumple con el perfil solicitado para desempeñar las funciones encargadas.

3. Campos (2015) Determino las fallas en el control de inventarios porque el método de valoración no está definido, el procedimiento de las compras no es correcto, lo que ocasiona deficiencia en los registros contables, así como en la presentación de los estados financieros produciendo una desorganización contable.

SODIMAC Piura valúa los inventarios teniendo en cuenta dos métodos. El método Promedio Ponderado (MPP) que registra contablemente el precio de adquisición de la mercadería, para determinar el precio de venta, y el método (PEPS) primera mercadería en entrar es la primera en salir, tomando en cuenta materiales con fecha de caducidad o fragilidad o posible deterioro .

VII. RECOMENDACIONES

1. Sodimac Piura al estar ubicado cerca del Río Piura debe evaluar su ubicación ya que están en un terreno que le quita el estrangulamiento al río y de darse otro periodo lluvioso y vuelva a desbordarse el río sería nuevamente afectado generando grandes pérdidas a causa de este fenómeno natural por lo cual se recomienda su reubicación en una zona segura y tome medidas de prevención ante cualquier desastre natural.

2. Ser más rigurosos y extremar cuidados al momento de descargar y acomodar las mercaderías para que no se deteriore porque esto genera un margen de pérdida para la empresa ya que el producto se vende por debajo de su precio original.

Aspectos complementarios

Referencias bibliográficas (en orden alfabético – según normas APA)

Barrueta E. & Rivera L. (2015). *Efectos de la aplicación del control interno en la gestión de las pequeñas empresas ferreteras de Huánuco.* Huánuco Perú.

Disponible en: <http://repositorio.udh.edu.pe/discover?scope=%2F&query=Barrueta+Elizabeth+y+Rivera+Leonel%E2%80%9CEfectos+de+la+aplicaci%C3%B3n+del+control+interno+en+la+gesti%C3%B3n+de+las+peque%C3%B1as+empresas+ferreteras+de+Hu%C3%A1nuco%E2%80%9D.+2015&submit=Ir&rpp=10>

Cari (2014) “*Control interno de inventarios y su influencia en la organización contable de las Ferreteras (comercialización de fierros, aceros y afines) de la ciudad de Juliaca periodo 2014*” Disponible en: <http://repositorio.unap.edu.pe/handle/UNAP/1883>

Campos (2015). “*Análisis del sistema contable de ferretería Sullana E.I.R.L. y diseño de un sistema de control interno de inventarios*”. Disponible en: erp.uladech.edu.pe/archivos/03/03012/documentos/.../15513620161011041008.pdf

Carrasco, N. (2015). *El Control de Inventarios y la Rentabilidad de la Ferretería Ferro Metal El Ingeniero.* Disponible en la Universidad técnica de Ambato – Ecuador facultad de contabilidad y Auditoría modalidad semi presencial.

Ambato, Ecuador. Disponible en:
<http://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/17840/1/T3124i.pdf>.

Cook J. y Winkle G. (2006) Auditoría Tomo I Editorial Félix Varela, Cuba.
Disponible en:<http://www.eumed.net/libros-gratis/2013/1245/control-interno-entidades-cubanas-bibliografia.html>

Coveñas, (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 de la ciudad de Piura periodo 2013.* Piura, Perú. Disponible en: La biblioteca de la universidad católica los Ángeles de Chimbote Piura.

Cuellar, G. (2009) *Teoría General de la Auditoría y Revisoría Fiscal.* Universidad del Cauca. Facultad de Ciencias Contables Económicas y Administrativas Departamento de Ciencias Contables. GSI. Cauca, Colombia Disponible en: <http://fccea.unicauca.edu.co/old/tgarf/marcos.html>.

Chira (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, acabados ubicada en la ciudad de Piura.* Piura, Perú. Disponible en: La biblioteca central de la universidad nacional de Piura facultad de ciencias contables y financieras.

Fowler E. (1976), "Tratado de Auditoría", Ed. Contabilidad Moderna, Buenos Aires, Argentina. Disponible en: <http://www.monografias.com/trabajos104/control-interno-y-sus-conceptos/control-interno-y-sus-conceptos.shtml>

Gonza, E. (2015). *“Los mecanismos de control interno administrativo del área de almacén de las empresas del sector comercio – rubro ferretero en la ciudad de Piura y su impacto en los resultados de gestión del año 2015”*. Piura, Perú. Disponible en: http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1031/CONTROL_INTERNO_ADMINISTRATIVO_DEL_AREA_DE_ALMACEN_GONZA_GARCIA_ELISA.pdf?sequence=4&isAllowed=y

Gestión Polis.com Experto. (2002). Disponible en: <http://www.gestiopolis.com/ques-es-inventario-tipos-utilidad-contabilización-y-valoración/>.

Haold Koontz y Heinz Weihrinch (1994). Disponible en: <http://www.monografias.com/trabajos13/caser/caser.shtml>

Hermeyth F. & Sánchez J. (2013). *Implementación de un sistema de control interno operativo en los almacenes, para mejorar la gestión de inventarios de la constructora S&A S.A.C* Universidad Privada Antenor Orrego facultad de ciencias económicas, escuela profesional de administración, escuela profesional de contabilidad. Disponible en: http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/140/1/HEMERYTH_FLAVIA_IMPLEMENTACION_SISTEMA_CONTROL.pdf

Holmes en (1994). Disponible en: <http://www.monografias.com/trabajos59/evolucion-control-interno/evolucion-control-interno2.shtml>

Instituto Americano de Contadores Públicos Certificados – AICPA (1949) disponible en: <https://lballesteroscontrolinterno.wordpress.com/2013/12/29/antecedentes/>

Instituto Mexicano de Contadores Públicos, *Examen del Control Interno*, Boletín 5 de la Comisión de Procedimientos de Auditoría, México, 1957. Disponible en: <http://monografiasparavos.blogspot.pe/2014/06/control-interno-de-la-empresa.html>

Idrovo & Saldaña. (2014). *Implementación de herramientas para el sistema de control interno administrativo y contable de la ferretería CACIA para el año 2014.* Disponible en: <http://dspace.ucuenca.edu.ec/handle/123456789/21323>.

INTOSAI & ONU (1971).*El Control Interno." Seminario Internacional de Auditoría Gubernamental de Austria* .Disponible en: <http://www.monografias.com/trabajos59/evolucion-control-interno/evolucion-control-interno2.shtml>.

Jaller, Z. (2004). *Diseño de un sistema de control interno para la gestión comercial con los clientes preferenciales.* Disponible en: <http://javeriana.edu.co/biblos/tesis/ingeniería/tesis162.pdf>.

Jiménez F. (2012). *Mejoras en la gestión de almacén de una empresa del sector ferretero.* Disponible Universidad Simón Bolívar Decanato de estudios

profesionales coordinación de ingeniería de producción y organización empresarial. <http://159.90.80.55/tesis/000158198.pdf>.

López & Ambato (2011). *Control Interno al ciclo de inventarios y su impacto en la rentabilidad de la Ferretería Ángel López*”. Disponible en Universidad Técnica de Ambato – Ecuador Facultad de Contabilidad y Auditoría. <http://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/1818/1/TA0122.pdf>

Segunda Convención Nacional de Auditores Internos (1975) auspiciada por el Instituto de Auditores Internos de la República de Argentina, Buenos Aires. Disponible en: <http://monografiasparavos.blogspot.pe/2014/06/control-interno-de-la-empresa.html>

Uladech Católica (2016). *Código de ética para la investigación*. Universidad Católica Los Ángeles – 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>

William L. (1965) “Procedimientos de Auditoría”. Colegio de Graduados en Ciencias Económicas de la Capital Federal. Buenos Aires, 1965. Disponible en: <http://monografiasparavos.blogspot.pe/2014/06/control-interno-de-la-empresa.html>

Anexos

Anexo 1



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

CUESTIONARIO

Encuesta dirigida al propietario de la empresa en estudio

INSTRUCCIONES:

Sírvase a marcar con una "X" la opción que usted considera la correcta.

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. Quien registra las 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 registran los pasivos correspondientes a la adquisición de mercaderías incluidas en el inventario a crédito?			
22	¿Se excluyen del inventario las mercancías vendidas y facturas pendientes de despacho?			

23	¿Las existencias se encuentran adecuadamente aseguradas contra robo, incendios, etc.?			
24	¿Cuenta con extintores y/o alarma contra incendios?			
25	¿Cuenta el almacén con las dimensiones necesarias para carga y descarga de mercaderías?			
26	¿Cuenta con estanterías ubicadas contra las paredes?			
27	¿Cuenta con una salida en caso de emergencia?			
28	¿Cuenta con cámaras de vídeo vigilancia?			
29	¿La mercadería se encuentra protegida del ambiente Sol, lluvia etc.?			
30	¿Se observa la disposición y manejo de las existencias con los procedimientos adoptados respecto a su control?			
31	¿Se comprueba selectivamente los precios unitarios del inventario contra el registro de inventario permanente?			
32	¿Existe comparación periódica de los registros de inventarios con los saldos del control mayor?			
33	¿Se custodia la evidencia documental que ampara las entradas y salidas de mercaderías propiedad de la empresa y de aquellas recibidas en consignación?			
34	¿Utiliza algún Método de valuación de los inventarios			
35	¿Cuál es método generalmente utilizado para valorar su inventario			
	PEPS			
	UEPS			
	PROMEDIO			
36	¿Se comprueba los registros aritméticos del kárdex			
37	¿Las partidas en los inventarios están valorizadas al costo de acuerdo con principios de contabilidad			
38	¿Lleva la empresa un registro de documentos y obligaciones por pagar a proveedores.			
39	¿Existen retrasos en los pagos a proveedores?			
40	¿Las facturas de los proveedores son registradas inmediatamente después de recibidas.			
41	¿Todas las compras son contabilizadas			

	adecuadamente?			
42	¿Cómo calcula el punto de reabastecimiento o reorden?			
	Por agotamiento de existencias de seguridad			
	Por demanda de mercaderías			
	Por pronóstico de ventas			
43	¿Existen registros auxiliares para las cuentas de activo fijo?			
44	¿Periódicamente se toman inventarios físicos de los inventarios fijos bajo la supervisión de empleados no responsables por su custodia ni por su registro contable?			
45	¿Se informa al propietario y/o gerente las diferencias que se presenten entre el inventario físico y los auxiliares?			
46	¿Se investigan las diferencias de inventarios por pérdidas o robo?			
47	¿Los inventarios al cierre del período han sido determinados, en cuanto a cantidades, precios, cálculos, existencias excesivas, etc., sobre una base que guarda uniformidad con la utilizada en los inventarios de cierre del período anterior, para facilitar su comparación?			

Gracias por su apoyo en la investigación

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.