



---

UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES  
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS**

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

EL CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS Y SU  
INFLUENCIA EN LA RENTABILIDAD EN LAS  
EMPRESAS COMERCIALES DE FERRETERÍA: CASO  
CONCRETO RD SOLSERG S.A.C. LAMBAYEQUE 2018

TRABAJO DE INVESTIGACIÓN PARA OPTAR EL  
GRADO ACADÉMICO DE BACHILLER EN CIENCIAS  
CONTABLES Y FINANCIERAS

**AUTOR:**

**GRADOS SALDAÑA, JORGE ANTONIO  
ORCID: 0000- 0003- 1660- 9016**

**ASESOR:**

**BRAVO CHAPOÑAN, MARINO  
ORCID: 0000- 0002- 7325- 6598**

**CHICLAYO - PERÚ  
2018**

EL CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS Y SU  
INFLUENCIA EN LA RENTABILIDAD EN LAS  
EMPRESAS COMERCIALES DE FERRETERÍA: CASO  
CONCRETO RD SOLSERG S.A.C. LAMBAYEQUE 2018

**EQUIPO DE TRABAJO**

**AUTOR:**

**GRADOS SALDAÑA, JORGE ANTONIO**

**ORCID: 0000-0003-1660-9016**

**Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Estudiante de Pregrado  
Chimbote, Perú**

**ASESOR:**

**BRAVO CHAPOÑAN, MARINO**

**ORCID: 0000-0002-7325-6598**

**Universidad católica los Ángeles de Chimbote, Facultad de Ciencias  
Contables, Financieras y Administrativas, Escuela Profesional de  
Contabilidad, Chimbote, Perú**

**JURADO**

**ABARCA LALANGUI, EDIN HELI**

**ORCID: 0000-0003-3704-363x**

**ALARCON DAVILA, CESAR BALBINO**

**ORCID: 0000-0003-9466-4083**

**SANCHEZ TORRES, MIGUEL ANGEL**

**ORCID: 0000-0002- 7600- 680X**

## **FIRMA DE JURADO Y ASESOR**

---

**Mgtr. ABARCA LALANGUI, EDIN HELI**

**ORCID: 0000- 0003- 3704**

**(PRESIDENTE)**

---

**Mgtr .ALARCON DAVILA, CESAR BALBINO**

**ORCID: 0000- 0003- 9466- 4083**

**(MIEMBRO)**

---

**C.P.C. SANCHEZ TORRES, MIGUEL ANGEL**

**ORCID: 0000- 0002- 7600- 680x**

**(MIEMBRO)**

---

**Dr (a). BRAVO CHAPOÑAN, MARINO**

**ORCID: 0000- 0002 – 7325- 6598**

**(ASESOR)**

## **DEDICATORIA**

A Dios, por ser mi fortaleza para seguir cumpliendo mis metas.

A mi familia por apoyarme siempre en todo momento y por brindarme sus palabras de aliento cada vez que las necesito, dándome ánimos para no desfallecer.

## **AGRADECIMIENTO**

Mi agradecimiento en primer lugar, va dirigido a mi Dios porque me permite seguir creciendo en mi vida diaria y en la profesional ya que es él quien me da las fuerzas necesarias para seguir adelante estudiando dando lo mejor de mí.

Al docente tutor, por su apoyo incondicional y académico para la realización del presente trabajo.

A mi familia por su apoyo diario y sus palabras de motivación que siempre tenían para mí, haciéndome saber que estaban apoyándome en todas mis decisiones y que me recordaban que eran el motor y motivo para seguir superándome como persona y profesional.

## RESUMEN

El presente trabajo de investigación tuvo como objetivo general: **Determinar y describir la influencia del control interno de inventarios en las Empresas Comerciales de ferretería y en la empresa RD SOLSERG S.A.C. LAMBAYEQUE 2018.** La investigación fue de diseño no experimental, bibliográfica y documental, para la recolección de la información se utilizaron fichas bibliográficas y una encuesta aplicada a la secretaria, vendedores y gerente de la empresa en estudio a través de la técnica de la entrevista. Encontrando los siguientes resultados:

Los autores regionales y nacionales aún no han demostrado estadísticamente la influencia del control interno de inventarios en las empresas comerciales del Perú; sin embargo, las bases teóricas establecen que actualmente si existe influencia entre la gestión administrativa y el control interno. De igual forma, se ha podido evidenciar, que la empresa RD SOLSERG S.A.C. LAMBAYEQUE 2018 carece significativamente de un adecuado control interno de inventario, por tal motivo, el control interno de inventario influye de manera negativa con nuestra empresa, debido a la falta de su implementación, causando que las actividades que se realicen dentro de la empresa carezcan de una idónea supervisión. Asimismo, los componentes del control interno de inventario no operan eficientemente, pues los resultados encontrados son desfavorables y, por lo tanto se requiere realizar inventarios periódicos que aseguren el correcto desarrollo de las funciones establecidas en la misma.

**Palabras clave:** control interno de Inventarios, Empresas Comerciales.

## ABSTRAC

The main objective of the present research was to: Determine and describe the influence of the internal control of inventories in the commercial hardware companies and in the company RD SOLSERG S.A.C. LAMBAYEQUE 2018. The research was non-experimental, bibliographic and documentary, for the collection of information, bibliographic records were used and a survey was applied to the manager, secretary and salespersons of the company under study through the interview technique. The following results were found:

National and regional authors have not yet shown statistically the influence of the internal control of inventories in the commercial companies of Peru; However, the theoretical basis establishes that at present there is an influence between internal control and administrative management. Similarly, it has been possible to prove that the company RD SOLSERG S.A.C. LAMBAYEQUE 2018 it lacks significantly an adequate internal control of inventory, for this reason, the internal control of inventory has a negative influence with our company, due to the lack of its implementation, causing that the activities carried out within the company lack a suitable supervision. Likewise, the components of internal inventory control are not operating efficiently, since the results found are unfavorable and, therefore, periodic inventories are required to ensure the correct development of the functions established therein.

**Keywords: internal control of Inventories, Commercial Companies.**

## CONTENIDO

EQUIPO DE TRABAJO.....	iii
FIRMA DE JURADO Y ASESOR.....	iv
RESUMEN.....	vii
ABSTRAC .....	viii
CONTENIDO.....	ix
ÍNDICE DE GRÁFICOS .....	xi
ÍNDICE DE TABLAS .....	xii
<b>I. INTRODUCCIÓN .....</b>	<b>1</b>
<b>II. REVISIÓN DE LA LITERATURA.....</b>	<b>3</b>
2.1. Antecedentes .....	4
2.1.1. Antecedentes Internacionales .....	4
2.1.2. Antecedentes Nacionales:.....	6
2.1.3. Antecedentes Locales: .....	10
2.2. Bases Teóricas.....	13
2.2.1. Marco Teórico: .....	13
2.2.1.1. Control Interno de Inventarios .....	13
2.2.1.2. Tipos de Inventarios.....	13
2.2.1.3. Método de valuación de inventarios: .....	15
2.2.1.4. Importancia del Control Interno sobre Inventarios .....	16
2.2.1.5. Principios de Control Interno de Inventarios .....	17
2.2.1.6. Componentes del Control Interno .....	18
2.2.1.7. Norma Internacional de Contabilidad 2:.....	21
2.2.1.8. Empresas Comerciales .....	24
2.2.1.9. Clasificación de las Empresas: .....	25

2.2.1.10. Tipos de Empresas: .....	25
2.2.1.11. Según su forma jurídica: .....	26
2.2.1.12. Según su tamaño: .....	26
2.2.1.13. Datos informativos de la empresa: .....	27
2.2.2. Marco Conceptual.....	28
2.3. Hipótesis.....	29
<b>III. METODOLOGÍA.....</b>	<b>30</b>
3.1. Diseño de la investigación .....	31
3.2. El nivel de la investigación:.....	31
3.3. Población y muestra.....	32
3.4. Definición y operacionalización e indicadores.....	33
<b>3.5. Técnicas e instrumentos de recolección de datos .....</b>	<b>34</b>
<b>IV. RESULTADOS .....</b>	<b>37</b>
4.1. Resultados .....	38
4.2. Análisis de Resultado .....	57
4.2.1 Respecto al objetivo específico N° 1 .....	57
4.2.2 Respecto al objetivo específico N° 2.....	57
4.2.3 Respecto al objetivo específico N° 3.....	60
4.2.4 Respecto al objetivo específico N° 4.....	60
<b>V. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES .....</b>	<b>61</b>
5.1. Conclusiones.....	62
<b>REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS .....</b>	<b>66</b>
<b>ANEXOS .....</b>	<b>73</b>

## ÍNDICE DE GRÁFICOS

GRAFICO 1 .....	41
GRAFICO 2 .....	42
GRAFICO 3 .....	43
GRAFICO 4 .....	44
GRAFICO 5 .....	45
GRAFICO 6 .....	46
GRAFICO 7 .....	47
GRAFICO 8 .....	48
GRAFICO 9 .....	49
GRAFICO 10 .....	50
GRAFICO 11 .....	51
GRAFICO 12 .....	52

## ÍNDICE DE TABLAS

TABLA 1 .....	41
TABLA 2 .....	42
TABLA 3 .....	43
TABLA 4 .....	44
TABLA 5 .....	45
TABLA 6 .....	46
TABLA 7 .....	47
TABLA 8 .....	48
TABLA 9 .....	49
TABLA10 .....	50
TABLA 11 .....	51
TABLA 12 .....	52

# **I. INTRODUCCIÓN**

La investigación titulado **“El Control Interno de Inventarios y su influencia en la rentabilidad en las empresas comerciales de ferretería de Lambayeque”**: **Caso concreto RD SOLDERG SAC. 2018.**” Se desarrolla con la finalidad de colaborar con las empresas comerciales para que puedan tener un buen control interno de inventarios buscando conocer su influencia de manera positiva, como negativa para evitar complicaciones posteriores.

Actualmente es conveniente señalar que el llevar un control de inventarios identificado perfectamente no es exclusividad de las grandes empresas; es también aplicable a los negocios de menor amplitud sean éstos privados, públicos, rentables, sin fines de lucro; estos inventarios se pueden adaptar de acuerdo a las necesidades de la organización.

El presente trabajo de investigación busca mejorar el control interno de inventarios en la empresa comercializadora de ferretería RD SOLSERG SAC.. Para lo cual se abordan de manera general los estudios realizados a nivel internacional, nacional y local del tema.

El grado de participación de los inventarios en la empresa depende de la misma, en algunos casos, el departamento de almacén se dedica sólo al almacenaje de los productos; en cambio otros establecen un equipo logístico de operadores para poder proporcionar todo tipo de información relacionada con los controles físicos.

El presente trabajo de investigación se ha desarrollado como consecuencia de una preocupación y a la vez motivación después de observar que en la Empresa RD SOLDERG SAC. No se contaba con un Control Interno de Inventarios en el área de Almacén.

## **II. REVISIÓN DE LA LITERATURA**

## **2.1. Antecedentes**

Para la presente investigación fue necesaria la revisión de publicaciones, de material bibliográfico, o artículos relacionados al tema de estudio.

### **2.1.1. Antecedentes Internacionales**

**Espinoza 2013. Tesis de maestría titulada” Propuesta de un sistema de control interno en las áreas de tesorería, cartera y recursos humanos del hotel de cinco estrellas Cruz-Blanca S.A. Ecuador”.** El objetivo fue de mejorar el sistema de control interno de las diferentes áreas de: tesorería, cartera y recursos humanos del hotel cinco estrellas Cruz Blanca S.A. Investigación descriptiva y práctica, ya que se utilizaron varias técnicas como la observación, indagación. El personal de cada área comprendido entre nivel directivo y operativo fue sujeto para la recopilación de información, evaluando mediante cuestionarios diferentes deficiencias presentadas en el control interno de la empresa. El resultado y propuesta de este trabajo, está a disposición de la Empresa para un análisis y aplicación dentro de las áreas estudiadas, con el fin de mejorar el control interno a los procesos realizados por la Empresa. El resultado es la mejora del hotel Cruz Blanca S.A. Ecuador, dando énfasis en la gestión de los recursos humanos y el mejoramiento de los servicios de camas y restaurantes.

**Campos y Portillo (2013) en su investigación Modelo de Gestión administrativa para brindar una mejor atención al usuario en la alcaldía municipal de Moncagua, departamento de San Miguel, El Salvador.** Propuso un modelo para la gestión administrativa que permitirá mejoras en la atención a los usuarios de la Municipalidad distrital de Moncagua, en

departamento de San Miguel. El modelo que se utilizó fue el no experimental, descriptivo causal; pero para ello se tomó de muestra dos tipos poblacionales; funcionarios y personal administrativo de la misma entidad, sumando un total de 40 personas aparte de los usuarios externos del distrito. Se concluyó que los usuarios del gobierno local de Moncagua utilizan los servicios que ésta presta, siendo relevante el trato que reciben por parte del personal, siendo este no adecuado. Una de las razones para que existe este tipo de trato, está en relación a que no se practican los procesos adecuados, partiendo en primera instancia por la misma autoridad edil, añadido a ello está también el no contar con una eficiente dirección, mantenimiento y control de los funcionarios, una debilidad constante reflejada en la acción del empleado al momento de atender a los usuarios cuando éstos realmente solicitan los servicios de la municipalidad de Moncagua.

**Posso y Barrios (2014) presentan el desarrollo del diseño de un modelo de control interno en una empresa del sector hotelero eco turísticos nativos activos eco hotel la cocotera, que permitirá el mejoramiento de la información financiera;** dado que identifican que la empresa trabajada no cuenta con una estructura definida para los procesos financieros, los cuales presentaron ausencia de procesos de control interno. Los autores realizan un análisis global de la organización, de las necesidades de elaborar un manual de control interno e identificación de falencias y una revisión estructural de los procedimientos identificando las causales que origina la ausencia de control interno y los efectos que se producen con ello, diseñando un sistema de control Interno a los procesos financieros estableciendo las

actividades de control que deben llevar en cada uno de estos, basado en el modelo COSO. En relación con el proyecto de investigación, el anterior estudio permite reflejar la importancia de implementación de un modelo de control interno en una organización con falencias de controles en los procesos organizacionales.

**(GARCÍA, 2014, p.1) “Sistema de control interno retos para su fortalecimiento”** La autora aborda el estado actual del sistema de control interno en Colombia detallando las leyes y decretos que ampara al sistema, aclarando el avance y relevancia del mismo en las organizaciones al proteger sus recursos, garantizar el cumplimiento de los objetivos al evaluarlos y la administración de los riesgos a los que pueden enfrentarse y aportar de esta manera la toma de decisiones. La autora explica los tres subsistemas (control estratégico, control de gestión y control de evaluación) del sistema de control interno, detallando la importancia de cada uno en la identificación, análisis y valoración de riesgos en la estructura organizacional; las actividades de control sobre los procedimientos, información y comunicación organizacional; y finalmente la evaluación de los controles y los planes de mejoramiento de acuerdo al modelo implementado basado en el Modelo Estándar de Control Interno.

### **2.1.2. Antecedentes Nacionales:**

**Obispo, G. 2014 en su trabajo de investigación: “caracterización del control interno en la gestión de las empresas comerciales”**, realizado en la ciudad de Chimbote, cuyo objetivo general fue: identificar y describir la caracterización del control interno en la gestión de las empresas comerciales

del Perú, para lo cual por ser una investigación con diseño de revisión documentaria, no es necesario considerar la población y muestra. Se encontró los siguientes resultados:

- El control interno permite evaluar el grado de eficiencia, eficacia, economía y productividad en las empresas del rubro comercial logrando en algunos casos alcanzar el 100% de sus objetivos y metas programadas. También permite minimizar riesgos y errores o irregularidades en un 80% de forma oportuna contando con un adecuado y eficiente control para la toma de decisiones en la vida empresarial. Los estudios señalados por diversos investigadores como Salazar (2012) y Chiavenato (1997) señalan que una empresa comercial que contemple un adecuado control interno dentro de sus funciones reduce en un 15% los procedimientos innecesarios y aumenta la productividad de la empresa en un 25%.
- El control interno comprueba la eficacia administrativa y financiera en el coordinado manejo de los recursos para el logro de los objetivos y metas previamente determinados, es la evaluación entre la misión, visión, objetivos, metas, planes y políticas establecidos y los logros obtenidos o dejados de realizar que se configuran en beneficios económicos, sociales y de procedimientos, según estudios la eficiencia de los controles interno se pueden apreciar en un 80% de su aplicación. Por otro lado el 77% de las empresas comerciales pequeñas del país no realiza un control interno dejando este proceso solo en manos de empresas de gran envergadura lo cual muestra la diferencia en la calidad de productos y procedimientos respecto a las empresas que si realizan control interno.

- El control que se realiza sea de cualquier tamaño nos lleva al éxito. Por lo que la empresa establecerá un sistema de control interno que permitirá que se cumplan las funciones para cada miembro de la empresa y los objetivos que se ha trazado para llegar al éxito.
- El sector comercial, creció en el año 2013 en un 5,5 % determinando que toda empresa que se dedica a la compra -venta de bienes, deben tener un buen manejo y control interno de sus inventarios y procedimientos la cual permitirá preservar los bienes contra pérdidas por siniestro y deterioro, ya que estos representan inversiones dentro del activo corriente. Es por ello que se debe tomar medidas correctivas que nos permita traer beneficios brindando servicio de calidad, en ese sentido efectuar el control interno nos permite corregir esos errores en casi un 80% en algunos casos.

**Flores, P. 2015 en su trabajo de investigación: “participación del control interno en la gestión administrativa y contable de las empresas de constructoras”**, desarrollado en la ciudad de Chimbote, cuyo objetivo general fue: describir e identificar la participación del control interno en la gestión administrativa y contable de las empresas constructoras del Perú, para cual por ser una investigación con diseño de revisión documentaria, no fue necesario considerar la población y muestra llegando a las siguientes conclusiones:

- Control interno en la gestión administrativa y contable es de gran importancia en las empresas porque es un mecanismos de medición que radica en conseguir una estructura interna que cuente con circuitos administrativos sólidos y confiables, que permita delegar tareas con tranquilidad y que provea información confiable, integra y oportuna sobre

el desempeño de la empresa.

- Todo esto implica no sólo la simple registración de las operaciones, sino entenderlo en un sentido mucho más amplio donde se busca utilizar a la contabilidad como una herramienta de gestión para la toma de decisiones. Además de todo esto es de vital importancia controlar lo que se había planeado de modo que se esté cumpliendo satisfactoriamente y si no es así tomar las medidas necesarias para enderezar el camino y así conseguir los objetivos propuestos.

**Rodríguez, M. (2015). “Los componentes del control interno y su incidencia en los resultados de gestión del área de logística de Seda Chimbote S.A. Periodo 2012-2013”.** Tesis presentada para optar el grado de magister con mención en auditoría en Uladech. Católica, que en una de sus conclusiones señala: “Los componentes de control interno con bajo nivel de implementación, no inciden positivamente ofreciendo representativo grado de seguridad a la eficiencia y eficacia de las operaciones en el área evaluada, por lo tanto su incidencia como instrumentos estratégicos de gestión es negativa en relación con el cumplimiento de metas y objetivos institucionales, pues no solo afecta al logro de los resultados de gestión esperados, sino que también ofrece la misma incidencia en las demás metas y objetivos institucionales programados en un ejercicio económico”.

**Aquipucho (2015) en su trabajo de investigación titulado “Control Interno y su influencia en procesos de adquisiciones y contrataciones de la Municipalidad Distrital Carmen de la Legua Reynoso, Callao,** cuyo objetivo fue establecer si el control interno repercute de manera directa en el proceso de adquisiciones y contrataciones del Municipio. Se trató de un diseño descriptivo,

correlacional. El universo de estudio fue todo el personal de la municipalidad. El estudio determinó que en el Municipio de Carmen de la Legua, el resultado no fue el más óptimo de los sistemas de control interno en relación a procedimientos de Adquisiciones y Contrataciones entre los años 2010-2012. Por una parte, por la inadecuada programación del plan anual institucional, disposición del presupuesto, más aún de la coherencia entre el PAI y el presupuesto, ambos repercutieron de manera negativa al incumplir con el PAI y la deficiente ejecución del gasto que llevaron a las modificaciones del Plan Anual de Adquisiciones y Contrataciones. Lo que se explica que debido al débil proceso de control interno correspondiente al municipio de estudio repercute negativamente en relación a los requerimientos técnicos mínimos como son la razonabilidad idónea de los requerimientos mínimos, la presentación documentaria y su respectiva verificación de autenticidad. En efecto, esta realidad generó que los factores de evaluación fuesen determinantes, sesgados, de modo tal que haya ocasionado no admitir la propuesta del proceso de selección.

### **2.1.3. Antecedentes Locales:**

**Cornejo y R. 2013 en su investigación titulada: “Diseño de un sistema de control interno para mejorar la gestión del área de almacén de la ONG Comunidad Traperos de Emaús, Trujillo-2013”.** Cuyo objetivo general fue: Demostrar que el diseño de un sistema de control interno mejora significativamente la gestión del área de almacén de la ONG Comunidad Traperos de Emaús. Asimismo los objetivos específicos fueron: a) Conocer el estado de gestión del área de almacén de la ONG Comunidad Traperos de Emaús, por medio de la revisión documentaria y la observación. b) Diseñar un sistema de

control interno adecuado a los procesos de recepción y salida de donaciones en la ONG.

c) Esquematizar los procesos de controles internos para el área de almacén de la ONG a través de la bibliografía especializada. d) Proponer e implementar el sistema de control interno diseñado para la ONG Comunidad Traperos de Emaús. e) Evaluar los resultados obtenidos por intermedio de la información antes y después de la aplicación del sistema de control interno. Para ello se utilizó el diseño de contrastación, llegando a los siguientes resultados: El sistema de control interno diseñado permite realizar mejoras en los procesos de trabajo en el área de almacén contribuyendo al desarrollo organizacional. Asimismo la implementación del sistema de control interno disminuiría las deficiencias administrativas, y reducirían los riesgos de corrupción, se lograría los objetivos y metas propuestas, mayor eficiencia, eficacia y transparencia en las operaciones.

**(Hurtado A. , 2014) en su tesis “Diseño de un sistema de control interno mediante la aplicación de gestión de riesgos en la empresa automotriz corporación MECHAN SERVICE S.A.C durante el periodo 2013 - 2014 en la ciudad de Chiclayo”** tuvo como objetivos de investigación identificar, evaluar y analizar todos los componentes del control interno de la empresa, luego identificar, evaluar, analizar, seguir y controlar los riesgos que pueden surgir en dicha empresa, para luego establecer actividades de control y procedimientos para diseñar un sistema de control interno. La muestra está conformado por todos los trabajadores de la empresa MECHAN SERVICE S.A.C, la metodología utilizada en la investigación es inductivo, con enfoque cuantitativo-cualitativo, con tipo: propositivo. Lo cual la investigación concluye que una limitación en la

supervisión del control interno genera que los controles de prevención de riesgo sean erróneas y que no se pueda prevenir o anticipar ante cualquier situación de sucesos inesperados que puede tener la empresa, por ello se debe asignar a cada uno de los trabajadores una actividad de control, para un proceso ordenado y sistemático.

**(Zarpan, 2013)** en su tesis **“Evaluación del sistema de control interno del área de abastecimiento para detectar riesgos operativos en la Municipalidad distrital de Pomalca-2012”** consideró como muestra de investigación a los trabajadores de la Municipalidad de Pomalca (gerente municipal, jefe de abastecimiento y el ayudante de abastecimiento). La metodología de la investigación es enfoque cualitativo y tipo aplicativo-no experimental. La conclusión de la investigación es, los investigadores encontraron el abastecimiento de la municipalidad de Pomalca riesgos potenciales que fueron originados por las deficiencias en las áreas, como por ejemplo se compran productos innecesarios para las áreas usuarias, esto ocurre porque no existe una relación de requerimientos entre la municipalidad de Pomalca y el almacén. No existe restricciones en la entrada del almacén lo cual ocurre perdidas de materiales, deterioro. No hay actividades de control en lo que se refiere a información de las existencias del almacén. Los trabajadores no cuentan con el conocimiento necesario para el manejo del almacén.

## **2.2. Bases Teóricas**

### **2.2.1. Marco Teórico:**

#### **2.2.1.1. Control Interno de Inventarios**

Es el método que toda empresa debe utilizar para mantener la información precisa relacionada con las existencias, las materias primas, trabajos en curso y productos terminados. Las empresas deben mantener registros detallados relativos al inventario para efectos contables y fiscales de los ingresos, debido al impacto que los costos de inventario tendrán en los ingresos por la venta de artículos de inventario. Para mantener los niveles adecuados de costos de inventario, el inventario debe ser contado físicamente durante el año para efectos contables.

Sistema de control interno significa, todas las políticas y procedimientos (controles internos) adoptados por la administración de asegurar, hasta donde sea factible la ordenada y eficiente conducción del negocio, incluyendo la adherencia a las políticas de la administración, la salvaguarda de archivos, la prevención y detección de fraudes y errores, la exactitud e integridad de los registros contables y la oportuna preparación de la información financiera confiable.

#### **2.2.1.2. Tipos de Inventarios**

##### **Inventarios Periódicos:**

El sistema de inventarios periódico, como su nombre lo indica, realiza un control cada determinado tiempo o periodo, y para eso es necesario hacer un conteo físico para poder determinar con

exactitud la cantidad de inventarios disponibles en una fecha determinada

**Inventario Permanente:**

El sistema de inventarios permanente, o también llamado perpetuo, permite un control constante de los inventarios, al llevar el registro de cada unidad que ingresa y sale del inventario. ... De esta forma, en todo momento se puede conocer el saldo exacto de los inventarios y el valor del costo de venta

**En Unidades:** Sólo si sus ingresos Brutos Anuales del ejercicio anterior son iguales o superiores a 500 UIT pero menores o iguales a 1,500 UIT.

**Valorizado:** Sólo si sus ingresos Brutos Anuales del ejercicio anterior superan las 1,500 UIT. Información a Revelar en los Estados Financieros.

En los Estados Financieros se revelará la siguiente información:

- El importe total en libros de las existencias, y los importes parciales según la clasificación que resulte apropiada para la entidad.
- El importe de las rebajas de valor de las existencias que se haya reconocido como gasto en el ejercicio.
- El importe de las existencias reconocido como gasto durante el ejercicio.
- Las políticas contables adoptadas para la valorización de las existencias, incluyendo la fórmula de valorización de los costes que se hayan utilizado.

### 2.2.1.3. Método de valuación de inventarios:

**Primeras Entradas Primeras Salidas (PEPS)** El método consiste en que la primeras mercaderías que entran al almacén, son las primeras en salir por lo tanto las existencias están valuadas a los últimos precios de adquisición.

**Ventajas:** Es que al valuar los inventarios según la corriente normal de existencias se establece una política óptima de administración de los inventarios, pues primero se venderán o enviarán a producción las mercancías o los materiales que entraron al almacén en primer lugar, lo cual propicia que, al finalizar el ejercicio, las existencia del inventario final queden valuadas prácticamente a los últimos costos de adquisición o producción del periodo, por lo que con este método el inventario final mostrado en el balance general se valúa a costos actuales. Si la empresa mantiene una adecuada rotación de existencias, se logra que “los costos del inventario final sean cifras muy cercanas a los costos de reposición o reemplazo, por lo que esta información con cifras actuales le es de mucha utilidad a la gerencia, en lo que toca al renglón de inventarios y de su capital de trabajo.

Se toma como base la corriente física de las operaciones de compraventa de los artículos, aunque el manejo físico de las mercancías no debe considerarse necesariamente en la valuación de los inventarios.

### **Desventajas:**

No cumple plenamente con el principio del periodo contable o acumulación en cuanto al enfrentamiento o apareamiento de los costos actuales de los inventarios con los precios de ventas actuales; es decir, no permite un adecuado enfrentamiento de los ingresos con sus costos correspondientes.

Dar salida primero a los costos del inventario inicial, correspondientes al inventario final del ejercicio anterior (no actualizados) y a los costos de las primeras compras del ejercicio, que representan el costo de ventas, origina su valuación a costos antiguos, que habrán de enfrentar a ingresos actuales, obteniendo como resultado una utilidad mayor, pero ficticia que no deriva de un incremento en las ventas, ni de las políticas de comercialización, sino de un inadecuado enfrentamiento entre costos antiguos y precios de ventas actuales.

#### **2.2.1.4. Importancia del Control Interno sobre Inventarios**

El control interno sobre los inventarios es importante, ya que los inventarios son el activo corriente más importante de una empresa de comercialización.

Las compañías exitosas tienen gran cuidado de proteger sus inventarios. Los elementos de un buen control interno sobre los inventarios incluyen:

- ✓ Mantenimiento eficiente de recepción, compras y procedimientos de embarque.
- ✓ Conteo físico de los inventarios por lo menos una vez al año, no

importando cual sistema se utilice.

- ✓ Mantener registros de inventarios perpetuos para las mercancías de alto costo unitario.
- ✓ Almacenamiento del inventario para protegerlo contra daños, robos o descomposición
- ✓ No mantener un inventario almacenado demasiado tiempo, evitando con eso el gasto de tener dinero restringido en artículos innecesarios
- ✓ Permitir el acceso al inventario solamente al personal que no tiene acceso a los registros contables.
- ✓ Comprar el inventario en cantidades económicas.

#### **2.2.1.5. Principios de Control Interno de Inventarios**

El control interno es un procesamiento desarrollado por el personal de la organización, no es posible establecer una receta universal de control interno que sea aplicable a todas las organizaciones existentes. Sin embargo, es posible establecer algunos principios de control interno generales así:

- ✓ La contabilidad y las operaciones deben estar separadas. No se puede ocupar un punto control de operaciones y un punto control de contabilidad.
- ✓ Ninguna persona individual debe tener a su cargo completamente una transacción comercial. Una persona puede cometer errores, es posible detectarlos si el manejo de una transacción está dividido en dos o más personas.
- ✓ Deben utilizarse todas las evidencias existentes, para

corroborar con exactitud y tener la seguridad de que las operaciones se llevan correctamente.

- ✓ Deben fijarse claramente las responsabilidades. Si no existe delimitación el control será ineficiente.
- ✓ Debe seleccionarse y capacitarse cuidadosamente el personal de empleados. Un buen entrenamiento da como resultado empleados más activos, mejor rendimiento y reduce costos.
- ✓ Si es posible se deben rotar los empleados asignados a cada trabajo, debe imponerse la obligación de disfrutar vacaciones entre las personas de confianza. La rotación evita la oportunidad de fraude.
- ✓ Debe hacerse uso del equipo mecánico o automático siempre que esto sea factible. Con éste se puede reforzar el control interno.
- ✓ Las instrucciones de cada cargo deben estar por escrito. Los manuales de funciones cuidan errores.
- ✓ Los empleados deben tener póliza de fianza. La fianza evita posibles pérdidas a la empresa por robo.

#### **2.2.1.6. Componentes del Control Interno**

El control interno consta de cinco componentes interrelacionados, Derivados de la manera como la administración realiza los negocios, y están integrados al proceso de administración. Aunque los componentes se aplican a todas las entidades pequeñas y medianas pueden implementarlos de forma diferente que las grandes. Sus controles pueden ser menos formales y menos

estructurados, no obstante lo cual una compañía pequeña puede tener un control efectivo. Los componentes son:

- ✓ **Ambiente de Control** da el tono de una organización, influenciando la Conciencia de control de sus empleados. Es el fundamento de todos los demás componentes del control interno, proporcionando disciplina y estructura. Los factores del ambiente de control incluyen la integridad, los valores éticos y la competencia de la gente de la entidad, la filosofía y el estilo de la operación de la administración; la manera como la administración asigna autoridad y responsabiliza, y cómo organiza y desarrolla a su gente; y la atención y dirección proporcionada por el consejo de directores.
- ✓ **Valoración de riesgos** Cada entidad enfrenta una variedad de riesgos de fuentes internas y externas los cuales deben valorarse. Una condición previa a la valoración de riesgos es el establecimiento de los objetivos, enlazados en distintos niveles y consistentes internamente. Es la identificación y análisis de los riesgos relevantes para la consecución de los objetivos, constituyendo una base para determinar cómo se debe administrar los riesgos.
- ✓ **Actividades de control** son los procedimientos y políticas que ayudan a asegurar que las directivas administrativas se lleven a cabo. Ayudan a que se tomen las acciones necesarias para orientar los riesgos hacia la consecución de los objetivos de la entidad. Las

actividades de control a todo lo largo de la organización, en todos los niveles y en todas las funciones. Incluyen un año de actividades diversas como aprobaciones, autorizaciones, verificaciones, conciliaciones, revisiones de desempeño operacional, seguridad de activos y segregación de funciones.

✓ **Información y comunicación**

La información se refiere a los blancos de un sistema informática que las directivas administrativas se lleven a cabo. Ayudan a que se tomen las acciones necesarias para orientar los riesgos hacia la consecución de los objetivos de la entidad. Las actividades de control a todo lo largo de la organización, en todos los niveles y en todas las funciones. Incluyen **un** rango de actividades diversas como aprobaciones, autorizaciones, verificaciones, conciliaciones, revisiones de desempeño operacional, seguridad de activos y segregación de funciones. Información y comunicación La información se refiere a los blancos de un sistema informático, tales como reconocimiento, consideración, procesamiento y reportaje. El sistema incluye las informaciones financieras o no financieras pero que estén relacionadas de forma relevante con las operaciones, y el cumplimiento de los reglamentos.

La comunicación se refiere a la diseminación de la información a varias personas, y a las comunicaciones internas y externas.

- ✓ **Monitoreo:** es el proceso sistemático de recolectar, analizar y utilizar información para hacer seguimiento al progreso de un programa en pos de la consecución de sus objetivos, y para guiar las decisiones de gestión.

El monitoreo generalmente se dirige a los procesos en lo que respecta a cómo, cuándo y dónde tienen lugar las actividades, quién las ejecuta y a cuántas personas o entidades beneficia.

#### **2.2.1.7. Norma Internacional de Contabilidad 2:**

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

**Objetivo:** Esta norma explica el tratamiento que se le debe dar a las existencias, la cantidad de coste que será reconocido como activo y el tratamiento hasta que los correspondientes ingresos ordinarios sean reconocidos. La norma da las pautas para determinar ese coste, así como para el posterior reconocimiento como un gasto del ejercicio.

#### **Incidencia Tributaria**

Este Control es también necesario al momento de preparar la información para el Fisco; ya que las diferencias halladas en los Inventarios tienen un tratamiento tributario, tanto para el Impuesto

General a las Ventas (IGV), como para el Impuesto a la Renta. Vale decir, que un inventario físico de existencia realizado con una metodología coherente y que tenga el sustento competente, evitará sanciones por presunción de ingresos omitidos.

### **Costo de Ventas**

Muestra las compras de mercaderías, los inventarios iniciales y finales así como las cuentas relacionadas con las mercaderías adquiridas tales como gastos de transporte sobre las compras e impuestos sobre exportación.

### **Costos por la falta de existencia**

Los costos por falta de existencia son los que ocasiona la demanda, cuando las existencias se agotan o sea son los costos de ventas pérdidas o de pedidos no surtidos. La empresa pierde el margen de utilidad de las ventas no realizadas y la confianza del cliente.

Primeras entradas, primeras salidas (PEPS). Promedio diario, mensual o anual (PONDERADO)

El reglamento podrá establecer, para los contribuyentes, empresas o sociedades, en función a sus ingresos anuales o por la naturaleza de sus actividades, obligaciones especiales relativas a la forma en que deben llevar sus inventarios y contabilizar sus costos.

### **Costos promedios.**

Los costos promedios se obtienen dividiendo el valor del inventario de mercancías entre el número de unidades en existencia. Con el

costo promedio se valúan los artículos en el inventario, así como las unidades vendidas que van a dar al costo de ventas.

Del concepto anterior podemos desprender la fórmula empleada para calcular el precio promedio, considerando que “el importe acumulado de las erogaciones aplicable”, podemos denominarlo saldo y el “número de artículos adquiridos o producidos” lo denominamos existencia, ambos datos se obtendrán de la tarjeta auxiliar de almacén en las columnas respectivas.

**FORMULA:**

$$\text{Costo Promedio} = \frac{\text{Saldo}}{\text{Existencia}}$$

**Ventajas:**

En épocas donde los cambios de precios no son bruscos, éste método limita las distorsiones de los precios en el corto plazo, ya que normaliza los costos unitarios en el periodo.

**Desventajas:**

Teóricamente es ilógico porque se basa en la idea de que las ventas se realizan en proporción a las compras y que el promedio ponderado es afectado por el inventario inicial, las primeras y las últimas adquisiciones, lo que puede ocasionar un retraso entre los costos de compras y la valuación del inventario, pues los costos iniciales pueden llegar a influir tanto o más que los costos finales.

## **Mermas y Desmedros.**

**a) Mermas:** La NIC 2 en su párrafo 34 señala que cualquier rebaja de valor hasta alcanzar el valor neto realizable así como todos los demás pérdidas en los inventarios, serán reconocidas en el periodo en que ocurra la rebaja o la pérdida. De otro lado, según el inciso c) del artículo 21° del Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta, la merma se le define como la pérdida física, en el volumen, peso o cantidad de las existencias, ocasionada por causas a su naturaleza o al proceso productivo.

**b.- Desmedros:** La ley del impuesto a la renta define al desmedro como una pérdida de orden cualitativo e irrecuperable de las existencias haciéndolas inutilizables para los fines a los que estaba destinadas, pero para que sea deducible deberá comunicar a la Sunat 6 días hábiles antes que se lleve a cabo la destrucción y ante Notario Público.

### **2.2.1.8. Empresas Comerciales**

Una empresa es un sistema con su entorno definido como la industria en la cual se materializa una idea, de forma planificada, dando satisfacción a demandas y deseos de clientes, a través de una actividad comercial. Requiere de una razón de ser, una misión, una estrategia, objetivos, tácticas y políticas de actuación. Se necesita de una visión previa, y de una formulación y desarrollo estratégico de la empresa. Se debe partir de una buena definición de la misión, y la planificación posterior está condicionada por dicha definición.

### 2.2.1.9. Clasificación de las Empresas:

Existen numerosas diferencias entre unas empresas y otras. Sin embargo, según en qué aspecto nos fijemos, podemos clasificarlas de varias formas. Dichas empresas, además cuentan con funciones, funcionarios y aspectos disímiles, a continuación se presentan los tipos de empresas según sus ámbitos y su producción.

### 2.2.1.10. Tipos de Empresas:

**Industriales:** La actividad primordial de este tipo de empresas es la producción de bienes mediante la transformación de la materia o extracción de materias primas. Las industrias, a su vez, se clasifican en:

- **Manufactureras:** Son empresas que transforman la materia prima en productos terminados, y pueden ser:
- **Extractivas.** Cuando se dedican a la explotación de recursos naturales, ya sea renovable o no renovable. Ejemplos de este tipo de empresas son las pesqueras, madereras, mineras, petroleras, etc.
- **Comerciales.** Son intermediarias entre productor y consumidor; su función primordial es la compra/venta de productos terminados.

#### **2.2.1.11. Según su forma jurídica:**

**Empresas individuales:** si sólo pertenece a una persona. Esta puede responder frente a terceros con todos sus bienes, es decir, con responsabilidad ilimitada, o sólo hasta el monto del aporte para su constitución, en el caso de las empresas individuales de responsabilidad limitada o EIRL. Es la forma más sencilla de establecer un negocio y suelen ser empresas pequeñas o de carácter familiar.

**Empresas societarias o sociedades:** constituidas por varias personas. Dentro de esta clasificación están: la sociedad anónima, la sociedad colectiva, la sociedad comanditaria, la sociedad de responsabilidad limitada y la sociedad anónima serrada SAS.

Las cooperativas u otras organizaciones de economía social.

#### **2.2.1.12. Según su tamaño:**

No hay unanimidad entre los economistas a la hora de establecer qué es una empresa grande o pequeña, puesto que no existe un criterio único para medir el tamaño de la empresa. Los principales indicadores son: el capital propio, el volumen de ventas, beneficios, número de trabajadores, etc. El más utilizado suele ser según el número de trabajadores siempre dependiendo del tipo de empresa, sea de servicios, construcción, agropecuario, etc. Este criterio delimita la magnitud de las empresas de la forma mostrada a continuación:

- Pequeña empresa: entre 10 y 49 trabajadores.
- Gran empresa: 250 o más trabajadores.

- Mediana empresa: entre 50 y 249 trabajadores.
- Microempresa: menos de 10 trabajadores.

#### **2.2.1.13. Datos informativos de la empresa:**

##### **La empresa RD SOLSERG S.A.C.**

La empresa RD SOLSERG S.A.C. se dedica a la compra y venta de útiles para el bricolaje y materiales de construcción, Está ubicada en la ciudad de Lambayeque.

**Misión:** Contribuir al mejoramiento de la calidad de vida de nuestros clientes ofreciendo toda variedad de útiles para el bricolaje y materiales de construcción logrando a su vez la solidez de la empresa y el bienestar de todos sus integrantes.

**Visión:** Persistir exitosamente en el tiempo como empresa líder a nivel local con la mejor relación de precio y servicio de calidad al cliente.

##### **Políticas de trabajo:**

###### **Del Personal:**

- ✓ Identificación con la empresa
- ✓ Honestidad y apoyo mutuo entre los trabajadores.
- ✓ Promover el trabajo en equipo.
- ✓ Respeto mutuo entre las personas que laboran en esta empresa.

###### **Del Servicio:**

- ✓ Buena atención a los clientes.
- ✓ Dar buena calidad de servicio.

## 2.2.2. Marco Conceptual

### **Definiciones.**

Dentro de la norma se encuentran una serie de términos los cuales se definen a continuación:

**Existencias:** son activos poseídos para ser vendidos en el curso normal de la explotación, en proceso de producción de cara a esa venta o en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción o en el suministro de servicios.

**Valor neto realizable cabo:** Es el precio estimado de venta de un activo en el curso normal de la explotación, menos los costes estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a la venta

**Valor razonable:** Es el importe por el cual puede ser intercambiado un activo o cancelado un pasivo, entre partes interesadas y debidamente informadas, que realizan una transacción en condiciones de independencia mutua

### **Sociedad Anónima S.A**

Es una persona jurídica de derecho privado, de naturaleza comercial o mercantil, cualquiera sea su objeto social.

### **Mercado**

Es un conjunto de compradores y de vendedores que se interrelacionan, posibilitando realizar intercambios.

### **Compras**

Es un proceso en el que participan el solicitante que formula el requerimiento de un bien tanto de patrimonio como un bien para el consumo en el proceso de su actividad dentro de la institución.

### **Costo de compra**

Es el costo de compra de existencias comprende el precio de compra, los derechos de importación y otros impuestos, y los costos de transporte.

### **Kardex**

Es un sistema de registro y control de almacén tradicional que permite el acomodo y clasificación de las tarjetas de almacén que son donde verdaderamente se registra y controla la mercancía.

### **Control**

El control es el proceso administrativo de vigilar actividades que aseguren que se están cumpliendo como fueron planificadas y corrigiendo cualquier desviación significativa

### **Control de Compras**

Es el seguimiento de todas las compras para garantizar la calidad aceptable, la disponibilidad del producto, las fuentes constantes y dignas de confianza, procurando al mismo tiempo reducir los costos.

### **Ventas**

Contrato por el cual el vendedor se responsabiliza a entregar un bien o prestar un servicio al comprador, que se obliga a pagar el precio fijado.

### **Valor Monetario**

Es el poder adquisitivo que cada moneda tiene para la adquisición de productos y servicios.

## **2.3. Hipótesis**

¿Cómo es El Control Interno De Inventarios y Su Influencia En La Rentabilidad En Las Empresas Comerciales De Ferretería: Caso Concreto RD SOLSERG S.A.C. Lambayeque 2018?

### **III. METODOLOGÍA**

### 3.1. Diseño de la investigación

El tipo de investigación será cuantitativa, porque en la recolección de datos y la presentación de los resultados se utilizarán instrumentos de medición y procedimientos estadísticos.

### 3.2. El nivel de la investigación:

El presente proyecto de investigación tiene un diseño no experimental – descriptivo correlacional porque se realiza sin manipular deliberadamente variables. Es decir, se trata de una investigación donde no se hace variar intencionalmente las variables independientes.

El diseño será no experimental – descriptivo



#### **Dónde:**

**M**= Muestra conformada por la Empresa RD SOLSERG S.A.C. Encuestada.

**O** = Observación de las variables complementarias y principal

#### **1.- No experimental**

Será no experimental porque realizara sin manipular deliberadamente las variables, se observara tal fenómeno tal como se mostró dentro de su contesto.

#### **2.- Descriptivo – Correlacional:**

Sera descriptivo porque el estudio se ha limitado a describir las principales características de las variables complementarias y principales. Sera correlacional porque pretende medir el grado de relación y la manera cómo actúan las dos variables entre sí.

### 3.3. Población y muestra

- a. **Población:** La población escogida para la presente investigación son las empresas comerciales de ferretería de Lambayeque.

Nº	R.U.C.	RAZON SOCIAL	PROVINCIA	DISTRITO	TIPO DE CONTRIBUYENTE
1	20103365628	DISTRIBUCIONES OLANO SAC	LAMBAYEQUE	LAMBAYEQUE	SAC
2	20480530927	COMERCIALIZADORA FERRETERA MODELO EIRL	LAMBAYEQUE	LAMBAYEQUE	EIRL
3	20602348041	RD SOLSERG S.A.C.	LAMBAYEQUE	LAMBAYEQUE	S.A.C.

- b. **Muestra:** La muestra está conformada por la Empresa RD SOLSERG S.A.C.

### 3.4. Definición y operacionalización e indicadores

<b>VARIABLE INDEPENDIENTE</b>	<b>DEFINICIÓN CONCEPTUAL</b>	<b>DEFINICIÓN OPERACIONAL INDICADORES</b>	<b>ESCALA DE MEDICIÓN</b>
Control Interno de inventario	Es el método que una empresa utiliza para mantener la información precisa relacionada con sus existencias, incluidas las materias primas, trabajos en curso y productos terminados.	1. ¿Cree usted que la empresa RD SOLSERG SAC. Realiza un inventario físico de la mercadería?	Si no
		2. ¿Cree usted que se tiene control de las entradas y salidas de la mercadería?	Si no
		3. ¿Se controla las entradas y salidas de las existencias?	Si no
		4. ¿El almacén es adecuado?	Si no
		5. ¿La mercadería Está separada por tipos de mercadería?	Si no
<b>VARIABLE DEPENDIENTE</b>  Empresas Comerciales	Es un sistema con su entorno definido como la industria en la cual se materializa una idea, de forma planificada, dando satisfacción a demandas y deseos de clientes, a través de una actividad comercial. Requiere de una razón de ser, una misión, una estrategia, objetivos, tácticas y políticas de Actuación.	1. ¿Cree usted que las empresas comerciales deberían planificar su Sistema de demanda?	Sí No
		2. ¿Cree usted que las empresas comerciales deberían tener objetivos, estrategias, tácticas y Políticas de actuación?	Sí No

### 3.5. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Los datos se recolectaran en la misma empresa. Se realizara entrevistas a la secretaria, vendedores y gerente de la empresa en un antes y después de aplicar la variable para poder ver los resultados óptimos

#### 1. Técnicas;

- **Encuesta;** Se utilizara esta técnica para el desarrollo de la investigación.
- **Observación:** Porque se observa lo que está ocurriendo en la realidad de la empresa. La observación facilita percibir la realidad del objeto de investigación. Proporcionando información clara y precisa acerca del desarrollo de cada una de las actividades que se ejecutan.

#### 2. Instrumentos;

- **Cuestionario:** se realizara a la secretaria, vendedores y gerente, esto permite cuantificar en forma porcentual las deficiencias que se encuentran en el área de inventarios. El cuestionario está compuesto por preguntas las respuestas estarán condicionadas a un SI o a un NO, y redactadas de manera sencilla para que sean comprendidas con facilidad por parte de los encuestados.
- **Guía de Observaciones:** Se utilizara una guía o apuntes para describir lo que es importante para nuestra investigación y sucede en la empresa.

#### a. Plan de Análisis

Para lograr los resultados del objetivo específico 1, se utilizó la revisión bibliográfica, luego se hizo el análisis a la luz de los antecedentes y bases teóricas pertinentes.

Para lograr conseguir los resultados del objetivo específico 2, se hizo una encuesta y se procesó la información en cuadros de formato Excel.

Para conseguir los resultados del objetivo específico 3, se hizo un análisis comparativo entre los resultados de los objetivos específicos 1 y 2; luego, se explicó las coincidencias o no coincidencias a la luz de las bases teóricas pertinentes.

**b. Matriz de Investigación**

TITULO	PROBLEMA	OBJETIVO GENERAL	OBJETIVOS ESPECÍFICOS	VARIABLES	TÉCNICAS E INSTRUMENTOS	METODOLOGÍA
El control interno de inventarios y su influencia en la rentabilidad en las empresas comerciales de ferretería de Lambayeque: Caso concreto RD SOLSERG SAC. Lambayeque 2018	¿De qué manera influye en la rentabilidad el Control interno de Inventarios en las Empresas Comerciales de ferretería de Lambayeque caso concreto empresa RD SOLSERG SAC. Lambayeque. 2018?	Determinar la influencia del control interno de inventarios y su influencia en la rentabilidad en las Empresas Comerciales de ferretería de Lambayeque caso concreto empresa RD SOLSERG SAC. Lambayeque. 2018.	<p>1. Describir la influencia de control interno de inventarios en las Empresas Comerciales de ferretería de Lambayeque caso concreto RD SOLSERG SAC. Lambayeque. 2018.</p> <p>2. Describir la influencia del control interno de inventarios en la rentabilidad de las Empresa Comerciales de ferretería de Lambayeque caso concreto empresa RD SOLSERG SAC. Lambayeque. 2018.</p> <p>3. Hacer un análisis comparativo de la influencia del control interno de inventarios en las Empresas Comerciales de ferretería Lambayeque caso concreto empresa RD SOLSERG SAC. Lambayeque. 2018.</p>	<p><b><u>VARIABLE INDEPENDIENTE</u></b></p> <p>Control Interno de Inventarios</p> <p><b><u>VARIABLE DEPENDIENTE</u></b></p> <p>Rentabilidad</p>	<p><b>TECNICAS:</b></p> <p><b>1. Encuesta:</b> se utiliza esta técnica para el desarrollo de la investigación.</p> <p><b>2. Observaciones:</b> Para ver la forma más precisa el trabajo que se lleva a cabo en el área de inventarios.</p> <p><b>INSTRUMENTOS:</b></p> <p><b>1. Cuestionarios:</b> Con las preguntas necesarias la cual se aplicara al personal de la empresa.</p> <p><b>2. Guía de observaciones:</b> Se utilizara una guía o apuntes para describir lo que es importante para nuestra investigación</p>	<p><b>Tipo de investigación:</b> Cuantitativa.</p> <p><b>Nivel de investigación:</b> Descriptiva - Correlacional</p> <p><b>Diseño de investigación:</b> No Experimental - descriptivo correlacional</p> <p><b>Población:</b> Las empresas de Lambayeque formalizadas.</p> <p><b>Muestra:</b> Empresa RD SOLSERG SAC.</p>

## **IV. RESULTADOS**

#### 4.1. Resultados

En este capítulo se hizo un estudio de los aspectos más importantes para el informe y se realizó el diagnóstico y análisis aplicando los resultados de las técnicas de recolección de datos como son: observación directa, entrevistas y el cuestionario realizado a la secretaria, vendedores y gerente; luego se procedió a analizar los resultados y sugerir la propuesta de un adecuado control interno de inventarios.

##### 4.1.1. Resultados del objetivo específico N° 1

Respecto a describir la influencia del control Interno de inventarios en las empresas comerciales de ferretería de Lambayeque caso concreto RD SOLSERG SAC 2017.

AUTORES	RESULTADOS
<b>OBISPO G.2014.</b>	Señala que en la empresa el Control Interno permite evaluar el grado de eficacia, economía, eficiencia y productividad en las empresas del rubro comercial logrando en algunos casos alcanzar el 100% de sus objetivos y metas programadas. También con un eficiente control permitirá minimizar riesgos y errores o irregularidades en un 80% de forma oportuna para la toma de decisiones en la vida empresarial.

<p><b>CORNEJO Y R 2013.</b></p>	<p>Determina que la implementación del control interno disminuye las deficiencias administrativas y reduce los riesgos de corrupción permitiendo lograr sus objetivos y metas propuestas; la eficiencia, eficacia y transparencia en las operaciones.</p>
<p><b>HURTADO A. , 2014</b></p>	<p>Hace referencia que una limitación en la supervisión del control interno genera que los controles de prevención de riesgo sean erróneas y que no se pueda prevenir o anticipar ante cualquier situación de sucesos inesperados que puede tener la empresa, por ello se debe asignar a cada uno de los trabajadores una actividad de control, para un proceso ordenado y sistemático..</p>

**Fuente: Elaborado de los antecedentes del presente trabajo de investigación**

**4.1.2 Resultados del objetivo específico N° 2** Describir la influencia del Control interno de inventarios de las empresas comerciales de ferretería caso concreto RD SOLSERG SAC 2018.

Con respecto a los resultados obtenidos previa aplicación de los Instrumentos de recolección de los datos a la empresa podemos analizar cómo está la empresa; esto fue determinado mediante la aplicación del cuestionario y la entrevista al gerente, secretaria y vendedores.

Al fusionar estas dos técnicas se podrá determinar las debilidades de la empresa.

**Resultados del Cuestionario:**

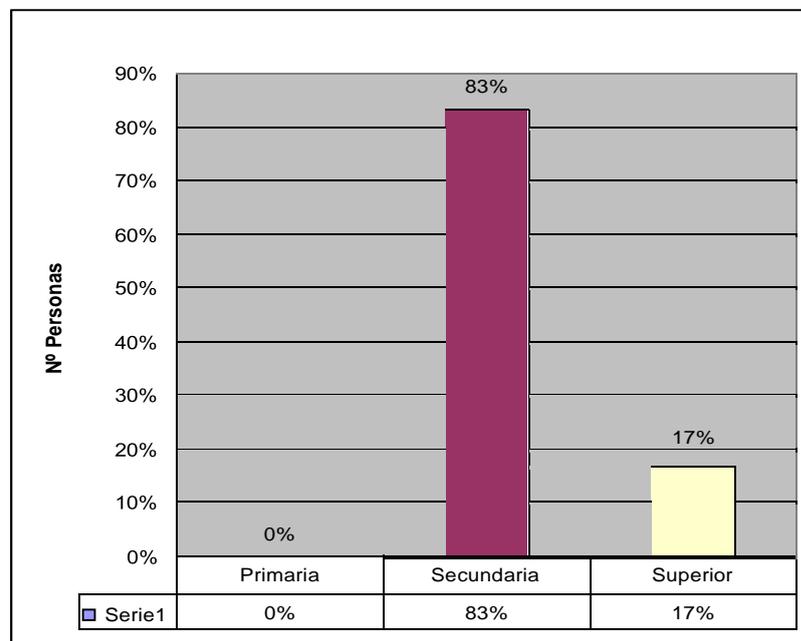
**TABLA 1**

**¿Cuál es el grado de instrucción de los trabajadores de la empresa?**

<b>DETALLE</b>	<b>CANTIDAD</b>	<b>%</b>
<b>Primaria</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Secundaria</b>	<b>7</b>	<b>83</b>
<b>Superior</b>	<b>2</b>	<b>17</b>
<b>total</b>	<b>9</b>	<b>100</b>

**Fuente: Cuestionario aplicado a el gerente, secretaria, vendedores de la empresa RD SOLSERG SAC 2018.**

**GRAFICO 1**



**Fuente: Elaborado por el autor**

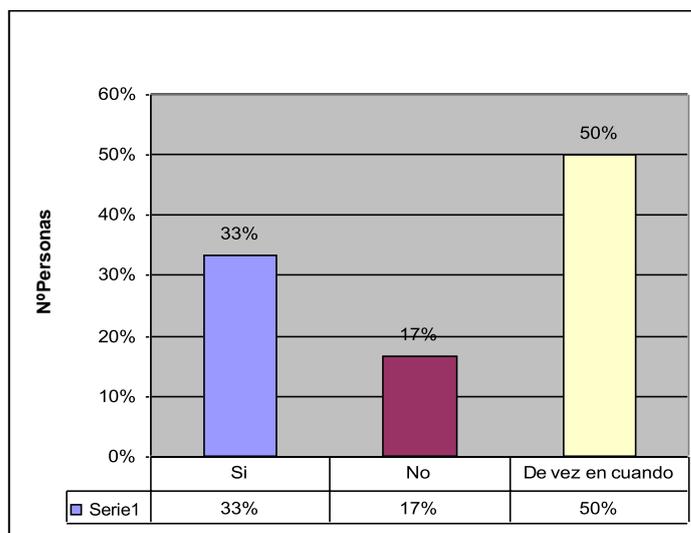
**TABLA 2**

**¿Cree usted que la empresa RD SOLSERG S.A.C. 2018. Realiza un inventario físico de la mercadería?**

<b>DETALLE</b>	<b>CANTIDAD</b>	<b>%</b>
<b>Si</b>	<b>3</b>	<b>33</b>
<b>No</b>	<b>1</b>	<b>17</b>
<b>A veces</b>	<b>5</b>	<b>50</b>
<b>total</b>	<b>9</b>	<b>100</b>

**Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores de la empresa RD SOLSERG SAC 2018.**

**GRAFICO 2**



**Fuente: Elaborado por el autor**

**TABLA 3**

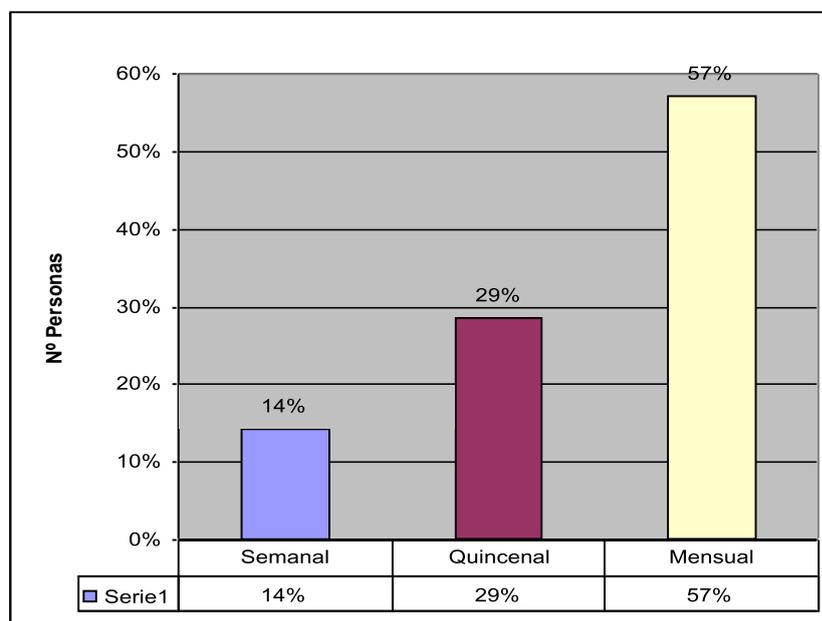
**¿Cada que tiempo se revisa el stock de mercadería en la empresa RD**

**SOLSERG SAC 2018**

<b>DETALLE</b>	<b>CANTIDAD</b>	<b>%</b>
<b>Semanal</b>	<b>1</b>	<b>14</b>
<b>Quincenal</b>	<b>2</b>	<b>29</b>
<b>Mensual</b>	<b>6</b>	<b>57</b>
<b>total</b>	<b>9</b>	<b>100</b>

**Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores de la Empresa RD SOLSERG SAC 2018**

**GRAFICO 3**



**Fuente: Elaboración propia del autor**

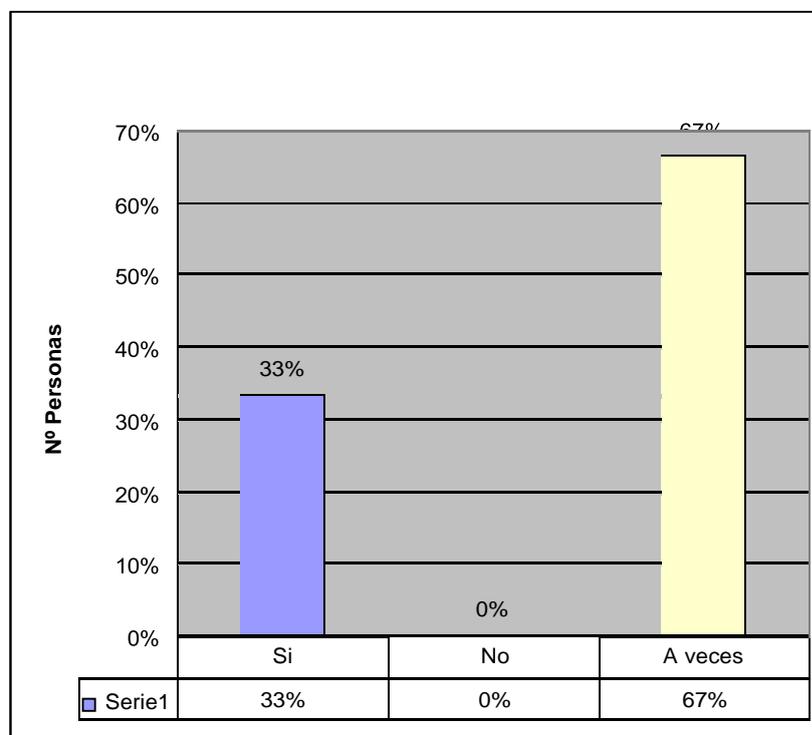
**TABLA 4**

**¿Cree usted que se tiene control de las entradas y salidas de la mercadería?**

<b>DETALLE</b>	<b>CANTIDAD</b>	<b>%</b>
<b>Si</b>	<b>3</b>	<b>33</b>
<b>No</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>A veces</b>	<b>6</b>	<b>67</b>
<b>total</b>	<b>9</b>	<b>100</b>

**Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores de la Empresa RD SOLSERG SAC 2018**

**GRAFICO 4**



**Fuente: Elaborado por el autor**

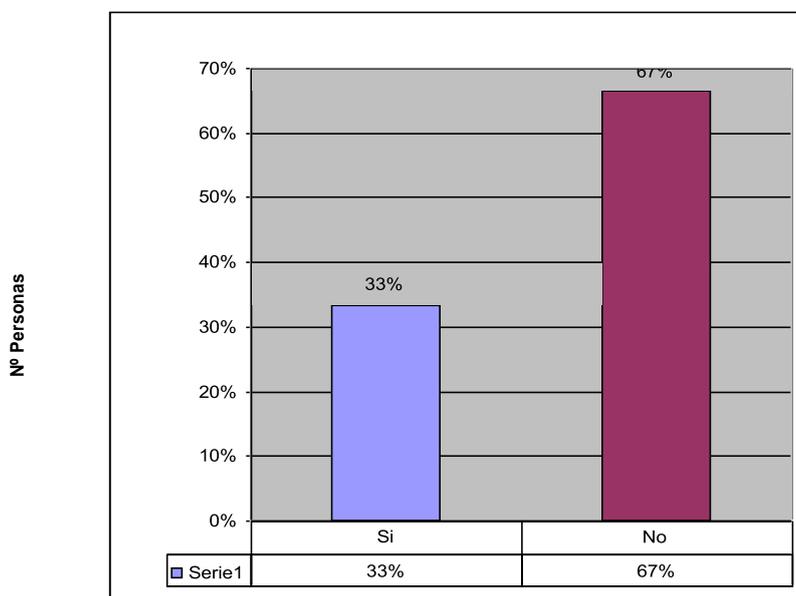
**TABLA 5**

**¿Cree usted que el ambiente de almacén es adecuado?**

<b>DETALLE</b>	<b>CANTIDAD</b>	<b>%</b>
<b>Si</b>	<b>3</b>	<b>33</b>
<b>No</b>	<b>6</b>	<b>67</b>
<b>Total</b>	<b>9</b>	<b>100</b>

**Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores de la empresa RD SOLSERG SAC 2018**

**GRAFICO 5**



**Fuente: Elaborado por el autor**

**TABLA 6**

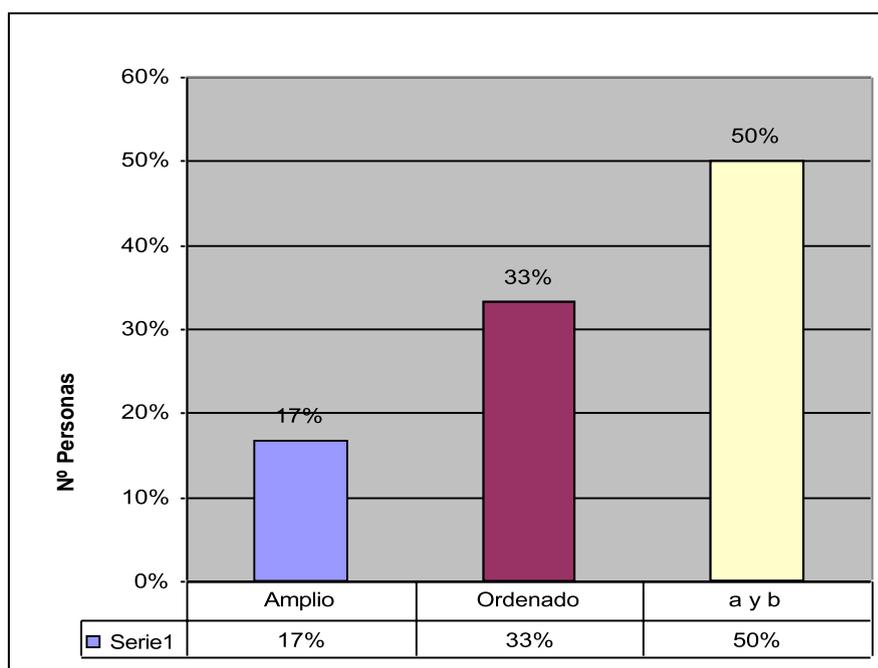
**¿Qué característica cree usted que debería tener los almacenes de la empresa?**

<b>DETALLE</b>	<b>CANTIDAD</b>	<b>%</b>
<b>Amplio</b>	<b>1</b>	<b>17</b>
<b>Ordenado</b>	<b>2</b>	<b>33</b>
<b>A y B</b>	<b>6</b>	<b>50</b>
<b>total</b>	<b>9</b>	<b>100</b>

**Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores de la empresa RD SOLSERG**

**SAC 2018.**

**GRAFICO 6**



**Fuente: Elaborado por el autor**

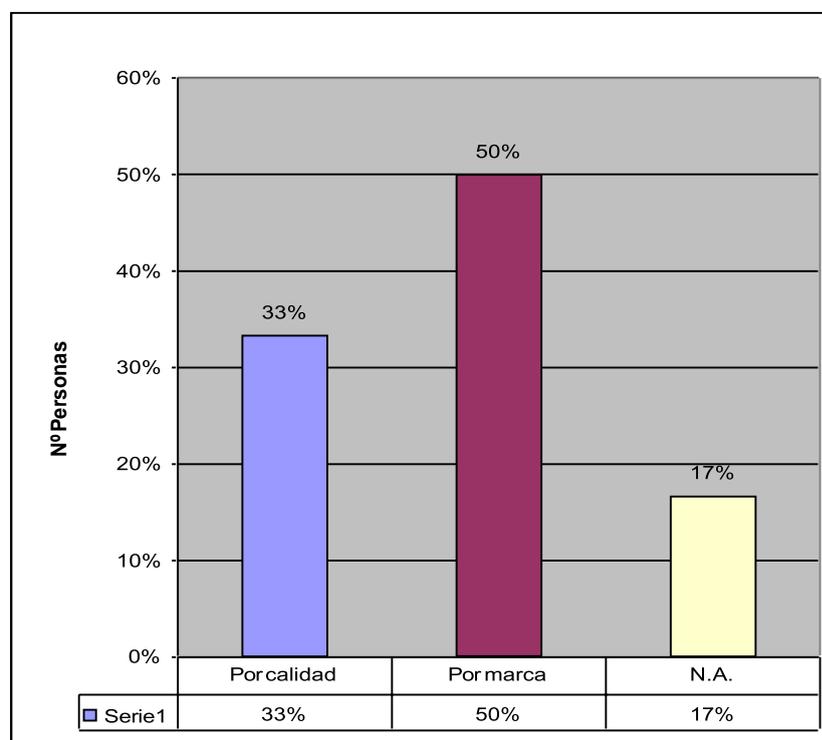
**TABLA 7**

**¿Cómo están separadas las mercaderías de la empresa?**

<b>DETALLE</b>	<b>CANTIDAD</b>	<b>%</b>
<b>Por calidad</b>	<b>2</b>	<b>33</b>
<b>Por marca</b>	<b>6</b>	<b>50</b>
<b>N.A</b>	<b>1</b>	<b>17</b>
<b>total</b>	<b>9</b>	<b>100</b>

**Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores de la Empresa RD SOLSERG SAC 2018.**

**GRAFICO 7**



**Fuente: Elaborado por el autor**

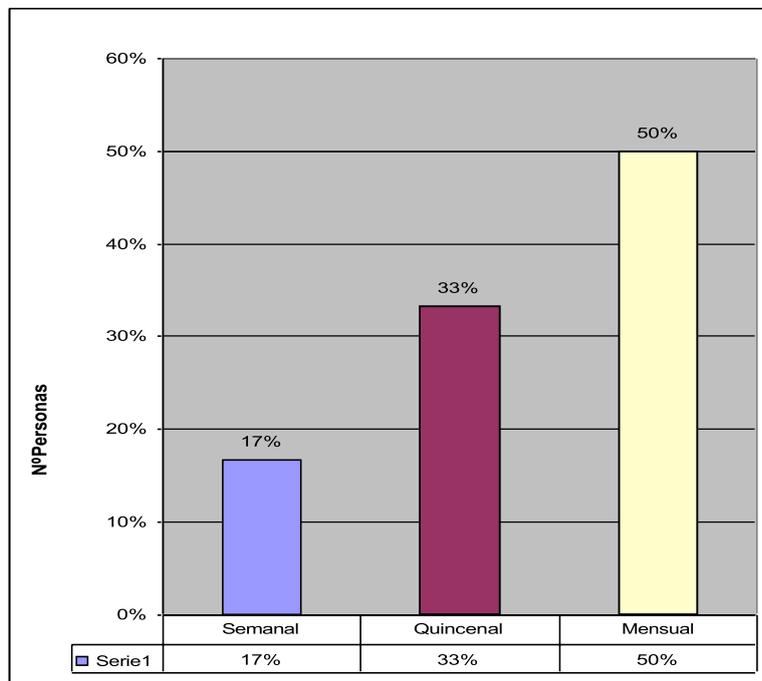
**TABLA 8**

**¿Con que frecuencia se realizan los pedidos en la empresa?**

<b>DETALLE</b>	<b>CANTIDAD</b>	<b>%</b>
<b>Semanal</b>	<b>1</b>	<b>17</b>
<b>Quincenal</b>	<b>2</b>	<b>33</b>
<b>Mensual</b>	<b>6</b>	<b>50</b>
<b>total</b>	<b>9</b>	<b>100</b>

**Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores de la Empresa RD SOLSERG SAC 2018**

**GRAFICO 8**



**Fuente: Elaborado por el autor**

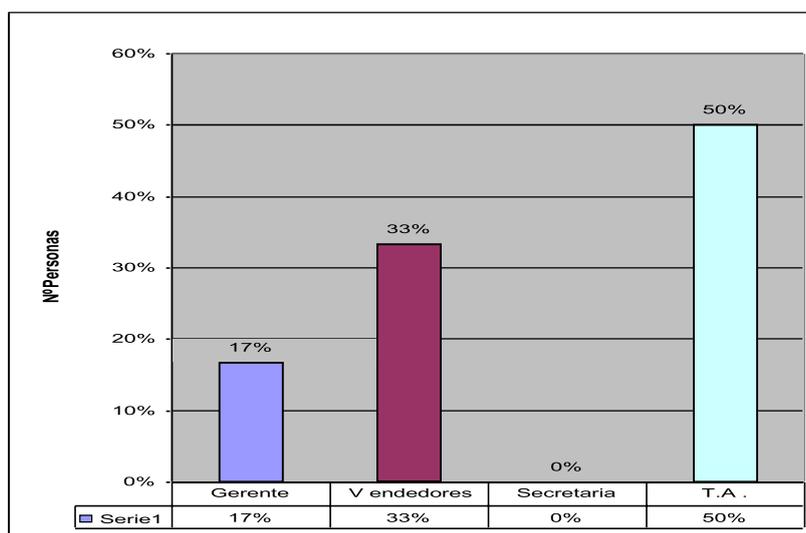
**TABLA 9**

**¿Quiénes realizan la recepción de la mercadería?**

<b>DETALLE</b>	<b>CANTIDAD</b>	<b>%</b>
<b>Gerente</b>	<b>1</b>	<b>17</b>
<b>Vendedores</b>	<b>2</b>	<b>33</b>
<b>Secretaria</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>T.A</b>	<b>6</b>	<b>50</b>
<b>total</b>	<b>9</b>	<b>100</b>

**Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores de la Empresa RD SOLSERG SAC 2018**

**GRAFICO 9**



**Fuente: Elaborado por el autor**

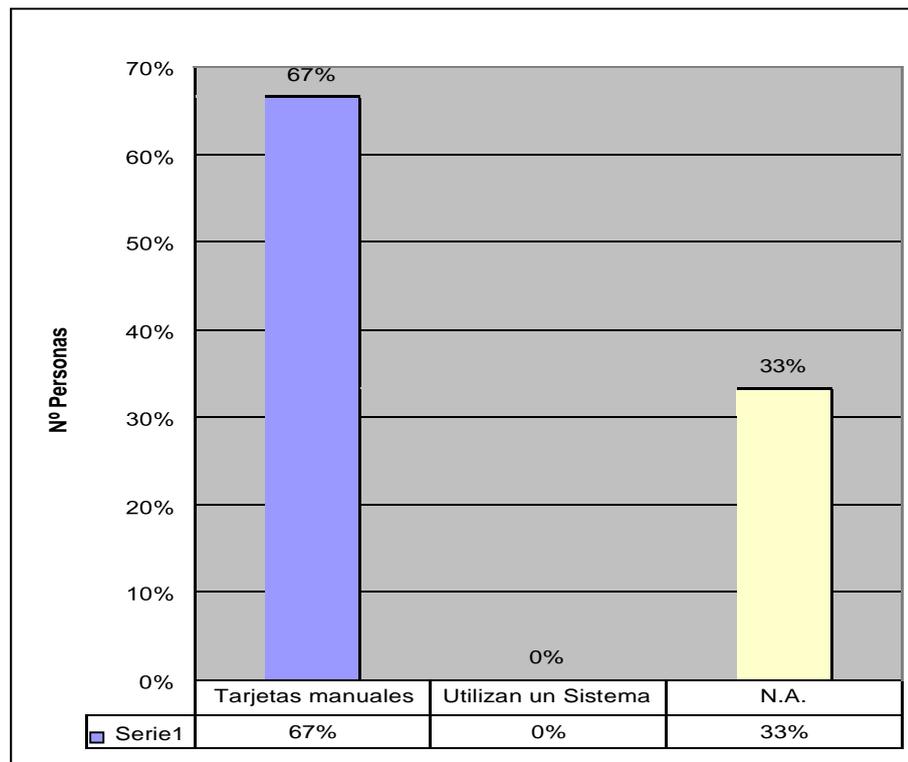
**TABLA 10**

**¿Cómo se realiza el control de los inventarios?**

<b>DETALLE</b>	<b>CANTIDAD</b>	<b>%</b>
<b>Tarjetas manuales</b>	<b>7</b>	<b>67</b>
<b>Utilizan un sistema</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>N.A</b>	<b>2</b>	<b>33</b>
<b>total</b>	<b>9</b>	<b>100</b>

**Fuente:** Cuestionario aplicado a los trabajadores de la empresa RD SOLSERG SAC 2017

**GRAFICO 10**



**Fuente:** Elaborado por el autor

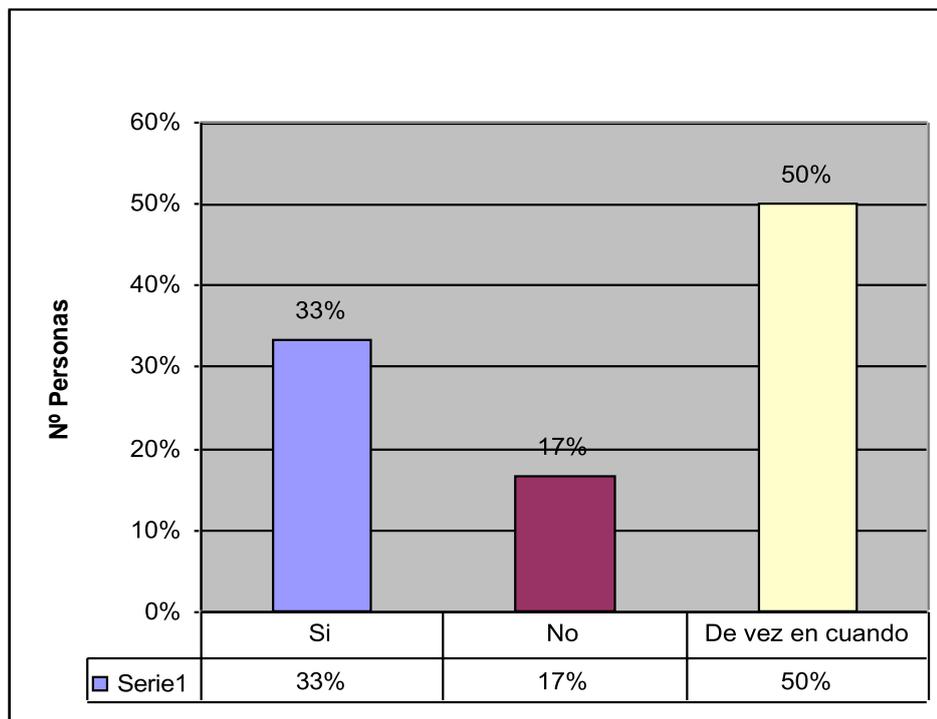
**TABLA 11**

¿Cree usted que las empresas comerciales deberían planificar su sistema de demanda?

<b>DETALLE</b>	<b>CANTIDAD</b>	<b>%</b>
<b>Si</b>	<b>2</b>	<b>33</b>
<b>No</b>	<b>1</b>	<b>17</b>
<b>De vez en cuando</b>	<b>6</b>	<b>50</b>
<b>total</b>	<b>9</b>	<b>100</b>

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores de la empresa RD SOLSERG SAC 2018

**GRAFICO 11**



Fuente: Elaborado por el autor

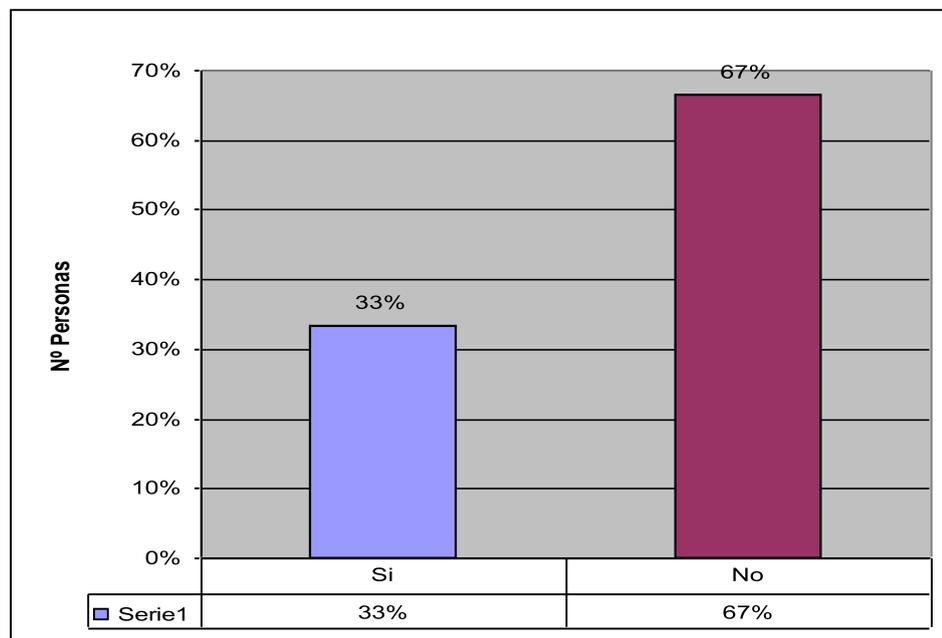
**TABLA 12**

¿Cree usted que las empresas comerciales deben tener estrategias, objetivos, tácticas?

<b>DETALLE</b>	<b>CANTIDAD</b>	<b>%</b>
<b>Si</b>	<b>3</b>	<b>33</b>
<b>No</b>	<b>6</b>	<b>67</b>
<b>Total</b>	<b>9</b>	<b>100</b>

**Fuente:** Cuestionario aplicado a los trabajadores de la empresa RD SOLSERG SAC 2018

**GRAFICO 12**



**Fuente:** Elaborado por el autor

### Resultado del Cuestionario

N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS
1	<p><b>¿Cuál es el grado de instrucción de los trabajadores de la empresa?</b></p>	<p>Se aprecia que un 83% de los encuestados, tienen secundaria completa, solo el 17% tienen estudios superiores, esto demuestra que es necesario que en el mediano plazo incremente el porcentaje de trabajadores con estudios técnicos o superiores para mejorar el desarrollo de la empresa.</p>
2	<p><b>¿Cree usted que la empresa RD SOLSERG SAC 2018 realiza un inventario físico de la mercadería?</b></p>	<p>Se observa que un 33% de los encuestados, sí realizan un inventario físico, mientras el 17% no realizan el inventario físico y el 50% lo realizan de vez en cuando, situación que da a entender en primer lugar que existe poca preocupación por saber cuánto de mercadería se tiene físicamente en el almacén y además no se conoce con qué frecuencia debería realizarse un inventario.</p>
3	<p><b>¿Cada que tiempo revisa el stock de mercadería en la empresa RD SOLSERG SAC 2018?</b></p>	<p>Se obtuvo que un 14% de los trabajadores responde que revisa semanalmente el stock de mercaderías, el 29% lo hace quincenalmente, y una gran mayoría (57%) lo hace mensualmente. Esta situación debe ser tomada en cuenta para que los responsables o la gerencia de la empresa determinen cuál será la frecuencia de tiempo más adecuada para revisar dichos stocks.</p>
4	<p><b>¿Cree usted que se tiene control de las entradas y salidas de la mercadería?</b></p>	<p>Se observa que el 33% responde que sí controla la entrada y salida de la mercadería y el 67% respondió que a veces realiza dicho control. Esto nos hace entender que existe mínima preocupación por controlar eficazmente los ingresos y salidas de mercaderías o movimiento de existencias.</p>

5	<p><b>¿Cree usted que el ambiente de almacén es adecuado?</b></p>	<p>Se tiene que un 33% de los encuestados respondió que el almacén para stocks sí es adecuado y el 67 % indico que el almacén no es adecuado, situación que demuestra que una gran mayoría no está de acuerdo con el ambiente donde se guardan o almacenan las mercaderías por lo que debería mejorarse dicho lugar para lograr un mejor y satisfactorio desenvolvimiento de los trabajadores de dicha área.</p>
6	<p><b>¿Qué característica cree usted que debería tener los almacenes de la empresa?</b></p>	<p>Observamos que un 17 % responde o sugiere que el almacén debe ser amplio, el 33 % dice que debe estar ordenado, y el 50 % que debe ser amplio y ordenado. Entonces de esta información se deduce que definitivamente, y en el menor tiempo posible, el almacén debe ser organizado (ampliado y ordenado) con la participación de un responsable o jefe de almacén.</p>
7	<p><b>¿Cómo están separadas las mercaderías de la empresa?</b></p>	<p>Se observa, un 33 % de los consultados respondió que la mercadería está distribuida por marca, el 50 % que está separada por calidad y el 17 % dijo que no está separada por ninguna de las clasificaciones anteriores. Entonces, en primer lugar no hay un almacén debidamente organizado y en segundo lugar debería decidirse porque tipo de color debería clasificarse este producto para su mejor localización, consulta y venta.</p>
8	<p><b>¿Con que frecuencia se realizan los pedidos en la empresa?</b></p>	<p>Se tiene, que un 17% respondió que el pedido de la mercadería es semanal, el 33% dijo que es quincenal y el 50% mensual. Esta situación nos refleja que no hay una uniformidad en las respuestas porque se supone que los pedidos son con una determinada frecuencia y no todos conocen esa frecuencia. Por ello debe</p>

		Determinarse por parte de la empresa una frecuencia única.
<b>9</b>	<b>¿Quiénes realizan la recepción de la mercadería?</b>	Se observa que un 17% la mercadería lo recepciona el Gerente, los vendedores lo hacen el 33% y entre todos reciben la mercadería (50%). Esto refleja la falta de organización de un almacén debidamente implementado, pues las funciones están dispersas y no bien definidas por lo que debería designarse un solo responsable
<b>10</b>	<b>¿Cómo se realiza el control de los inventarios?</b>	Se observa que un 67% del personal encargado registra la mercadería en tarjetas manuales, mientras el 33% no registra la mercadería. De ésta situación se deduce que existe una grave problemática en el registro de mercadería pues un tercio no lo hace y debe ordenarse e implementarse un registro total de la mercadería.

**Fuente: Elaborado por el autor**

### 4.1.3. Resultado específico N° 3

Hacer un análisis comparativo de la influencia del Control Interno de inventarios en la Empresa Comercial de Ferretería CASO CONCRETO RD SOLSERG SAC 2018

<b>RESULTADOS DEL OBJETIVO N° 1</b>	<b>RESULTADOS DEL OBJETIVO N° 2</b>	<b>RESULTADOS DE LA COMPARACION</b>
En los resultados obtenidos de las empresas comerciales señala que el Control Interno de Inventarios permite evaluar el grado de eficacia, eficiencia, economía y productividad en las empresas comerciales. También permite minimizar riesgos y errores	En la Empresa Comercializadora de ferretería RD SOLSERG SAC 2018. No se lleva un Control Interno de Inventarios ya que no se tiene el conocimiento debido y por tanto no se cumple con el objetivo de la empresa aumentar sus utilidades.	Se puede apreciar que los resultados obtenidos de las revisiones literarias sobre las diferentes empresas comerciales fue positivo el desarrollar y aplicar un Control Interno de Inventarios. Pero en la Empresa RD SOLSERG SAC 2018. No aplica este tipo de Control Interno de Inventarios por tanto influye negativamente con nuestra empresa.

**Fuente: Elaboración propia**

#### **4.1.4 Resultados del objetivo específico N° 4**

Después de haber analizado los resultados comparativos del objetivo específico N° 3, se propone implementar un adecuado Control Interno que brinde más orden y control en los Inventarios de la empresa RD SOLSERG SAC 2018. La propuesta de mejora es llevar un mejor control de las mercaderías mediante el Kardex, que conllevara a la buena administración de la empresa.

### **4.2. Análisis de Resultado**

#### **4.2.1 Respecto al objetivo específico N° 1**

En la actualidad todas las empresas comerciales de ferretería, algunas no poseen un Control Interno de Inventarios, al igual que muchas empresas de otros rubros, pues el Control Interno de los inventarios es fundamental para la adecuada marcha de la empresa, sin embargo son pocas las empresas que optan por implementarlo. También se determina que el Control Interno en cualquier rubro es una parte principal para evitar errores y fraudes.

#### **4.2.2 Respecto al objetivo específico N° 2**

Tener un adecuado Control Interno de Inventario es muy importante en la empresa ya que de este depende la mejor administración de la empresa.

### **Con respecto al Grado de Instrucción**

Se aprecia que un 83% de los encuestados, tienen secundaria completa, el 17% tienen estudios superiores, lo que demuestra que sería necesario en el mediano plazo incrementar el porcentaje de trabajadores con estudios superiores o técnicos.

### **Con respecto si se realiza un inventario físico**

Ante la pregunta: ¿realiza un inventario físico?, Se observa que un 33% de los encuestados, sí realizan un inventario físico, mientras el 17% no realizan el inventario físico y el 50% lo realizan de vez en cuando.

### **Con respecto, cada que tiempo revisa el Stock de la mercadería**

Ante la pregunta: ¿Cada que tiempo revisa el stock de la mercadería?, se obtuvo que un 14% de los trabajadores responde que revisa semanalmente el stock de mercaderías, el 29% lo hace quincenalmente, y una gran mayoría (57%) lo hace mensualmente.

### **Con respecto, al control de la entrada y salida de la mercadería**

Ante la pregunta: ¿Se controla la entrada y salida de la mercadería?, Se observa que el 33% responde que sí controla la entrada y salida de la mercadería y el 67% respondió que a veces realiza dicho control.

### **Con respecto al almacén si es adecuado**

Ante la pregunta: ¿El almacén provisional es adecuado?, se tiene que un 33% de los encuestados respondió que el almacén para stocks sí es adecuado y el 67 % respondió que el almacén no es adecuado.

### **Con respecto a las características del almacén**

Ante la pregunta: ¿Qué características debe tener el almacén?, observamos que un 17 % responde o sugiere que el almacén debe ser amplio, el 33 % dice que debe estar ordenado, y el 50 % que debe ser ordenado y amplio.

### **Con respecto a cómo está distribuida la mercadería**

Ante la pregunta: ¿La mercadería como está distribuida?, se observa, un 33 % de los consultados respondió que la mercadería está distribuida por marca, el 50 % que está separada por calidad y el 17 % dijo que no está separada por ninguna de las clasificaciones anteriores.

### **Con respecto a la frecuencia que realiza los pedidos**

Ante la pregunta: ¿Con que frecuencia Usted realiza sus pedidos? Se tiene, que un 17% respondió que el pedido de la mercadería es semanal, el 33% dijo que es quincenal y el 50% mensual.

### **Con respecto quiénes realizan la recepción de la mercadería**

Ante la pregunta: ¿Quiénes realizan la recepción de la mercadería?, se observa que un 17% la mercadería lo recepciona

el Gerente, los vendedores lo hacen el 33% y entre todos reciben la mercadería (50%).

### **Con respecto al registro de la mercadería**

Ante la pregunta: ¿La mercadería en que lo registran?, se observa que un 67% del personal encargado registra la mercadería en tarjetas manuales, mientras el 33% no registra la mercadería.

#### **4.2.3 Respecto al objetivo específico N° 3**

Se puede apreciar que los resultados obtenidos de las revisiones literarias sobre las diferentes empresas comerciales fue positivo el aplicar un Control Interno de Inventarios.

Pero en la Empresa RD SOLSERG SAC 2018. No cuenta con este tipo de Control Interno de Inventarios por tanto no coincide con nuestra empresa.

#### **4.2.4 Respecto al objetivo específico N° 4**

La propuesta de implementar un adecuado Control Interno que brinde más orden y control en los Inventarios de la empresa RD SOLSERG SAC 2018. La propuesta de mejora es llevar un mejor control de las mercaderías mediante el Kardex, que conllevara a la buena administración de la empresa.

## **V. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**

## **5.1. Conclusiones**

### **5.1.1 Respecto al objetivo específico N° 1.**

Se concluye que en su totalidad las empresas comerciales que realizan labores en este rubro de ferretería necesitan de un control interno de inventario que los organice y controle el stock. Reduciendo pérdidas, permitiendo el logro de los objetivos, metas y propuestas institucionales. Asimismo, establecen que el control interno es una parte prioritaria en cualquier tipo de empresa para evitar pérdidas y errores.

### **5.1.2 Respecto al objetivo específico N° 2**

Del cuestionario aplicado al gerente de la empresa RD SOLSERG SAC 2018, se ha podido evidenciar que la empresa carece significativamente de un adecuado control interno de inventario, por lo tanto, el control interno de inventario no está influyendo en la gestión, debido a la falta de su implementación, haciendo que las actividades que se realicen dentro de la empresa carezcan de una adecuada supervisión. Asimismo, los componentes del control interno de inventario no están operando eficientemente, pues los resultados encontrados no son favorables y, por lo tanto, requiere realice inventarios periódicos que asegure el buen desarrollo de las funciones establecidas.

### **5.1.3 Respecto al objetivo específico N° 3**

De la revisión de la literatura pertinente y los resultados hallados en el presente trabajo de investigación, se puede inferir que en las empresas comerciales a nivel nacional como en la empresa RD SOLSERG SAC 2018, el control interno de inventario no está influenciando en la gestión administrativa para el cumplimiento de metas y objetivos; así mismo, esto se debe a que no se está aplicando inventarios, situación que pone en riesgo los intereses de las empresas comerciales, así como la seguridad razonable de control de inventarios y una cultura de rendición de cuentas con características de integridad, confiabilidad y oportunidad.

### **5.1.4 Respecto al objetivo específico N° 4**

Después de haber realizado el análisis comparativo, entre las empresas comerciales de ferretería del Perú y la empresa RD SOLSERG SAC 2018, se propone realizar inventarios periódicos, para un adecuado control de inventarios para la empresa, conjuntamente con los métodos de control de stock y operacionales para brindar resultados óptimos a futuro.

Con la propuesta de un buen control de inventario se trazara la meta u objetivo en la empresa que será el de evidenciar constantemente y tomar decisiones en el control de stock, y atender que se cumplan las recomendaciones que tiendan a incrementar la eficiencia en la empresa en beneficio de los clientes.

Por tal motivo se concluye que es necesaria la realización de inventarios periódicos para que la empresa pueda tener el control real de sus productos.

## **5.2 Recomendaciones**

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

### **5.2.1 Respecto al objetivo N° 1**

El control interno de inventario en las empresas comerciales que realizan labores en este rubro de ferretería debe ser una parte prioritaria, lo cual debe ser trabajado por una persona ajena al área, designada por la administración (control interno) con conocimiento en toma de inventarios y supervisado por el contador de la empresa.

### **5.2.2 Respecto al objetivo N° 2**

Implementar el control interno de inventario haciendo que los resultados obtenidos influyan positivamente en nuestra empresa.

### **5.2.3 Respecto al objetivo N° 3**

La administración debe implantar políticas en el control interno a la aplicación de inventarios determinando tácticas, así como el cumplimiento de objetivos y metas.

#### **5.2.4 Respecto al objetivo N° 4**

Implementar un sistema de control de stock y operacionales en la realización de inventarios periódicos para evidenciar constantemente los stocks de cada producto logrando así incrementar la eficiencia, eficacia y obtener resultados óptimos a futuro.

## ASPECTOS COMPLEMENTARIOS

### REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

1. Abanto, P. (2012) Incidencia de la implementación de un Sistema de Control Interno en la Gestión de la Empresa Agroindustria Santa Marina SAC., (para optar el título de contador) en la Universidad Nacional de Trujillo.
2. Andrés, V. (2015) Incidencia del sistema de control interno en la gestión del gobierno regional de Ancash (para optar el título de contador). Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Chimbote, Perú.
3. Barragán, M. (2007) El control interno como herramienta en la toma de decisiones y protección de las empresas. Publicado en febrero de 2007 en el artículo de Horwath International – México. Tomado el 25 de mayo de 2014.  
Disponibile en  
[http://www.hacienda.go.cr/cifh/sidovih/spaw2/uploads/images/file/Ctr o 1 % 2 0interno% 20herram% 20toma% 20decis.pdf](http://www.hacienda.go.cr/cifh/sidovih/spaw2/uploads/images/file/Ctr%20o%20interno%20herram%20toma%20decis.pdf).
4. Bautista, B. (2015) El control interno y su incidencia en la gestión administrativa de las empresas envasadoras y comercializadoras de gas licuado de petróleo del departamento de Piura (para optar el título de contador). Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Chimbote, Perú.

5. Cabello, Y. (2013) Importancia del control interno en la gestión de las empresas comerciales (para optar el título de contador). Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Chimbote, Perú.
6. Carbajal, (2013) Herramienta integrada y control de riesgos. Colombia: Edición externado de Colombia.
7. Carmenate, A. (2012) Importancia del control interno. Extraído el 10 de octubre, 2015, <http://www.eumed.net/libros-gratis/2013/1245/importanciacontrol-interno.html>.
8. gratis/2013/1245/importanciacontrol-interno.html.
9. Caro, H. (2014) Control interno en la administración de recursos humanos en el gobierno local del distrito de Yungar (para optar el título de contador). Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Chimbote, Perú.
10. Chacón, W. (2002) El control interno como herramienta fundamental contable y controladora de las organizaciones. Publicado en enero de 2002. Tomado el 24 de abril de 2013. Disponible en <http://www.gestiopolis.com/recursos/documentos/fulldocs/fin/ctrlinthf.htm>.
11. Chilibinga, U. (2013) La gestión administrativa y la optimización de los recursos empresariales del sector textil de la ciudad de Tulcán (para optar el título de ingeniero en administración). Universidad Politécnica Estatal del Carchi. Tulcán, Ecuador. Extraído el 12 de Noviembre, 2015, de

<http://docplayer.es/4485004-Universidad-politecnica-estatal-del-carchi68-facultad-de-comercio-internacional-integracion-administracion-yeconomia.html>.

12. Correa, D. (2013) Clasificación de empresas según sus autores. Extraído el 11 de Noviembre, 2015, de [https://www.academia.edu/8185280/CLASIFICACION DE\\_LAS\\_EMPRESAS\\_SEG%C3%9AN\\_SUS](https://www.academia.edu/8185280/CLASIFICACION_DE_LAS_EMPRESAS_SEG%C3%9AN_SUS).
13. Dugarte, R. (2012) Estándares de Control Interno Administrativo en la Ejecución de Obras Civiles de los Órganos de la Administración Pública Municipal (para optar grado de magister en ciencias contables) Universidad de los Andes Facultad de Ciencias Económicas y Sociales Postgrado en Ciencias Contables. Mérida, Venezuela. Extraído el 15 de Noviembre, 2015, de <http://pcc.faces.ula.ve/Tesis/Maestria/Jose%20Candelario%20Dugarte%20Rodriguez/Tesis%20Jose%20Candelario.pdf>
14. Escalante, C. (2004) Control interno de las áreas empresariales para optimizar la administración (para optar el título de contador). Universidad de San Martín de Porres. Lima, Perú.
15. Escalante, C. (2008) El proceso de control en la gestión institucional (para optar el grado de maestro de contabilidad). Universidad Nacional Mayor de San Marcos. Lima, Perú.

16. Fernanda D. Carro (2012) la administración Científica de Frederick W. Taylor. Recuperado de <http://jornadassociologia.fahce.unlp.edu.ar/actas/Carro.pdf>
17. Flores, Z. (2015) La Participación del Control Interno en la Gestión Administrativa y Contable de las Empresas Constructoras del Perú (para optar el título de contador). Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Chimbote, Perú.
18. Garrido, O. (2011) Sistema de Control Interno en el Área de Caja del Instituto Gauthier S. (2014). Auditoría. Disponible en URL: [http://www.asip.org.ar/es/revistas/44/gauthier/gauthier\\_09.php](http://www.asip.org.ar/es/revistas/44/gauthier/gauthier_09.php). Consultada el 30 de Noviembre de 2015.
19. Gómez, J. (1963). El control interno en los negocios (4° ed.). Indiana: Fondo de cultura.
20. Herrera, B. (2015) Participación del Control Interno en los Procedimientos Administrativos y Económicos de las Empresas Pesqueras del Perú (para optar el título de contador). Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Chimbote, Perú.
21. Liñán, S. (2003) Las acciones de control para el desarrollo de una auditoría integral en una universidad pública (para optar el título de contador). Universidad Nacional Federico Villarreal. Lima, Perú.

22. Mantilla, S. (2005) Control Interno: Informe caso. ECOE Ediciones. ogotá.
23. Obispo, Ch. (2014) Caracterización del Control Interno en la Gestión de las Empresas del Perú. Caso Empresas Comerciales (para optar el título de contador). Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Chimbote, Perú.
24. Pacheco, V. (2009) Contadores & empresas: El control interno. Extraído el 11 de Noviembre, 2015, de <https://es.scribd.com/doc/18973290/Control-Interno>.
25. Paredes, C. (2014) Participación del Control Interno en los Procedimientos Administrativos de las Empresas de Servicios - Caso Empresa R Y L Servicios Generales S.R.L (para optar el título de contador). Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Chimbote, Perú.
26. Pérez, H. (2004) Auditoría interna y el control interno (para optar el título de contador). Universidad de San Martín de Porres. Lima, Perú.
27. Popayán, T. (2012) Implementación de un Sistema de Control Interno en la gestión administrativa del área financiera de la Municipalidad Distrital de Pacasmayo 2011, (para optar el título de contador). Universidad Nacional de Trujillo.

28. Prado R. (2009) El control interno como herramienta para el mejoramiento de la gestión. Universidad Nacional Mayor de San Marcos. Lima.
29. Ramón, J. (2001) El control interno en las Empresas privadas. Tomado el 23 de mayo de 2013. Disponible en <http://sisbib.unmsm.edu.pe/bibvirtualdata/publicaciones/quipukamayoc/2004/segundo/a08.pdf>.
30. Reyna, B. (2013) Propuesta de implementación de un Sistema de Control Interno y su incidencia en la gestión de la empresa constructora A&V Inversiones S.A.C., (para optar el título de contador). Universidad Nacional de Trujillo.
31. Romero, G. (2004) Deficiencias de control interno en el proceso de gestión institucional, **presentada** para optar el Grado de Maestro en administración en la Universidad Nacional Federico Villarreal.
32. Salazar, X. (2012) Transición del control de la teoría clásica en administración al reciente control interno de las organizaciones. Recuperado el 01 de Agosto de 2015, de <http://www.monografias.com/trabajos93/transicion-del-control-teoria-29clasica-administracion/transicion-del-control-teoria-clasica-administracion2.shtml>.

33. Sánchez, M. (2012) Implementación del control interno en la empresa Vidriería Limatambo, presentada para optar el Grado de Contador Público en la Universidad Nacional de Trujillo.
34. Saucedo, R. (2007) Métodos de aplicación de políticas y controles internos para una empresa constructora, Victoria. Recuperado el 2013, de [http://infonavit.janium.net/janium/TESIS/Maestria/Teran\\_Saucedo\\_Ruben\\_Manuel\\_447](http://infonavit.janium.net/janium/TESIS/Maestria/Teran_Saucedo_Ruben_Manuel_447).
35. Segovia, V. (2011) Diseño e Implementación de un Sistema de Control Interno para la Compañía Datugourmet Cía. Ltda. (para optar el título de ingeniera en Administrativas Escuela de Contabilidad y Auditoría. Quito, Ecuador. Extraído el 12 de Noviembre, 2015, de <http://www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/25000/991/1/TUCE-0003-124.pdf>.
36. Suclupe, R. (2014) Implementación del Sistema de Control Interno y la Mejora de la Gestión en las Municipalidades del Perú: Caso Municipalidad Distrital de Samanco (para optar el título de contador). Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Chimbote, Perú.
37. Vega, S. (2008) El sistema de control interno en la empresa moderna (para optar el **grado** de maestro en administración) Universidad San Martín de Porres. Lima, Perú.
38. Vergaray, R. (2008) Propuesta de un enfoque de control interno en una empresa de servicios, y su efecto en la toma de decisiones (para optar el grado contador público) Universidad Privada Antenor Orrego.

## ANEXOS

# FICHAS BIBLIOGRAFICAS

TESIS, TESINA, ESPECIALIDAD,  
ETC. AUTOR: \_\_\_\_\_

Y SUBTÍTULO: \_\_\_\_\_ APELLIDO (s), Nombre (s) TÍTULO \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_ LUGAR DE \_\_\_\_\_

EDICION: \_\_\_\_\_ AÑO \_\_\_\_\_

EN QUE SE OBTUVO: \_\_\_\_\_ NUM. DE \_\_\_\_\_

PAGINAS: \_\_\_\_\_ NIVEL ACADEMICO \_\_\_\_\_

OBTENIDO: \_\_\_\_\_ INSTITUCION Y DEPENDENCIA \_\_\_\_\_

QUE OTORGA EL \_\_\_\_\_

NIVEL ACADEMICO: \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_ NOMBRE DEL ASESOR: \_\_\_\_\_

APELLIDO (s), Nombre (s) LOCALIZACION DE LA \_\_\_\_\_

OBRA: \_\_\_\_\_

**Autor:**

**Año:**

**Título:**

**Ciudad:**

**País:**

**Resumen de contenido:**

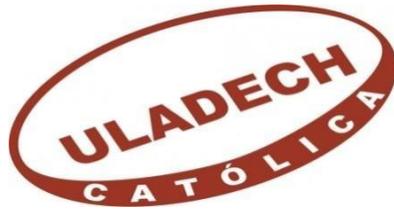
---

---

---

---

---



---

UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ANGELES  
CHIMBOTE

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES  
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS**

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

## **CUESTIONARIO**

El presente cuestionario tiene por finalidad recoger información de la empresa para desarrollar el trabajo de investigación denominado: titulado **“El Control Interno de Inventarios y su influencia en las empresas comerciales de ferretería: CASO CONCRETO “RD SOLSERG S.A.C. LAMBAYEQUE 2018”** La información que usted proporcionará será utilizada sólo con fines académicos y de investigación; por ello, se le agradece por su valiosa colaboración.

Responder todas las interrogantes que se plantean a continuación:

## GUIA DE ENTREVISTA DIRIGIDA AL PERSONAL QUE LABORA EN LA EMPRESA RD SOLSERG SAC

Objetivo:

Conocer cómo se lleva el Control Interno de Inventario en el almacén de la Empresa RD SOLSERG, año 2018

### Instrucciones:

Lea con detenimiento las preguntas y responda con veracidad marcando o señalando según lo que solicita:

1. Grado de instrucción:

Primaria

Secundaria

Superior

2. Se realiza un inventario físico

Si

No

De vez en cuando

3. Cada que tiempo revisa el Stock de la mercadería:

Semanal

Quincenal

Mensual

4. ¿Se controla la entrada y salida de la mercadería?

Si

No

De vez en cuando

5. ¿El almacén es adecuado?

Si

No

5. ¿Qué características debe tener el almacén?

Ordenado

Amplio

A y b

6. ¿La mercadería como está separada?

Por calidad

Por marca

N.A.

7. ¿Con que frecuencia Usted realiza sus pedidos?

Semanal

Quincenal

Mensual

8. ¿Quiénes realizan la recepción de la mercadería?

Gerente

Vendedores

Secretaria

T.A.

9. ¿La mercadería en que lo registran?

Tarjetas Manuales

Utilizan un sistema

N.A.

# JORGE\_ANTONIO\_GRADOS\_S ALDA\_A\_TALLER\_IV\_FINAL\_tur niting.docx *por*

---

**Fecha de entrega:** 17-dic-2018 06:23p.m. (UTC-0500)

**Identificador de la entrega:** 1058486709

**Nombre del archivo:** JORGE\_ANTONIO\_GRADOS\_SALDA\_A\_TALLER\_IV\_FINAL\_turniting.docx (443.07K)

**Total de palabras:** 12633

**Total de caracteres:** 75962

# JORGE\_ ANTONIO\_ GRADOS\_ SALDA\_ A\_ TALLER\_ IV\_ FINAL\_ ..

## INFORME DE ORIGINALIDAD

6%

INDICE DE SIMILITUD

6%

FUENTES DE  
INTERNET

0%

PUBLICACIONES

%

TRABAJOS DEL  
ESTUDIANTE

## FUENTES PRIMARIAS

1

[revistas.uladech.edu.pe](http://revistas.uladech.edu.pe)

Fuente de Internet

6%

Excluir citas

Apagado

Excluir coincidencias

< 4%

Excluir bibliografía

Activo