



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES FINANCIERAS
Y ADMINISTRATIVAS**

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

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

**CASO: FERRETERIA SERVICIOS GENERALES SEÑOR DE
LOS MILAGROS-HUANCABAMBA-PIURA-2017.**

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

AUTORA

BACH. LIZET DEL ROCIO UBILLUS HERRERA

ASESORA

MGTR. MARIA FANY MARTÍNEZ ORDINOLA

**PIURA – PERÚ
2018**

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

**CASO: FERRETERIA SERVICIOS GENERALES SEÑOR DE
LOS MILAGROS-HUANCABAMBA-PIURA-2017.**

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

AGRADECIMIENTO

Agradezco en primer lugar a Dios por permitirme continuar con mis sueños por escucharme Día tras día, a él le debo tanto porque lo considero como mi mejor amigo, como mi Dios, mí fortalecedor que, aunque no lo pueda ver lo siento en mi corazón si es que logro mis metas porque él siempre me enseña a luchar, pero nunca me abandona, me enseñó que en esta vida no se puede continuar si no lo llevamos presente en esta vida.

Agradezco infinitamente a mi Madre por su apoyo incondicional, por su cariño, aprecio por su grata amistad y por prestarme atención cuando lo requiero, por sus palabras enérgicas que al recordarlas me impulsan a luchar a seguir enfrentando al mundo para poder así lograr lo que más anhelo y lo que forma parte de mi vida mi carrera. Si hay algo muy indispensable en mi vida es mi madre todo lo que realizo es gracias a ella que me da ánimo, esperanza y alegría que siempre me transmite, aunque está lejos, pero está más cerca en mi interior.

DEDICATORIA

A Dios por darme fortaleza, sabiduría y acogerme en mis momentos más difíciles que se nos presenta en la vida, así mismo porque cuando creo que las cosas parecen imposibles de poderlas lograr se solucionan, es que para Dios nada es imposible. Si todo lo que he logrado ha sido gracias al Señor que no me abandono ni un instante de mi vida: Te amo Señor Dios sin ti nada soy nada tenga nada valgo.

A mi madre Jesús María Herrera Camizan por su ejemplo de madre, por sus momentos de atención por la lucha y perseverancia que realiza para poder apoyarme y verme feliz, por ser mí bastón que siempre me sostiene cuando parezco desequilibrarme, pero ella siempre me recalca que ante adversidades nunca hay que mirar a la oscuridad es como mirar al cielo y fijarnos en las estrellas y no ver a la oscuridad. Así mismo dedico a mi Tía Irene y mi tío Felipe por sus consejos y cariño que me brindan.

Así mismo dedico mi investigación a mi Asesora Mgtr. CPC. María Fany Martínez Ordinola por su comprensión, orientación y la debida paciencia, sobre todo por saberse dirigir a sus alumnos de una manera dulce y comprensible.

RESUMEN

La investigación tuvo como objetivo general: Determinar y describir los mecanismos de control interno en el área de almacén de las empresas ferreteras en el Perú y de Servicios Generales Señor de los Milagros, Huancabamaba-Piura-2017. La metodología utilizada fue de diseño no experimental, descriptivo, bibliográfico, documental y de caso. Se aplicó como instrumento de recolección de datos un cuestionario pre estructurado con 46 preguntas relacionadas a la investigación, el cual fue aplicado al propietario, gerente y/o representante legal de la empresa caso en estudio, obteniendo como principales resultados: Respecto a la bibliografía: Ramírez (2016). El control interno de inventarios es de suma importancia para todas las empresas en general, ya que permite prevenir y detectar malos manejos, fraudes y robos en las diferentes áreas de las empresas, por lo tanto, implementar un adecuado control interno de inventarios es una pieza clave en toda organización. Respecto al estudio: La empresa ha implementado un control interno mediante un sistema de control de registro de compras y ventas. No lleva registros mediante el kárdex manual, ya que registra las entradas y salidas de almacén a través del programa Excel. La rotación de existencias se visualizan en los registros escritos en un cuaderno de control de almacén, lo que puede generar errores aritméticos, y confusión de información al momento de registrar las operaciones.

Palabras Clave: Control interno, almacenes, ferreterías

ABSTRAC

The general objective of the research was to: Determine and describe the internal control mechanisms in the warehouse area of the hardware companies in Peru and General Services Lord of the Miracles, Huancabamba-Piura-2017. The methodology used was non-experimental, descriptive, bibliographic, documentary and case design. A pre-structured questionnaire was applied as a data collection instrument with 46 questions related to the research, which was applied to the owner, manager and / or legal representative of the case study company, obtaining as main results: Regarding the bibliography: Ramirez (2016). The internal control of inventories is of utmost importance for all companies in general, since it allows to prevent and detect bad management, fraud and theft in different areas of companies, therefore implementing an adequate internal control of inventories is a key element in every organization. Regarding the study: The Company has implemented an internal control through a control system of registration of purchases and sales. It does not keep records through the manual transcript, it registers the warehouse entries and exits through the Excel program. The stock rotation is visualized in the records written in a warehouse control notebook, which can generate arithmetic errors and confusion of information when registering the operations.

Keywords: Internal control, warehouses, hardware stores.

CONTENIDO

	Pág.
1. Título de la tesis	ii
2. Hoja de firma del jurado	iii
3. Agradecimiento	iv
4. Dedicatoria	v
5. Resumen	vi
6. Abstract	vii
7. Contenido	viii
8. Índice de cuadros	ix
Introducción	1
II. Revisión de literatura	6
III. Hipótesis	51
IV. Metodología	52
4.1 Diseño de la investigación	52
4.2 Población y muestra	52
4.3. Definición y Operacionalización de variables e indicadores	53
4.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos	53
4.5 Plan de análisis	54
4.6 Matriz de consistencia	55
4.7 Principios éticos	56
V. Resultados	58
5.1 Resultados	58
5.2 Análisis de resultados	69
VI. Conclusiones	77
VII. Recomendaciones	84
Aspectos complementarios	86
Referencias bibliográficas	86
Anexos	89

Índice de cuadros

	Pág.
Cuadro 1: Objetivo específico 1	
1. Determinar y describir los mecanismos de control interno en el área de almacén de las empresas ferreteras en el Perú.	58
 Cuadro 2: Objetivo específico 1	
2. Determinar y describir los mecanismos de control interno en el área de almacén de la empresa Servicios Generales Señor de los Milagros, Huancabamba-Piura- 2017.	62
 Cuadro 3: Objetivo específico 1	
3. Realizar un análisis comparativo de los mecanismos de control interno en el área de almacén de las empresas ferreteras en el Perú y Servicios Generales Señor De Los Milagros, Huancabamba-Piura-2017.	65

I. INTRODUCCIÓN

Con el avance de los años se ha venido generando diversos problemas de corrupción, fraudes que se producen a nivel mundial en las corporaciones, la cual esto implica poner en práctica el funcionamiento del control interno en las organizaciones. Cabe resaltar que las empresas de manera globalizada han detectado que cada vez más se hace frecuente el control interno ya que actúa como un base imprescindible puesto a que se ha convertido en un eje principal para llevar a cabo sus transacciones, especialmente en lo que concierne en el área de almacén.

Hoy en día el control de inventarios es aplicado tanto para las empresas grandes y pequeñas, tales como los negocios conformados por el espacio familiar, llevando ellos mismos la realización de sus actividades y cumpliendo con el rol de propietarios del negocio ferretero, como también es llevado por las empresas tanto del sector público como privado con fines de lucro o sin lucro por la que estas existencias se pueden aplicar a las necesidades específicas de diversos tipos de organización.

Siendo así que se le puede catalogar al control interno como un instrumento de gran utilidad para lograr administrar, asegurar, conducir de una manera ordenada sus operaciones dando como resultados un eficiente desempeño asumidos por sus empleados y dirigidos por la administración.

El presente trabajo de investigación titulado “Mecanismos de Control Interno en el Área de Almacén de las Empresas Ferreteras en el Perú”. Caso Ferretería Servicios Generales Señor de los Milagros, Huancabamba-Piura 2017, perteneciente al régimen general se logra realizar con la finalidad de cooperar a las empresas del sector privado, así como las comerciales a conocer un poco más el control interno de inventarios y a llevarlo a tomar en práctica conociendo así su utilidad.

Por ende, las empresas ferreteras ya sean grandes o pymes aprovechando el auge económico es necesario que lleven un mecanismo de control interno en el área de almacén para que de esta manera los empresarios tengan al día el stock de inventarios y sepan la rotación de sus productos y en base a ello tomar decisiones, de lo contrario si no aplican el control interno en esta área repercutiría daños económicos para la empresa y traería consecuencia el despido personal.

En Piura la mayoría de empresas dedicadas al rubro sector ferretero presentan déficit al no llevar un adecuado control en el área de almacén por la que debería existir un orden interno en las existencias teniendo el stock de mercadería al día, porque su giro de estas empresas es la venta de productos de construcción por lo tanto es de suma importancia que lleven un control en cuanto a sus inventarios para no generar pérdidas en las empresas y de esta manera puedan seguir compitiendo y accediendo a tener credibilidad con sus proveedores.

Actualmente la ciudad de Piura cuenta con numerosa población dedicada a múltiples actividades económicas empresariales, dentro de ellas se encuentran las empresas ferreteras

que se dedican exclusivamente al rubro de la comercialización de fierros, cementos, aceros y otros afines. Por lo que requieren un adecuado control, manejo y uso de los inventarios.

La problemática en estas empresas está representada por la carencia de controles internos adecuados en cuanto al manejo de control de inventarios, que le permitan lograr una mayor eficiencia de control en la ejecución de sus labores. Estas empresas ferreteras no desarrollan de manera suficiente las medidas organizativas que le permitan tener una estructura de un control interno bien definido, que le garantice el adecuado uso y manejo del inventario en el almacén, así como de las áreas relacionadas directamente con la organización contable de la empresa.

Estos problemas expuestos con anterioridad generan en las empresas una desorganización sin un control eficiente el cual permita un crecimiento a nivel comercial y una planificación general. Así mismo la falta de un adecuado control interno de inventarios ha provocado que la empresa muchas de las veces se encuentren con deterioros en las mercaderías, que esta se quede obsoleta o se destruya ya que no se tiene un cuidado apropiado, un lugar oportuno, un almacenamiento correcto, y no se realice el conteo físico respectivo de cada mercadería ya que algunos son demasiados pequeños y desde sus anteriores controles no se les tomaron en cuenta como inventario de la empresa.

Por lo anteriormente expuesto, la investigación formuló el siguiente enunciado: ¿Cuáles son los mecanismos de control interno en el área de almacén de las empresas ferreteras en el Perú y de Servicios Generales Señor de los Milagros, Huancabamba-Piura 2017?

1.2 Objetivos

1.2 .1 Teniendo como objetivo general:

Determinar y describir los mecanismos de control interno en el área de almacén de las empresas ferreteras en el Perú y de Servicios Generales Señor de los Milagros Huancabamba- Piura-2017.

1.2.2 Objetivos específicos

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

Determinar y describir los mecanismos de control interno en el área de almacén de la empresa Servicios Generales Señor de los Milagros, Huancabamba- Piura- 2017.

Realizar un análisis comparativo de los mecanismos de control interno en el área de almacén de las empresas ferreteras en el Perú y Servicios Generales Señor De Los Milagros, Huancabamba-Piura-2017.

1.3 Justificación

Finalmente, la investigación se justifica por la deficiente gestión que se da, en departamentos de almacenes de las empresas ferreteras según el caso, ante esta situación se requiere la correspondiente solución, la misma que se daría mediante la aplicación de un sistema de control interno en dicha área; disponiendo mediante documentos, procedimientos, las acciones que se deben realizar para facilitar la adquisición de los materiales y suministros mejorando la gestión productiva de la empresa. El control como herramienta de gestión empresarial, es un pilar para que cualquier empresa de cualquier rubro pueda mejorar su productividad.

En el presente proyecto se busca entregar las herramientas necesarias, para que el manejo de los almacenes de la empresa, sea la punto de partida de las mejoras en dicha empresa; pero también se busca que este trabajo sea de ayuda a todas las empresa dedicadas al mismo rubro; ya que se buscará mejorar las compras de materiales y suministros minimizando costos pero no calidad; las compras en cantidad y orientadas al servicio que se prestará es el primer punto a considerar en este trabajo; la calidad de los mismos para que el servicio prestado sea competitivo en el mercado será fruto del buen manejo que se de en los inventarios.

II. REVISION DE LITERATURA

2.1. Antecedentes

Antecedentes Internacionales

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

López (2010) en su investigación *“Diseño de un sistema de control interno de inventarios para la ferretería Lozada”* Concluye lo siguiente: La Ferretería Lozada, es una empresa que ha progresado en base a la experiencia de su propietario, sin embargo no lleva ningún tipo de fundamento científico en su accionar a nivel administrativo, no existe un control permanente a nivel de inventarios en lo referente a las entradas y salidas de mercadería, la capacitación al personal también es una actividad que en esta organización se la tiene completamente descuidada, tan solo reciben charlas por parte del propietario como un incentivo en su trabajo, se han presentado en varias oportunidades irregularidades en el cuadro de inventarios en libros y a nivel físico, y la entrega de mercadería a los clientes no siempre se la realiza en un tiempo oportuno.

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.

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 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.

Acosta (2012) Tesis: *Control interno a los inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa ferretería PROMAINCO*, presentada por Betty Aracelly Allan Acosta para obtener el título de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría C.P.A. en la Universidad Técnica Estatal de Quevedo.

El control interno es de vital importancia a nivel mundial para las empresas comerciales, porque es un proceso que permite proveer seguridad razonable a los inventarios de mercaderías, con la finalidad de obtener la información financiera confiable que garantice su continuidad y competencia en el mercado.

López (2012) “*Control interno al ciclo de inventarios y su impacto en la rentabilidad de la ferretería Ángel López*” Presentado en la universidad técnica de Amboto tipo de estudio descriptiva, concluyendo:

Al desarrollar esta investigación en la organización se concluyó que no tiene un control eficiente de las políticas internas, lo que ha originado que el alto mando no pueda tomar medidas correctivas en las actividades desarrolladas ineficientemente, lo que está generando una disminución de su rentabilidad.

En la organización los resultados anuales económicos, así como la rentabilidad han disminuido considerablemente por errores de no cumplimiento de normas internas, no cumplimiento de la calidad del producto comprado por los clientes y un mal control de las existencias por los encargados del área.

Así esta investigación busca implementar un control de existencias eficiente para eliminar errores y maximizar la eficiencia, para lograr el alto mando de la organización, tomando medidas con las recomendaciones dadas con los resultados obtenidos y poder así aumentar las ganancias actuales (p.174).

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 de 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. 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.

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 indicados se concluye la importación relevante en coadyuvar en los controles internos que se debe implementar en los inventarios para lograr unos mayores créditos a la empresa.

Ambuludí (2013). *“Control Interno De Inventarios Y Su Incidencia En La Rentabilidad De La Ferretería “Centro Ferretero Lumbaquí”* “Ubicada En La Provincia De Sucumbíos, Cantón Gonzalo Pizarro.”

Una vez realizada la lista de verificación de inventario se detectó que no existe un adecuado control interno de inventario, lo que ha impedido al gerente una toma de decisiones efectiva para el mejoramiento de sus resultados económicos.

Herrera & Saldaña (2014) en su trabajo de investigación titulado *“Análisis para la implementación de un sistema de control de inventario de mercadería en la ferretería Eloísa, ubicada en el Cantón Simón Bolívar, Provincia del Guayas.”*. Concluyó que la ferretería en su estructura administrativa presenta deficiencias en el control y administración de la mercadería, el desconocimiento de las existencias es casi total porque no existen elementos de control físico todo se fundamenta en las existencias física pero no valorizada con respecto a las compras.

Se evidencia mala gestión en el manejo de información tal como generación de reportes de los movimientos de mercadería en forma diaria o periódica que permitan tomar decisiones a sus administradores.

El personal que trabaja en la ferretería tiene un nivel de educación muy limitado que restringe su rendimiento y desempeño en las diferentes labores a cumplir y especialmente en la atención al cliente.

Actualmente no se dispone de un control óptimo de la mercadería debido al manejo deficiente y manual de las existencias que inducen a posibles pérdidas o desvíos de mercadería.

Córdova (2016) en su tesis titulada *“Control interno del ciclo de inventarios y la rentabilidad de los puntos de venta de la empresa Ferretería El Rey” realizada en la ciudad de Ambato-Ecuador*” determinó que actualmente en la empresa no se evalúa el

control interno, razón por la cual existe la tendencia a presentar fallas o falencias en todos sus departamentos o áreas, ya que no se detectan a tiempo los errores que se han cometido y que a su vez han sido los causantes de que la situación de la empresa no sea optima o que se reduzca la rentabilidad de la misma.

Observó que entre los años 2014 y 2015 existió una mejora en la rentabilidad de la empresa FERRETERIA EL REY, sin embargo, no fue el esperado ya que las proyecciones de la dirección estimaban un porcentaje mayor, esto pudo ser ocasionado por la situación económica del país que han afectado a todos los sectores productivos.

Señaló que la rentabilidad puede considerarse como el beneficio o utilidad que obtuvo la empresa en un periodo de tiempo, para lo cual es necesario que se pongan en marcha actividades de control que reduzcan el desperdicio de recursos, es decir, lograr optimizar tiempo y dinero, para que de esta manera la empresa genera mayores márgenes de rentabilidad y pueda enfrentarse a cualquier escenario económico que se le presente. La empresa demanda de un sistema de control que le permita optimizar los recursos y mejorar todas las actividades que se realicen, para que de esta manera mejore su situación y pueda conseguir mejores utilidades.

Antecedentes Nacionales

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

Ramírez (2016) en su tesis titulada: *Caracterización del control interno de inventario de las empresas comerciales de ferretería del Perú: caso MALPISA E.I.R.L. Trujillo*, 2016. Encontrando los siguientes resultados: El control interno de inventarios es de suma importancia para todas las empresas en general, ya que permite prevenir y detectar malos manejos, fraudes y robos en las diferentes áreas de las empresas, así como el uso eficiente y eficaz de los insumos y recursos productivos, y así minimizar los riesgos; lo que a su vez permite una mejora en la rentabilidad y competitividad de las mismas. Por lo tanto, implementar un adecuado control interno de inventarios es una pieza clave en toda organización.

Trinidad (2015). En su tesis titulada *“Mecanismos de control interno en el inventario de las empresas comerciales de ferretería a nivel nacional. Periodo 2015”*, (Chimbote). Indica que las actividades de control se establecen para ayudar a asegurar que se pongan en práctica las reglas para hacer frente a cualquier riesgo. Actualizar las normas y procedimientos de control de inventarios influye en las diferentes áreas de la empresa maximizando oportunidad, eficiencia de las operaciones, rentabilidad y confiabilidad de la información administrativa, contable y financiera. La segregación de funciones de control

interno es importante aplicarlos el 100% en una entidad, en la cual las empresas entreguen a cada área correspondiente la delegación de funciones y que cada cargo tenga su manual de funciones y procedimientos donde se especifique únicamente las funciones a las cuales tiene que ceñirse, evitando así que se incurra en actos de errores involuntarios y no se llegue a cometer desfalcos ni fraudes.

Cari (2015) en su 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 las 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% 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 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 et al. (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, El 60% confirmaron que cuentan con procesos, mientras el 40% 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 controles 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 estas saliendo teniendo menor confiabilidad para con los clientes y/o proveedores.

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.

Antecedentes Locales

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

Gonza (2015) en su tesis titulada *“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.* Obtuvo como conclusión más importante: según encuestas aplicadas a los propietarios de las empresas ferreteras en la ciudad de Piura. El 86 % de los almacenes ferreteros de las empresas en estudio aplican mecanismos de control interno en el área de almacén, control destinado a la custodia y conservación de sus bienes evitando el deterioro por factores de humedad, calor, así como la protección de la integridad de sus trabajadores.

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 determinó 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.

Huancayo (2015) en su tesis titulada *“Caracterización de control interno administrativo en las empresas del sector comercio - rubro ferreterías en el Perú.* Caso: Centro ferretero Salvador S.R.L Paita – 2015 concluyó que en el Perú un elevado número de empresas ferreteras no cuentan con un adecuado sistema de control interno administrativo debido al alto grado de informalidad por la que atraviesa la economía peruana.

Las empresas ferreteras en el Perú al no contar con un adecuado sistema de control interno en su gestión empresarial no logran obtener resultados de eficiencia, eficacia y economía porque ignoran la planeación y aplicación de un sistema de control interno administrativo con los requerimientos necesarios para el logro de sus objetivos.

No existe un control permanente a nivel de inventarios (entradas y salidas), no existe una capacitación al personal, no se realiza una constatación física periódica de la mercadería de tal manera que en varias ocasiones se han presentado pedidos que no se pueden cumplir debido a que no se encuentran en existencias.

La situación del inventario, luego de aplicado al sistema de control de existencias muestra la cantidad adecuada que se debe tener de las existencias, ya que este sistema exige que las mercaderías sean compradas, recibidas, entregadas, vendidas y que las existencias que queden en inventario se cuenten y valoricen con cuidado y exactitud, evitando pérdidas de cualquier tipo.

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 mecanismo de control, no tiene seguridad en cuanto a sus operaciones que realiza y en cuanto al manejo de las existencias impide a los trabajadores cumplan sus objetivos y planes establecidos.

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.

2.2 Bases Teóricas.

2.2.1 Teorías del Control Interno

Según el autor **Holmes en 1994**, define que el control interno debe ser encabezado por la gerencia quién conjuntamente con los demás trabajadores deberán establecer funciones de tal manera que esta les ayuden a evitar fraudes les permita salvaguardar sus activos generando así confiabilidad en la empresa.

Según el autor **Fowler Newton. (1976)**: Señala que el control interno lo define como un medio indispensable que les permite tanto las empresas del sector público como privado aplicarlos ya que este les va a ayudar contribuir al desarrollo tanto social, económico ayudándoles a tener presencia dentro del mercado a través de una buena organización, planificación que le permita a la empresa cumplir con sus objetivos.

Cabe resaltar que este autor **Cook y Winkle**: Señala que el control interno viene a ser el conjunto de normas, procedimientos que la empresa debe de poseer y que deberían ser aplicadas a la misma vez ya que llevando un control, una planificación las funciones y deberes no van a ser complicadas puesto a que van a existir controles resultando así fácil el manejo de las operaciones de la empresa a través de una buena organización la que le permitirá evolucionar a la empresa y a seguir cumpliendo con el principio en marcha.

2.2.2 El Control Interno

Según **Mantilla (2005)** define el control interno como una serie de acciones que analizan profundamente las actividades de la entidad y que son inherentes a la manera de cómo dirigir o empresa. Así mismo es la forma de cómo los administradores realizan sus operaciones cumpliendo con las políticas y procedimientos ligados por la administración con el fin de asegurar que la información sea factible, ordenada de tal manera que se logre una infalible conducción del negocio, aplicando los normas para lograr una oportuna preparación de la información financiera razonable y congruente.

2.2.3 Principios del control interno

Para crear el Sistema de Control Interno se requiere hacer observancia obligatoria a ciertas reglas, la cual se establecerán las funciones o disposiciones contenidas en los documentos de gestión como las funciones, responsabilidades etc.

2.2.3.1 Dentro de los Principios del Control Interno encontramos los siguientes:

- **Responsabilidad Delimitada:** Ninguna persona tendrá la responsabilidad absoluta de una operación ¿porque? Reduce al mínimo el riesgo de sustracción de fondos etc, a la empresa.
- **Separación de Funciones:** Lo operativo debe estar separado de lo financiero, ósea el manejo del dinero se separará a lo registrado.

- **Selección de perfil hábil y capacitado:** De acuerdo al perfil (lo que se considera para un puesto), la empresa optará por una admisión de personal en que prevalezca la habilidad mental y el entrenamiento acreditado para el puesto.
- **Adjudicación continúa de pruebas de exactitud:** Se refiere a las pruebas de sorpresivas e inopinadas sobre determinadas operaciones.
- **Rotación de deberes:** Permite oxigenar a la empresa, nuevo cargo, nueva filosofía de trabajo. El personal se sentirá motivado con nuevo jefe, y el jefe tendrá la posibilidad de adquirir nuevos conocimientos y mejorar su currícula.
- **El personal que administra recursos, deben estar afianzados:** La empresa deberá contratar póliza de seguro contra acciones deshonestas, robos, etc, con el propósito de recuperar parte del perjuicio en caso ocurriese.
- **Instrucciones por escrito:** Todo mandato estará contenido en un documento. Así se expresará.
- **Uso de formularios pre numerados y con distintivo de Seguridad:** Para un mejor control, se deberá diseñar documentos que contengan las visaciones y autorizaciones que correspondan, las mismas que llevarán numeración impresa y además una señal en el documento que sólo lo conocerá el gerente y por excepción otro más.

- **Evitar el Uso de dinero en efectivo:** La empresa deberá trabajar en caja chica la cual se utilizará por pagos menudos.

- **Uso mínimo de cuentas bancarias:** El exceso de cuentas originaría abundancia de documentos bancarios y posibilidad de confusión con el de la otra cuenta; además del incremento de gastos financieros.

- **Equipos mecánicos con dispositivos de Prueba:** Existen ciertos aditivos incorporados al sistema y que son inviolables.

2.2.4 Elementos de control interno

- Los elementos del control interno contribuyen a las empresas a evolucionar y a mantener los controles dentro de la organización.

- Así mismo les ayuda a tener una clara definición acerca de sus funciones y responsabilidades de los departamentos y de sus diversas actividades de las empresas.

- Por otro lado, estos elementos les permiten que a través del control puedan realizar sus operaciones, registros, documentos contables de una manera eficiente.

- Les permite llevar a cabo un proceso de supervisión de las actividades realizadas.

- Por otro lado, debe aplicarse los estándares para determinar posibles derivaciones.
- Otros de los elementos del control interno es el mantenimiento de la organización de la actividad a través de la evaluación que asume el rol la responsabilidad para revisar las políticas, reglamentos que actúa como un potencial constructivo para la protección de la empresa.

2.2.4.1 Dentro de los Elementos más destacados del control interno encontramos a los siguientes:

- **Organización:** Que se encarga de dirigir, coordinar, asignar actividades o responsabilidades.
- **Supervisar:** Monitorear, contralar las operaciones y procedimientos de la empresa.
- **Procedimientos:** Abarca el conjunto de normas contables o administrativos que posee la empresa.
- **Personal:** Conjunto de trabajadores que pertenecen a la empresa.

2.2.5 Importancia del control interno

Permite producir información administrativa y financiera oportuna, correcta y confiable, como apoyo a la administración en el proceso de toma de decisiones y rendición de cuentas de la gestión de cada responsable de las operaciones.

La complejidad de las grandes compañías en su estructura organizacional hace difícil controlar cada una de las áreas de gestión, por lo que se hace imprescindible delegar funciones y conservar un adecuado ambiente de control.

El control interno es importante para toda organización lucrativa o no lucrativa para el logro razonable de sus objetivos debe implementar o innovar un sistema de control interno, por lo que deberá efectuar un diagnóstico a todo lo que acontece la organización.

Así mismo la importancia del control interno es que tiene un propósito en que el ente pueda obtener de manera razonable (considerando cierto margen de error), los objetivos de creación (todo ente se crea para desarrollar determinada actividad); y busca, además: Salvaguardar los activos, cuidar el acervo documentario, proteger el medio ambiente y satisfacer las necesidades de los trabajadores y entes y en cierto grado los de la comunidad.

El Control Interno de inventarios es indispensable para el renglón de las existencias en lo que tiene que ver con el activo corriente y la utilidad en la empresa.

2.2.6 Clases de Control Interno

El control interno además de ser integral cubriendo a toda empresa en su actividad y niveles de organización es una actividad permanente, su aplicación y su constatación es clasificada.

Clases de Control Interno	
Según la oportunidad en que se produce	<p>Control Interno Previo: Es aquel que se efectúa antes de que produzcan las operaciones, con el objetivo de establecer su propiedad, legalidad y veracidad.</p> <p>Control Interno Recurrente: Es aquel que se efectúa en cada uno de los niveles de dirección y gerencia en el momento de realizar las actividades.</p> <p>Control Interno posterior: Es la revisión posterior de hechos y procedimientos con la finalidad de Ver las desviaciones de control, determinar las causas y la adopción oportuna de las medidas correctivas.</p>
Según su procedimiento	<p>Control Interno Contable: Abarca el plan de organización y procedimientos que aseguran la veracidad y exactitud de los registros financieros, partiendo desde la simple formulación de un asiento contable hasta la elaboración de los estados financieros finales.</p> <p>Control Interno Administrativo: Es el plan de organización y procedimientos relativos a los procesos de decisión que oriente la autorización de transacciones por parte de la gerencia. Se deberá observar el rendimiento de las políticas</p>

	establecidas a través de la supervisión de las operaciones y controles. La responsabilidad sobre estos controles esta delegada por la gerencia en los diversos jefes de sección o de departamentos quienes son encargados de mantenerlos y adaptar medidas correctivas si es necesario.
--	---

2.2.7 Almacenamiento

Según **Ferrín (2003)**. Es el desarrollo de la organización que se basa en tomar las medidas necesarias para salvaguardar el stock, logrando prevenir su deterioro de las existencias ya sean insumos o productos culminados que están destinadas para la venta, producción o servicios.

Esta obligación se produce con la finalidad de neutralizar la producción con la demanda, ya que en diversas situaciones se presentan una curva desproporcionado y en otras situaciones puede ser estacional.

En cambio, la producción acostumbra realizarse atendiendo en forma de grandes series.

2.2.7.1 Principios Básicos del Almacén

El almacén es un área especialmente estructurado y planificado para custodiar, proteger y controlar los bienes del activo fijo o variable de la empresa, antes de ser requeridos para la administración, la producción o a la venta de artículos o mercancías.

Todo almacén puede denominarse redituable para un negocio según el apoyo que preste a las funciones productoras de utilidades (producción y ventas).

Es indispensable resaltar en que lo almacenado debe tener un movimiento rápido de entrada y salida, es decir debe tener una buena rotación rápida.

Así mismo todo manejo y almacenamiento de materiales y productos es algo que eleva el costo del producto final sin agregarle valor, razón por la cual se debe conservar el mínimo de existencias con el mínimo de riesgo de faltantes y al menor costo posible de operación.

Principios básicos del Almacén

- ✚ La custodia fiel y eficiente de los materiales o productos debe encontrarse siempre bajo de la responsabilidad de una sola persona en cada almacén.
- ✚ El personal de cada almacén, debe ser asignado a funciones especializadas de recepción, almacenamiento, registro, revisión, despacho y ayuda en el control de inventarios.
- ✚ Debe existir una sola puerta, o en todo caso una de entrada y otra de salida, es decir ambas deben de contar con un buen.
- ✚ Hay que llevar un registro al día de todas las entradas y salidas.

- ✚ Es necesario informar a control de inventarios y contabilidad todos los movimientos del almacén es decir entradas y salidas y a programación de control y producción sobre las existencias.
- ✚ Se debe asignar una identificación a cada producto y unificarla por el nombre común y conocido de compras, control de inventarios y producción.
- ✚ La identificación debe estar codificada.
- ✚ Cada material o producto se tiene que ubicar según su clasificación e identificación en pasillos, estantes, espacios marcados para ayudar a localizarlos. Esta ubicación debe enmarcarse en las tarjetas correspondientes de registro y control.
- ✚ Los inventarios físicos deben realizarse exclusivamente por personal ajeno al almacén.
- ✚ Así mismo toda transacción de entrada o salida del almacén
- ✚ requiere documentación autorizada según sistemas existentes.
- ✚ La entrada al almacén debe estar prohibida a toda persona que no esté asignada a él, y estará restringida al personal autorizado por la gerencia o departamento de control de inventarios.

- ✚ La disposición del almacén deberá ser lo más flexible posible para poder realizar modificaciones pertinentes con mínima inversión.
- ✚ Los materiales almacenados deberán ser fáciles de ubicar.
- ✚ La disposición del almacén deberá facilitar el control de los materiales.
- ✚ El área ocupada por los pasillos respecto de la del total del almacenamiento propiamente dicho, debe ser tan pequeña como lo permitan las condiciones de operación

Fuente: Elaboración propia

2.2.8 Un buen control Interno sobre los Inventarios

El Sistema de Control de Inventarios es prioritario debido a que los inventarios son el aparato circulatorio de la ferretería por la que se debe tener mucho cuidado salvaguardar sus inventarios.

2.2.8.1 Los elementos de un buen control interno sobre los inventarios incluyen:

- Conteo físico de los inventarios por lo menos cada tres meses
- Mantenimiento eficiente de compras, recepción y procedimientos de adquisición

de la mercadería.

- Almacenamiento del inventario para protegerlo contra el robo, daño o descomposición.
- Permitir el acceso al inventario solamente al personal que no tiene acceso a los registros contables.

- Mantener registros de inventarios perpetuos para las mercaderías de alto costo unitario.

- Comprar el inventario en cantidades económicas.
- Mantener suficiente inventario disponible para evitar situaciones de déficit, lo cual conduce a pérdidas en venta.

- No mantener un inventario almacenado demasiado tiempo, previniendo con eso el gasto restringido en artículos de tener dinero.

- Con el paso del tiempo, el avance tecnológico y las exigencias empresariales, los procesos y técnicas contables han evolucionado.

- Actualmente se puede afirmar que el proceso de contar y registrar datos financieros se desarrolla de una manera más simple y sencilla con el apoyo del contador, pero es preciso aclarar que se siguen rigiendo por los principios establecidos para ejecutar la contabilidad empresarial.

2.2.8.2 Ventajas del Control Interno de Inventarios

Las ventajas que tiene el control interno de inventarios es la transformación que posee un gran impacto en las diversas áreas operativas ya que es un punto de mayor importancia de la administración puesto a que cuando no se tiene controlado se va a requerir de un alto costo y se va implicar de una mayor inversión y efectivo.

- Ya que cuando la competitividad es muy fuerte, las empresas no se pueden tomar esa facultad de tener dicho dinero detenido en forma de existencias en su inventario, mucho menos ser incapaces de destinar un extraordinario servicio al cliente a permanecer en una situación de escasez.
- Su meta principal es lograr neutralizar la oferta y la demanda logrando obtener confiabilidad dentro de la empresa.
- Mantener el mínimo de capital invertido
- Reduce altos costos financieros ocasionados por mantener cantidades excesivas de inventarios.
- Reduce el riesgo de fraudes, robos o daños físicos.
- Evita que dejen de realizarse ventas por falta de mercaderías.

- Evita o reduce pérdidas resultantes de baja de precios.

- Reduce el costo de la toma del inventario físico anual.

2.2.9 Inventarios

Los Inventarios son activos o los recursos controlados por la entidad como resultado de sucesos pasados, del que espera obtener en el futuro es decir beneficios económicos. La medición fiable es un requisito para que una partida pueda ser reconocido, la cual los beneficios económicos futuros incorporados a un activo consisten en el potencial del mismo, para contribuir directa o indirectamente.

2.2.9.1 Los Inventarios son Activos porque:

- ✓ Son mantenidos para ser vendidos en el curso normal de la operación.
- ✓ En proceso de producción y con el objeto de venderlos.
- ✓ Ó en forma de material, suministros, para ser consumidos en el proceso productivo en la prestación de servicios.
- ✓ De acuerdo con esta definición, los repuestos que se van a emplear en el mantenimiento rutinario en la planta de producción de equipo son inventarios.

Los Inventarios forman parte de los bienes o los activos de una empresa dirigidos a la venta o a la producción para su posterior venta; así como las materias primas, productos en

proceso, artículos terminados y otros materiales que se utilicen en el empaque, envase de mercaderías o las refacciones para mantenimiento que se consuman en el ciclo normal de operaciones (zapata).

Cada una de estas categorías, por su naturaleza, presenta adversidades peculiares para su correcta administración, así mismo se presentan problemas en la adquisición, consumo de procesamiento; para su custodia y para su realización.

La finalidad de los inventarios es ser el motor de la venta de la empresa la cual producirá utilidad a través de un precio superior al costo de adquisición y/o fabricación. Así mismo esta utilidad le ayudará a la empresa que logre su existencia dentro del mercado y se mantenga en el rango de la competitividad.

2.2.9.3 Tipos de inventarios

De acuerdo a las peculiaridades físicas de los objetos a contar, los inventarios pueden ser los siguientes:

Inventarios de materia prima. Abarca los elementos básicos o indispensables que forman parte de la elaboración del producto.

En lo que concierne en las actividades industriales concurren una diversidad de artículos como la materia prima y materiales, la cual serán sumergidos a un proceso para obtener al final un artículo culminado.

La materia prima viene a ser determinados artículos sometidos a un proceso de fabricación que al final se logrará convertir en un producto terminado.

Inventarios de Productos en Proceso: Se refiere a todos los artículos o elementos que viene a ser utilizados en el actual proceso de producción.

- Los productos en proceso vienen a ser aquellos productos parcialmente culminados que se encuentran en un nivel intermedio de producción y a los cuáles se les aplica la labor directa y gastos indirectos al proceso de producción en un determinado momento.
- Una de las peculiaridades del inventario de producto es que se va incrementando el valor a medida que se va procesando en materia prima en producto terminado como consecuencia del proceso de producción.

Inventarios de Productos Terminados: Abarca estos productos todos aquellos artículos transferidos por el departamento de producción al almacén de productos terminados por haber estos, logrando su nivel de terminación total y al momento de la toma física de inventarios se encuentren aún en los almacenes, es decir que todavía no hayan sido vendidos. Por la que el grado de inventarios de productos terminados va a estar ligado directamente de las ventas.

Inventarios de Materiales de suministros: Se incluye lo siguiente:

- Materiales primos secundarias sus especificaciones varían según el tipo de industria como pueden ser en la industria cervecera es, sales para el tratamiento de agua.
- Artículos de consumo destinados para ser utilizados en la operación de la industria dentro de estos artículos de consumo lo más destacados están orientados a las operaciones y están conformados por los combustibles y lubricantes, la cual estos en las industrias tienen gran relevancia.
- Los materiales y artículos de reparación y mantenimiento de las maquinarias y aparatos operativos, los artículos de reparación por su gran potencial necesitan supervisados adecuadamente, La existencia de estos varían en relación a sus necesidades.
- Es decir, se debe efectuar como lista detallada y valorada de mercancías.

Inventario inicial: Es aquel que se realiza al dar inicio en las operaciones.

Inventario Final: Viene a ser aquel que realiza el comerciante al cierre del ejercicio económico, generalmente al culminar el período que nos ayuda a determinar una nueva situación patrimonial es ese sentido, seguidamente de haber sido efectuadas todas las

operaciones mercantiles en dicho periodo.

Inventario físico

- Es una constatación periódica de las existencias de las mercaderías con que cuenta la ferretería con el fin de constatar el nivel de eficacia en los sistemas de control administrativo, el control de la mercadería, el método de almacenaje y el aprovechamiento de espacio en el almacén.
- Es el inventario real viene a ser aquel que permite pesar, medir, contar y anotar todas y cada una de las diversas clases de bienes es decir las mercancías que se encuentran en existencias en la fecha de inventario y descifrar a cada una de dichas partidas.
- Es así que de tal manera que los inventarios vienen a ser aquellos bienes que la ferretería adquiere para su posterior venta pudiendo mediar de aquí la necesidad de la correcta valuación del importe que ha de enfrentarse a los ingresos del periodo cumpliendo con el supuesto contable fundamental de la devengación, los principios de realización contable y la correcta evaluación del importe que se ha de demostrar cómo residuo al finalizar el periodo contable.

2.2.9.4 Importancia de los Inventarios

La administración de los inventarios es un eje indispensable por el monto de inversión

que generalmente se requiere, así como por la complejidad y el nivel de dificultades que hace que la administración financiera efectiva sea complicado, la cual generará más incrementar más productividad de la empresa ,por la que si no hay inventarios se reducirán por la que se producirán una pérdida en el mercado y si no hay ventas no habrá utilidad la cual no permitir que la empresa cumpla con el principio en marcha.

2.2.9.5 Método de valuación de inventario

Los métodos de Valuación de Inventario son muy importantes para las empresas comerciales ya que este les va a permitir visualizar los movimientos de los inventarios ya sean en compras, ventas, devoluciones como también se puede llevar a través del Kárdex.

- Para las empresas comerciales como es el caso de las ferreterías es muy importante aplicar estos métodos de valoración de inventarios que son permitidos por las NIIF, siendo así que les va ayudar a llevar un control en sus inventarios que vienen a ser parte de los activos siendo estos fuente de ingreso para la empresa dándole como resultado permanecer en el mercado desarrollando sus actividades comerciales obteniendo beneficios económicos es decir si los inventarios se venden.

Entre ellos se encuentran los siguientes:

PEPS: Se encarga del control de las mercaderías es decir las que primero ingresaron son las que primero salen del inventario. Este método viene siendo utilizado en la mayoría de las empresas.

UEPS: Este método consiste en suponer que los últimos artículos en entrar al almacén o a la producción, son las primeras en salir.

Promedio Ponderado: Es uno de los métodos más fáciles de aplicar la cual nos permite obtener información fiable. Este permite tener conocimiento en todo el momento del promedio de los diferentes precios pagados. También se le conoce como el “Método Costo Promedio”.

2.2.9.6 Rotación de los inventarios

Llamados también indicadores de Actividad las cuáles permiten evaluar las eficiencias de la empresa la cual utiliza sus activos de acuerdo a la rapidez de la recuperación de los valores aplicados a ellos.

Hoy en día todas las empresas deben tener como objetivo, producir los más altos resultados con el mínimo de inversión llevando a cabo a través de la fórmula del cálculo periódico de la rotación de los diversos activos.

Así mismo este indicador establece o señala el número de veces que el inventario de

productos terminados o mercaderías se ha reanudado como resultado de las ventas realizadas en un determinado periodo. Este indicador evalúa la liquidez del inventario mediante el movimiento durante un periodo generalmente un año.

Este índice se refiere básicamente al número de días que, en promedio, el inventario ha mantenido en las bodegas antes de venderse.

CASO EN ESTUDIO:

I. DATOS GENERALES:

FERRETERIA SERVICIOS GENERALES SEÑOR DE LOS MILAGROS-PIURA.

II. DENOMINACIÓN

“SERVICIOS GENERALES SEÑOR DE LOS MILAGROS- PIURA-PERSONA NATURAL”

N° DE RUC: 10439083188

ACTIVIDAD ECONÓMICA: Venta De Materiales De Construcción

CAPITAL SOCIAL: S/ 5,000.00

INICIO DE ACTIVIDADES: 10/02/2006

GERENTE GENERAL: Vilma Huamán Agurto

DOMICILIO FISCAL: Cal.Pueblo Nuevo Nro. 120 (Entre Calle Pueblo Nuevo Y Calle Ayabaca) Piura – Huancabamba.

III. RESEÑA HISTÓRICA:

CONSTITUCIÓN DE LA EMPRESA - SERVICIOS GENERALES SEÑOR DE LOS MILAGROS-PIURA - PERSONA NATURAL.

La empresa Servicios Generales Señor de los Milagros –Persona Natural, es una empresa familiar la cual fue constituida por la Señora Vilma Huamán Agurto, de nacionalidad peruana, identificada con N° de DNI: 43908318, que actualmente se encuentra cursando la carrera de Contabilidad por la que considera una necesidad de conocimientos que le permita acercarse un poco más a un buen desempeño dentro de su negocio. Se inicia su actividad el 10/02/2006 siendo su giro del negocio de venta de Materiales de construcción, artículos de ferretería.

LAS PERSONAS NATURALES CON NEGOCIO SON PROTEGIBLES POR LA LEY DE DATOS PERSONALES

Servicios Generales Señor De Los Milagros-Piura-Persona Natural, se constituye bajo la Autoridad Nacional de Protección de Datos Personales que ha determinado que los datos personales de las personas naturales con negocio se encuentran dentro del ámbito de la protección de la Ley de Protección de Datos Personales.

El Oficio N° 137-2015-JUS/DGPDP emitido por la Autoridad Nacional de Protección de Datos Personales, en adelante APDP menciona que las personas naturales con negocio en su rol de empresario, que suscribe contratos utilizando su propio Registro único de Contribuyentes (RUC) y actúa en representación de un establecimiento comercial, siendo en la circunstancia en la cual esta persona natural forma una empresa unipersonal ejerciendo cualquier actividad económica e incluso tener colaboradores a su cargo pero ello no generará la situación que estemos ante una persona jurídica.

Bajo este argumento, la APDP establece que la persona natural con negocio, la cual no puede ser considerada como una persona jurídica, cuando incorpora sus datos personales a los datos personales de su negocio, estos datos estarán dentro del ámbito de protección de la Ley de Protección de Datos Personales, por tanto, se deberán respetar las condiciones para el tratamiento de datos personales establecidos por esta Ley y su norma reglamentaria.

Por ejemplo, dentro de estos supuestos de personas naturales con negocio, se encuentran los establecimientos comerciales cuyo RUC comiencen con el número.

La Persona Natural actúa como sujeto jurídico con capacidad para ejercer derechos y a su vez contraer obligaciones.

Téngase en cuenta que aun teniendo un R.U.C, no adquiere personalidad jurídica, es decir, no existe una distinción entre el patrimonio de la empresa y su patrimonio personal. Este tipo de empresa ha sido creada para que las personas naturales con negocio se formalicen, por esta razón, se deberán inscribir en el Registro Único de Contribuyentes, lo que los hace responsables de tributar ante la SUNAT.

No es obligatoria su inscripción en los Registros Públicos. La responsabilidad ilimitada en este tipo de empresa es su desventaja.

MISIÓN

La empresa Servicios Generales Señor de los Milagros tiene como finalidad, asegurar y mantener la presencia dentro del mercado competitivo de comercialización de productos ferreteros de primera calidad a bajos costos logrando cumplir las necesidades de sus clientes de tal manera que estos se sientan satisfechos del servicio brindado por parte la empresa.

VISIÓN

Ser una de las mejores empresas a nivel local de compra y venta de artículos de ferretería con la capacidad de competir con empresas del mismo sector en el mercado actual, brindándoles soluciones, optimizar los costos para ofrecer la mejor opción al cliente y así obtener altos niveles de crecimiento llegando a cumplir con nuestros objetivos trazados.

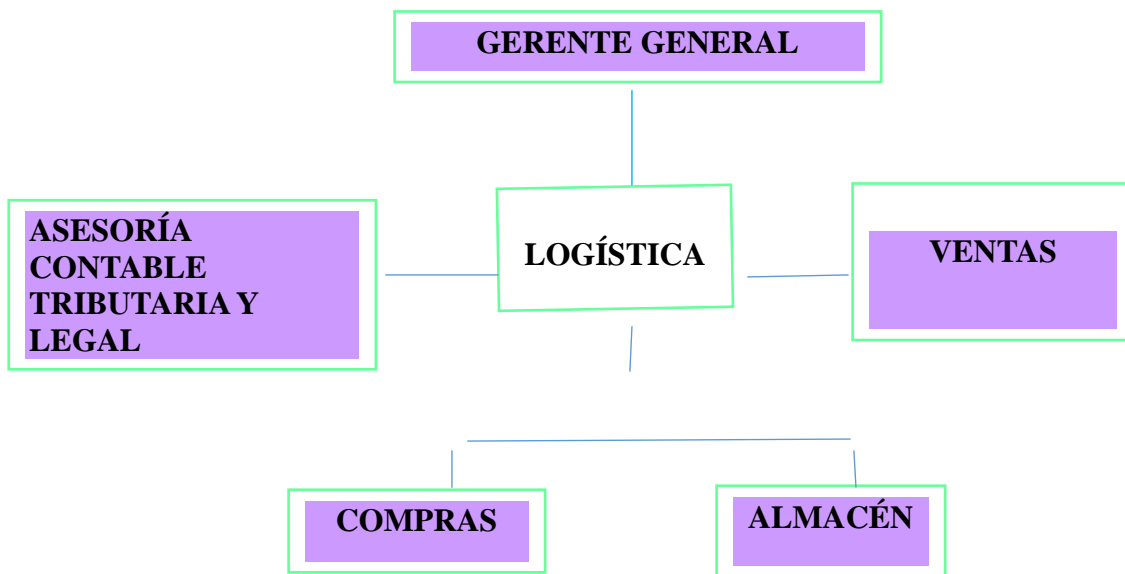
OBJETIVOS

- Mejorar la labor que realiza, superándose continuamente, con la finalidad de cumplir el trabajo con satisfacción, eficiencia y eficacia.
- Satisfacer al cliente con productos de mejor calidad y menor costo
- Garantizar la confianza de sus clientes, mediante la entrega oportuna de productos de buena calidad.
- Asegurar presencia en el mercado
- Implementar un sistema de control de calidad en los ingresos de nuestros productos a vender.
- Incrementar las ventas rentables
- Crecer como empresa a través de la comercialización de materiales para la construcción y acabados
- Asegurar la calidad y seguridad de nuestros productos, centrándonos en la escucha de nuestros clientes con el fin de brindarles un servicio de excelencia.
- Incursionar en el competitivo mercado.

ORGANIZACIÓN FUNCIONAL

Servicios Generales Señor de los Milagros, realiza sus actividades de manera básica basadas en la experiencia de sus trabajadores y en la operatividad del negocio. No cuenta con un Manual de Control interno, ni un Manual de Organización y Funciones que normen la ejecución de labores de su personal. Las órdenes provienen de gerencia y se dan de manera verbal.

Estructura Organizativa de la Empresa



I. Descripción genérica del puesto

a) Gerente general

Funciones:

- Administrar eficientemente los bienes y recursos de la empresa.
- Asegurar que el servicio brindado a nuestros clientes sea el óptimo
- Ejercer la representación legal y comercial
- Velar por el cumplimiento de las normas y disposiciones
- Velar por el mantenimiento y mejoras del local.
- Mantener en condiciones funcionales, las instalaciones físicas de la organización.
- Proveer de las seguridades adecuadas tanto a las personas como a los bienes e instalaciones.

b) Asesoría Contable, Tributaria y Laboral

La empresa cuenta con un profesional contable, quien asesora la parte tributaria laboral, así mismo se encarga del control contable y administrativo, así como la supervisión y cumplimiento de obligaciones tributarias y laborales.

c) Logística

d) Compras

- Verificar los diferentes requerimientos.
- Emisión de Ordenes de compras
- Control de las compras
- Obtener los materiales y suministros necesarios para abastecer a la empresa.

- Mantener actualizados los costos de los productos.
- Formalización de pedidos.
- Realización de reclamaciones, devolución o anulación de pedidos.

e) Almacén

- Verificar que todos los productos recibidos se encuentren en buenas condiciones.
- Almacenar en forma ordenada y adecuada, para facilitar la ubicación de los materiales, tanto para la entrega a los operarios, como para la realización de los inventarios.
- Despachar los productos de acuerdo a los requerimientos.
- Ser responsable del material a su cargo.
- Realiza labores básicas de custodia, de los productos disponibles para la venta
- Es responsable del conteo físico de inventarios.
- Del ingreso de las compras al almacén.
- Del cuidado del buen estado de los productos.
- Del despacho de productos según la orden de compra de los clientes.

f) Ventas

- Conocer el mercado, para tomar las medidas necesarias para adaptarse a las necesidades o tendencias de sus clientes.
- Recepción, aprobación y cumplimiento de los pedidos.
- Seguir la política de precios de la empresa y las condiciones de venta.

III. Hipótesis

3.1 Hipótesis

Por ser una investigación de tipo descriptivo y estudio de caso, la presente investigación no formulará hipótesis, basándose en: Galán (2009) en su publicación “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”.

Martínez (2006) en su publicación “El método de estudio de caso: estrategia metodológica de la investigación científica.” donde precisó que el estudio de casos es inapropiado para el contraste de hipótesis y que éste ofrece sus mejores resultados en la generación de teorías”.

IV. Metodología.

El tipo de investigación

La investigación hará usted del tipo Descriptivo, utilizará el método de análisis, logrando caracterizar un objeto de estudio o una situación concreta, señalando características y propiedades; también puede servir para investigaciones que requieran un mayor nivel de profundidad.

Nivel de investigación

Investigación es cualitativa, por ser el método de investigación usado principalmente en las ciencias sociales, basado en principios teóricos tales como la fenomenología - hermenéutica (carácter interpretativo, para evidenciar las implicaciones más significativas en la interacción social) empleando métodos de recolección de datos que son no cuantitativos, con el propósito de explorar las relaciones sociales y describir la realidad tal como la experimentan los correspondientes. (Leyton & Mendoza, 2012).

4.1. Diseño de la investigación.

Es no experimental, descriptivo, bibliográfico, documental y de caso, detallando la unidad de observación teniendo en cuenta las características y comportamiento de dicha unidad en estudio.

4.2. Población y muestra.

4.2.1 Población

Por ser un caso de estudio, la presente investigación no cuenta con Universo (Población).

4.2.2 Muestra

La muestra en estudio corresponde a la Ferretería Servicios Generales Señor de los Milagros-Huancabamba-Piura-2017.

4.3. Definición y Operacionalización de variables

No aplica Operacionalización de variables.

4.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

4.4.1 Técnicas

La presente investigación aplicará la Técnica de la Observación: a través de la recogida de datos sobre comportamiento no verbal, determinando el objeto que se va a observar cuidadosa y críticamente, para registrar los datos observados.

La entrevista es la técnica más empleada en las distintas áreas del conocimiento, es una técnica de investigación estructurada que obedece a un objetivo, en la que el entrevistado da su opinión sobre un asunto y, el entrevistador, recoge e interpreta esa visión particular.

4.4.2 Instrumentos

La presente investigación hará uso de un cuestionario para la recolección de información. El Cuestionario es el instrumento más utilizados para la recolección de datos en una investigación, está compuesto por un conjunto de preguntas destinadas a recoger, procesar y analizar la información teniendo en cuenta los objetivos de la

investigación. Todo instrumento de recolección de datos debe reunir tres requisitos esenciales: Confiabilidad, validez y objetividad. (Tamayo & Siesquén, s.f.).

4.5. Plan de análisis.

La presente investigación está basada en la consecución de los objetivos.

Para conseguir el objetivo específico 1: Se realizará una revisión bibliográfica y documental de la literatura pertinente (antecedentes nacionales, regionales /locales).

Para conseguir el objetivo específico 2: Se aplicará un cuestionario a la empresa del caso en estudio, donde cada respuesta del entrevistado, pretende alcanzar información necesaria para el cumplimiento de los objetivos de investigación.

Para conseguir el objetivo específico 3: Se realizará un análisis comparativo de los resultados de los objetivos específicos 1 y 2.

4.6. Matriz de consistencia

ENUNCIADO	OBJETIVOS		VARIABLE	METODOLOGIA
	GENERAL	ESPECÍFICOS		
¿Cuáles son los mecanismos de control interno en el área de almacén de las empresas ferreteras en el Perú y de Servicios Generales Señor de los Milagros, Huancabamba- Piura 2017?	Determinar y describir los mecanismos de control interno en el área de almacén de las empresas ferreteras en el Perú y de Servicios Generales Señor de los Milagros, Huancabamba- Piura- 2017.	<p>1. Determinar y describir los mecanismos de control interno en el área de almacén de las empresas ferreteras en el Perú.</p> <p>2. Determinar y describir los mecanismos de control interno en el área de almacén de la empresa Servicios Generales Señor de los Milagros, Huancabamba-Piura- 2017.</p> <p>3. Realizar un análisis comparativo de los mecanismos de control interno en el área de almacén de las empresas ferreteras en el Perú y Servicios Generales Señor De Los Milagros, Huancabamba- Piura-2017.</p>	LOS MECANISMOS DE CONTROL INTERNO	<p>-Tipo: Cualitativo</p> <p>- Nivel: Descriptivo</p> <p>- Diseño: No experimental, bibliográfico, documental y de caso.</p> <p>-Técnica: Encuesta entrevista</p> <p>-Instrumento. Cuestionario.</p>

4.7 Principios éticos

“Los principios éticos son los criterios de decisión fundamentales que los miembros de una comunidad científica o profesional han de considerar en sus deliberaciones sobre lo que sí o no se debe hacer en cada una de las situaciones que enfrenta en su quehacer profesional”. (Amaya, Berrío- Acosta & Herrera, 2007)

En aras de hacer un estudio práctico, Uladech católica (2016) ha limitado esta guía a cinco principios éticos:

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.

V. RESULTADOS

5.1.1 Objetivo específico 1

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

CUADRO 1

AUTORES	RESULTADOS
Ramírez (2016)	Concluyó que se debe implementar un adecuado control interno de inventarios ya que es indispensable para toda organización poder lograr eficientemente sus objetivos.
Trinidad (2015)	Indica que las actividades de control se establecen para ayudar a asegurar que se pongan en práctica las reglas para hacer frente a cualquier riesgo. Actualizar las normas y procedimientos de control de inventarios influye en las diferentes áreas de la empresa maximizando oportunidad, eficiencia de las operaciones, rentabilidad y confiabilidad de la información administrativa, contable y financiera. La segregación de funciones de control interno es importante aplicarlos el 100% en una entidad, en la cual las empresas entreguen a cada área.
Cari (2015)	Según el estudio realizado se constató y demostró mediante los gráficos que las empresas destinadas a la comercialización de fierros y aceros en la ciudad de Juliaca cuentan con un control de inventarios estimado en un 75% haciendo uso del método kárdex manual y un 25% kárdex computarizado. Precisó que los trabajadores de la empresa, no cuentan con un personal capacitado que les permitan cumplir con sus funciones que abarcan las diversas áreas existentes en la empresa.
	Llegó a reconocer 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

<p>Berrueta & Rivera (2015)</p>	<p>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.</p>
<p>Gonza (2016)</p>	<p>Gonza (2016). Concluyó que el control interno cumple un rol muy importante la cual permite la custodia y conservación de sus bienes, así como la protección de la integridad de sus trabajadores.</p>
<p>Campos (2015)</p>	<p>En su investigación determinó 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>Huancayo (2015)</p>	<p>Determinó que no existe un control permanente a nivel de inventarios (entradas y salidas), no existe una capacitación al personal, no se realiza una constatación física periódica de la mercadería de tal manera que en varias ocasiones se han presentado pedidos que no se pueden cumplir debido a que, no se encuentran en existencias.</p> <p>Determinó que el sistema de valuación de mercaderías que utiliza la empresa es el promedio ponderado móvil permitiendo así determinar el costo de ventas y el inventario final.</p>

<p>Coveñas (2013)</p>	<p>Nos señala que las empresas ferreteras carecen de mecanismo de control, no tiene seguridad en cuanto a sus operaciones que realiza y en cuanto al manejo de las existencias impide a los trabajadores cumplan sus objetivos y planes establecidos.</p> <p>Así mismo 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.</p> <p>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.</p>
------------------------------	---

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

5.1.2 Respecto al objetivo específico 2

Determinar y describir los mecanismos de control interno en el área de almacén de la empresa Servicios Generales Señor de los Milagros, Huancabamba- Piura-2017.

CUADRO 2
CUESTIONARIO

N°	Cuestionario	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.			
	b. Al que registra de 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.			
	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 cuenta con stock máximo y mínimo de los artículos de ferretería?			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	¿Existe algún departamento de control interno o			

	responsable de analizar esquemmatizar investigar actos fraudulentos?		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 valorar su inventario			
	PEPS			
	UEPS			
	PROMEDIO			
36	¿Se comprueba los registros aritméticos del kárdex		X	
37	¿Se almacenan las existencias de manera ordenada?		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	¿Existen registros auxiliares para las cuentas de activo fijo?	X		
43	¿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	
44	¿Se informa al propietario y/o gerente las diferencias que se presenten entre el inventario físico y los auxiliares?	X		
45	¿Se investigan las diferencias de inventarios por pérdidas o robo?	X		
46	¿La empresa Cuenta con una póliza de seguros sobre los inventarios?			

5.1.3 Respecto al objetivo específico 3

Realizar un análisis comparativo de los mecanismos de control interno en el área de almacén de las empresas ferreteras en el Perú y Servicios Generales Señor De Los Milagros, Huancabamba-Piura-2017.

CUADRO 3

ELEMENTOS DE COMPARACION	RESULTADOS O.E.1	RESULTADOS O.E.2	RESULTADOS
CONTROL DE INVENTARIOS	Ramírez (2016) Concluyó que se debe implementar un adecuado control interno de inventarios ya que es indispensable para toda organización poder lograr eficientemente sus objetivos.	La empresa Ferretería Servicios Generales Señor de los Milagros, Huancabamba-Piura-2017, ha implementado un control interno mediante el sistema de control de compras y venta (Excel).	COINCIDE
SEGREGACIÓN DE FUNCIONES	Trinidad (2015) Indica que las actividades de control se establecen para ayudar a asegurar que se pongan en práctica las reglas para hacer frente a cualquier riesgo. Actualizar las normas y procedimientos de control de inventarios influye en las diferentes áreas de la empresa maximizando oportunidad, eficiencia de las operaciones, rentabilidad y confiabilidad de la información administrativa, contable.	La empresa Ferretería Servicios Generales Señor de los Milagros, Huancabamba-Piura- 2017, no cuenta con normas o procedimientos para hacer frente a cualquier riesgo.	NO COINCIDE

<p>MÉTODO DE CONTROL DE EXISTENCIAS</p>	<p>Cari (2015) Según el estudio realizado se constató y demostró mediante los gráficos que las empresas destinadas a la comercialización de fierros y aceros en la ciudad de Juliaca cuentan con un control de inventarios estimado en un 75% haciendo uso del método kárdex manual y un 25% kárdex computarizado.</p>	<p>La ferretería Servicios Generales Señor de los Milagros, Huancabamba-Piura-2017 cuenta con un control interno de inventario el cual se hace uso recursos tecnológicos y manuales, como es el sistema de Control de ingreso y salida de mercadería.</p>	<p>COINCIDE</p>
<p>SISTEMA DE CONTROL INADECUADO</p>	<p>Berrueta & Rivera (2015) Llegó a reconocer 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.</p>	<p>La empresa Ferretería Servicios Generales Señor de los Milagros Huancabamba-Piura-2017, cuenta sistema de control interno, pero no es adecuado puesto a que las ventas que se realizan sea anotan en hojas para que al finalizar el día ingresarlos a la sistema lo cual no es recomendable.</p>	<p>COINCIDE</p>
<p>SALVAGUARDAR EXISTENCIAS</p>	<p>Gonza (2015) El control interno cumple un rol muy importante la cual permite la custodia y conservación de sus bienes.</p>	<p>La empresa Ferretería Servicios Generales Señor de los Milagros Huancabamaba-Piura-2017, no cuenta con una póliza de seguros que le permita salvaguardar sus existencias.</p>	<p>NO COINCIDE</p>

<p>FALTANTES EN EL ALMACÉN</p>	<p>Huancayo (2015). Determinó que no existe un control permanente a nivel de inventarios (entradas y salidas), no se realiza una constatación física periódica de la mercadería de tal manera que en varias ocasiones se han presentado pedidos que no se pueden cumplir debido a que, no se encuentran en existencias.</p>	<p>La empresa Ferretería Servicios Generales Señor de los Milagros Huancabamba-Piura-2017, al llevar un deficiente control interno no hay una constatación permanente de la mercadería.</p>	<p>COINCIDE</p>
<p>DEFICIENCIA EN EL CONTROL DE INVENTARIOS</p>	<p>Campos (2015) En su investigación determinó 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.</p>	<p>La empresa Ferretería Servicios Generales Señor de los Milagros, Huancabamba-Piura-2017, hace uso del sistema de compras y ventas para ver el movimiento de sus inventarios, sin embargo, si se presentan deficiencias en control de inventarios al llevar en hojas escritas sus registros.</p>	<p>COINCIDE</p>
<p>MÉTODOS DE VALUACIÓN</p>	<p>Huancayo (2015) Determinó que el sistema de valuación de mercaderías que utiliza la empresa es el promedio ponderado móvil permitiendo así determinar el costo de ventas y el inventario final.</p>	<p>La empresa Ferretería Servicios Generales Señor de los Milagros, Huancabamba-Piura-2017 no realiza métodos de valuación.</p>	<p>NO COINCIDE</p>

<p style="text-align: center;">INSEGURIDAD EN EL ALMACÉN</p>	<p>Coveñas (2013). Nos señala que las empresas ferreteras carecen de mecanismo de control, no tiene seguridad en cuanto a sus operaciones que realiza y en cuanto al manejo de las existencias.</p>	<p>La empresa Ferretería Servicios Generales Señor de los Milagros, Huancabamba-Piura-2017, tampoco cuenta con seguridad en relación al manejo de operaciones de existencias.</p>	<p style="text-align: center;">COINCIDE</p>
---	--	---	--

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

5.2 ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS

5.2.1 Objetivo específico 1

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

1.-Ramírez (2016) se debe implementar un adecuado control interno de inventarios ya que su presencia va a permitir que sus operaciones se realicen de una manera eficiente permitiéndole cumplir con sus objetivos.

2.- Trinidad (2015), es indispensable que las actividades de control se establecen para ayudar a asegurar que se pongan en práctica las reglas para hacer frente a cualquier riesgo Por la que se es indispensable contar en las empresas del sector ferretero con la segregación de funciones de control interno en el área de almacén.

3.-Cari (2015) Las empresas generalmente para llevar su registro de control de sus operaciones hacen uso de las tarjetas de kárdex del autor que un 75% usa un kárdex manual y solo un 25% aplica un kárdex computarizado, según estudio estos métodos de control de existencias son los más aplicados.

4.- Berrueta & Rivera (2015) la gran mayoría de las empresas ferreteras al no aplicar el sistema de control interno va a generar una gran cantidad de adversidades y numerosas pérdidas, ya que si se contara con un adecuado sistema de control interno ayudaría a preservar y salvaguardar los bienes de la empresa.

5.- Gonza (2015) cabe resaltar que el control interno cumple un rol muy importante la cual permite la custodia y conservación de sus bienes es decir salvaguardar sus bienes o existencias

6.-Campos (2015) nos especifica que cuando en las empresas existen errores o falencias en el control de inventarios va a traer como resultados deficientes en sus operaciones ya sea en requisiciones de mercadería, ya que, al no saber utilizar el método apropiado de valuación, el procedimiento de las compras no es el adecuado debido a un escaso control de los mismos, la cual va arrojar información errónea.

7.-Huancayo (2015) Al no llevarse un control permanente a nivel de inventarios (entradas y salidas) no se realiza una constatación física periódica de la mercadería de tal manera que en varias ocasiones se han presentado pedidos que no se pueden cumplir debido a que, no se encuentran en existencias, todo ello resumiéndose en faltantes en el almacén. Así mismo señaló que según estudio se aplica el sistema de métodos de valuación (promedio).

8.-Coveñas (2013) debe llevarse un mecanismo de control interno mediante a través bienes de la custodia de ya que, al no contar con dicho mecanismo de control, se carecería inseguridad en cuanto a sus operaciones que realiza y en cuanto al manejo de las existencias que impediría a los trabajadores cumplan sus objetivos y planes establecidos.

5.2.2 Respecto al Objetivo específico 2

Determinar y describir los mecanismos de control interno en el área de almacén de la empresa Ferretería Servicios Generales Señor De Los Milagros-Huancabamba-Piura-2017

1.-La empresa Ferretería Servicios Generales Señor de los Milagros, para efectuar sus actividades las realiza empíricamente en base la experiencia de los años trabajando en el negocio, así mismo ha implementado un control interno inadecuado mediante el sistema de registros control de compras y ventas, la cual esto puede generar falencias en sus operaciones.

2.-No lleva sus registros mediante las tarjetas de kárdex (entradas y salidas), para el control de los productos en almacén, el registro se lleva de manera inadecuada en hojas sueltas es decir en un cuaderno, motivo por el cual al momento de la toma del stock de mercaderías no se realiza de manera oportuna, lo que no permite apreciar la rotación de inventarios, ni la correcta comparación periódica de productos.

3.-No utiliza formatos pre numerados en almacén, herramientas básicas para ordenar y controlar de manera correlativa los ingresos y salidas de mercadería. El almacenero es el responsable de las existencias, pero no es la única persona que tiene acceso al almacén, exponiéndose a pérdidas o robos.

4.-No existe segregación de funciones en donde la empresa establezca instrucciones para que los trabajadores se pueden registrar de tal manera que ellos efectúan diversas funciones es decir no hay designación de roles para cada trabajador. Por ejemplo, El almacenero es el responsable de las existencias, pero no es la única persona que tiene acceso al almacén, exponiéndose a pérdidas o robos.

5.- Ferretería Servicios Generales Señor de los Milagros cuenta con un espacio apropiado con respecto al almacenamiento de materiales ya sean yeso, cemento o calamina entre otros sin embargo estos a veces no se encuentran en el lugar apropiado lo que demanda tiempo en tratar de ubicarlos por lo consiguiente causa insatisfacción al público al no brindar una atención rápida.

6.- Así mismo la toma física de los inventarios no se realiza de forma permanente, señala que mayormente lo hace al finalizar el ejercicio del año o cuando se ha presentado algún faltante o no coincide el inventario físico con el registro de existencias en el sistema.

7.- La empresa no hace uso de los métodos de valuación de inventarios por la que no hay la presencia de un control adecuado, por lo tanto, no está afrontando de la manera apropiada a un buen uso y manejo de control con respecto a las existencias.

8.- Al momento de la salida de los productos de almacén se aprecia que no se emite un comprobante de retiro de existencias, debido a que no se cuenta con el formato, ante ello solo se utiliza la boleta de venta o factura para dar despacho a las mercaderías, no efectuándose el debido control de almacén.

9.- Que la empresa ferretera según estudio ha implementado un control efectivo en cuanto a sus obligaciones que le permita mantenerse al día mediante un cronograma donde le señala las fechas en las que tiene que pagar a sus proveedores sin embargo existen retrasos de pagos produciendo riesgos en su credibilidad y seriedad ante sus proveedores.

10.- Para la protección de las existencias no se ha tomado las medidas totalmente necesarias, en el caso de los daños naturales si se encuentra protegida las existencias para evitar que se deterioren a causa de la lluvia, así mismo cuenta con extintores en caso se produzca incendio. Cabe resaltar que la empresa no ha contratado póliza de seguros por la que no se encuentra sumamente asegurada, así mismo existe sólo una puerta para salida de emergencia ya que se encuentra frente a la pista y su estructura es de sólo un piso.

11.- La empresa según estudio señala que las diferencias de almacén identificadas a través del conteo físico, no son ajustadas contablemente, son descontados por responsabilidad al encargado de almacén, por la que los ajustes a los registros de las existencias son autorizados sólo por el dueño de la empresa y ajustados contablemente.

5.2.3 Respecto al Objetivo específico 3

Realizar un análisis comparativo de los mecanismos de control interno en el área de almacén de las empresas ferreteras en el Perú y de Servicios Generales Señor de los Milagros-Huancabamba-Piura-2017.

1.-**Respecto al control de inventarios, Ramírez (2016)** determinó que se debe implementar un adecuado control interno de inventarios ya que es imprescindible su presencia en toda organización para lograr cumplir sus objetivos que le permita obtener resultados positivos. Lo que **coincide** con la Ferretería Servicios Generales Señor de los Milagros quién ha implantado un control interno que le permita ver su situación actual de mercadería mediante un sistema, así como los movimientos tanto en los registros y salidas.

2.-**Trinidad (2015)**, manifiesta que para llevar acabo sus actividades de control se debe establecer normas, reglas que se deben llevar a la práctica para poder enfrentar a cualquier riesgo. Por la que se es indispensable contar en las empresas del sector ferretero con la segregación de funciones de control interno en una entidad en el área de almacén, en la cual **no coinciden** ya que la empresa Ferretería Servicios Generales Señor de los Milagros no cuenta con normas o procedimientos para hacer frente a cualquier riesgo.

3.-Relacionado al método de control de existencias **Cari (2015)**, según el caso estudiado a las ferreteras (comercialización de fierros, aceros y afines) se verificó y demostró que el 75% de los encuestados afirmaron que utilizan el método de kárdex manual, la cual coincide con Servicios Generales Señor de los Milagros ya que hace uso de recurso tecnológicos y manuales, como el sistema de control de entradas y salidas de mercadería.

4. Para Berrueta & Rivera (2015) determinó que la gran cantidad de las empresas ferreteras no cuenta con adecuado sistema de control interno generando problemas y abundantes pérdidas como consecuencia de una deficiente gestión, ya que si se aplicara un adecuado control interno contribuiría a preservar y salvaguardar los activos de la empresa, por ende **no coincide** ya que la empresa según estudio cuenta sistema de control interno, pero no es adecuado puesto a que las ventas que se realizan sea anotan en hojas escritas para que al finalizar el día ingresarlos al sistema lo cual no es recomendable.

5.- Gonza (2015) El control interno cumple un rol muy importante la cual permite la custodia y conservación de sus bienes, la cual no coincide con la empresa Ferretería Servicios Generales Señor de los Milagros, ya que sus existencias están protegidas de los daños ambientales, sin embargo, no cuenta con una póliza de seguros que le permita salvaguardar sus existencias que es lo fundamental contar con un seguro que los respalde.

6.- Con respecto a deficiencia en el control de inventarios el autor **Campos (2015)**, determinó los errores de control de inventarios descubriendo los motivos de porque existe un escaso control de inventarios, ya que hacen uso de métodos de valuación inadecuados que no va de acuerdo al desempeño de sus empresa, los procedimientos de compras de compra no son correctos, generándose deficiencias en los registros contables la cual **coinciden** con la ferretería Servicios Generales Señor de los Milagros por la que hacen uso del sistema de compras y ventas para ver el movimiento de sus inventarios sin embargo, si se presentan deficiencias en control de inventarios al llevar en hojas escritas su registros.

7.- Con respecto en faltantes en el almacén según estudio el autor Huancayo (2015), afirmó que no existe un control estable a nivel de inventarios ya sean entradas y salidas,

no se realiza supervisión física de las existencias siendo así que en varias oportunidades se han presentado pedidos que no se pueden cumplir a tiempo o porque no se encuentran en stock, por ende **coincide** con la empresa en estudio ya que al llevar un deficiente control interno no hay una constatación periódica de la mercadería fiable.

A si mismo afirmó que la empresa utiliza el método de valuación promedio ponderado, por la cual **no coincide** ya que no realiza métodos de valuación, utilizan como guía el sistema y sus apuntes en hojas escritas para sus registros.

8.-Con respecto a la inseguridad en el almacén **Coveñas (2013)**, nos indica que las empresas del sector ferretero carecen del mecanismo de control, no tiene seguridad en sus transacciones que lleva a cabo y en cuanto al manejo de sus operaciones, por ende, al relacionarla con la empresa según estudio coincide ya que tampoco cuenta con seguridad en relación al manejo de sus operaciones de sus existencias.

VI.- CONCLUSIONES

6.1 Respecto al Objetivo específico 1

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

1.-El autor **Ramírez (2016)** respecto al control de inventarios afirmó que se debe implementar un adecuado control interno de inventarios ya que es indispensable para toda organización poder lograr eficientemente sus objetivos.

2.- **Trinidad (2015)** respecto a la segregación de funciones determinó que las actividades de control se establecen para ayudar a asegurar que se pongan en práctica las reglas para hacer frente a cualquier riesgo la cual es importante aplicarlas el 100% en una entidad, en la cual las empresas entreguen a cada área correspondiente la delegación de funciones y que cada cargo tenga su manual de funciones y procedimientos donde se especifique únicamente las funciones a las cuales tiene que ceñirse, evitando así que se incurra en actos de errores involuntarios y no se llegue a cometer desfalcos ni fraudes.

3.- **Cari (2015)** respecto a los registros de control de existencias manifestó que la mayoría de las empresas utilizan el kárdex manual y computarizado la cual consideran los registros más utilizados por las empresas (entradas y salidas) de sus existencias.

4.- **Berrueta & Rivera (2015)** respecto al sistema de control inadecuado, llegó a reconocer la incidencia que tiene la aplicación del control interno en la gestión de las empresas ferreteras de Huánuco, 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.

5.- **Gonza (2015)** respecto a salvaguardar las existencias determinó que el control interno cumple un rol muy importante la cual permite la custodia y conservación de sus bienes.

6.- **Huancayo (2015)** respecto a faltantes en almacén concluyó que no existe un control permanente a nivel de inventarios (entradas y salidas), no se realiza una constatación física periódica de las existencias de tal manera que en varias ocasiones se han presentado pedidos que no se pueden cumplir debido a que, no se encuentran en stock.

Así mismo respecto a los métodos de valuación, determinó que el sistema de valuación de mercaderías que utiliza la empresa es el promedio ponderado móvil permitiendo así determinar el costo de ventas y el inventario final.

7.- **Campos (2015)** respecto a la deficiencia en el control de inventarios, precisó 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.

8.- **Coveñas (2013)** respecto a la inseguridad en el almacén manifestó que las empresas ferreteras carecen de mecanismo de control, ya que no tiene seguridad en cuanto a sus operaciones que realiza y en cuanto al manejo de las existencias produciéndose falencias en sus registros.

6.2 Respecto al Objetivo específico 2

Determinar y describir los mecanismos de control interno en el área de almacén de Ferretería Servicios Generales Señor de los Milagros –Huancabamba-Piura-2017.

1. La Ferretería Servicios Generales Señor de los Milagros –Huancabamba, no hace uso de los mecanismos de control interno establecidos para el control de su almacén, no se utiliza las tarjetas kárdex para el control de su mercadería, se registra de manera inadecuada en hojas, expuestas a la pérdida o deterioro.

2.-No se mantiene información del stock de productos de manera oportuna, lo que no permite apreciar la rotación de inventarios, efectuar la reorden de pedidos y la comparación periódica e histórica de los movimientos para una correcta toma de decisiones.

3. No se emite el comprobante de control de retiro de existencias, al momento de la salida de los productos de almacén, debido a que no se cuenta con los formatos correspondientes.

4.- El mal manejo de las existencias en almacén y las irregularidades en sus operaciones, permite la pérdida y deterioro de las mercaderías, al no existir instrucciones que guíen la labor de los trabajadores que realizan múltiples funciones tales como el encargado de almacén también, reciben mercaderías y posteriormente registran los ingresos y salidas, contraviniendo las normas de control interno en la segregación de funciones que debe observarse en los almacenes.

5- La toma física de inventarios no se efectúa de manera permanente, salvo que se produzca alguna pérdida. La periodicidad de los inventarios es anual, se realiza generalmente a fin de año, encontrándose diferencias en los inventarios físicos con relación a los registros de control escritos.

6.- La empresa si cuenta con el espacio apropiado para el almacenamiento de materiales, pero ciertos productos se encuentran de manera desorganizada y desordenada, lo que genera pérdida de tiempo al momento de realizar una venta. El desorden impide la fácil ubicación de la mercadería, y muchas veces se han perdido ventas por no encontrar a tiempo los productos. Esto genera insatisfacción a los clientes al no brindar una atención rápida.

7.- En cuanto a la protección de las existencias la empresa ha tomado las medidas necesarias para evitar que se deterioren a causa de los daños ambientales (como la lluvia, el sol, el aire entre otros), así mismo cuenta con extintores en caso de emergencia o que se produzca incendio. Sin embargo, la empresa no cuenta con lo más importante para la protección de sus activos como es la póliza de seguros, por lo que no se encuentra sumamente salvaguardada. Respecto a la seguridad de los trabajadores, existe sólo una puerta para salida y evacuación en caso de emergencia, la misma que no se encuentra señalizada y que se encuentra frente a una avenida, poniendo en riesgo la integridad de los trabajadores al evacuar hacia la pista.

8.- El almacén no se aplica métodos de valuación de inventarios para el despacho y rotación de su mercadería, generándose pérdidas en productos por vencimiento (pinturas), evaporación (Thinex) o resequedad (cemento) evidenciándose la no observancia de las normas de control interno en la protección y custodia del patrimonio empresarial, poniendo en riesgo las utilidades de la empresa.

6.3 Respecto al Objetivo específico 3

Realizar un análisis comparativo de los mecanismos de control interno en el área de almacén de las empresas ferreteras en el Perú y de Servicios Generales Señor de los Milagros Huancabamba-Piura-2017.

Se concluye según la revisión bibliográfica nacional y regional, que existen bastantes coincidencias en los mecanismos de control interno aplicados en las empresas del sector ferretero en el Perú y en el caso de Servicios Generales Señor de los Milagros, en cuanto a la formalidad de su creación y actividades en el sector ferretero, teniendo relación con la empresa en estudio se encuentra debidamente formalizada y autorizada para ejercer sus operaciones.

1.- Ramírez (2016) Concluyó que se debe implementar un adecuado control interno de inventarios ya que es indispensable para toda organización poder lograr eficientemente sus objetivos lo que **coincidió** con la empresa Ferretería Servicios Generales Señor de los Milagros ha implementado un control interno mediante el sistema de control de compras y ventas.

2.-Gonza (2015) concluyó que el control interno cumple un rol muy importante la cual permite la custodia y conservación de sus bienes, la que **no coincide** con la empresa Ferretería Servicios Generales Señor de los Milagros ya que no cuenta con una póliza de seguros que le permita salvaguardar sus existencias.

3.- Berrueta & Rivera (2015) Llegó a reconocer 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 en la que **coincide** con la empresa Ferretería Servicios Generales Señor de los Milagros ya que cuenta sistema de control interno, pero no es adecuado puesto a que las ventas que se realizan sea anotan en hojas para que al finalizar el día ingresarlos a la sistema lo cual no es recomendable.

4.- Trinidad (2015) Indica que las actividades de control se establecen para ayudar a asegurar que se pongan en práctica las reglas para hacer frente a cualquier riesgo **no coincide** La empresa Ferretería Servicios Generales Señor de los Milagros no cuenta con normas o procedimientos para hacer frente a cualquier riesgo.

5.- Cari (2015) Según el estudio realizado constató que se utilizan mayormente en las empresas las tarjetas de kárdex manuales y computarizados para realizar sus registros de entradas y salidas la cual **coincide** con La ferretería Servicios Generales Señor de los Milagros que cuenta con un control interno de inventario el cual se hace uso recursos tecnológicos y manuales, como es el sistema de Control de ingreso y salida de mercadería.

6.- Huancayo (2015) & Campos (2015) determinaron que no existe un control permanente a nivel de inventarios (entradas y salidas) 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 entre otros. **Coincide** con la empresa Ferretería Servicios Generales Señor de los Milagros por la que hacen uso del sistema de compras y ventas para ver el movimiento de sus inventarios, sin embargo, si se presentan

deficiencias en control de inventarios al llevar en hojas escritas sus registros.

7.-Coveñas (2013) Nos señala que las empresas ferreteras carecen de mecanismo de control, no tiene seguridad en cuanto a sus operaciones que realiza y en cuanto al manejo de las existencias la cual coincide con la empresa Ferretería Servicios Generales Señor de los Milagros tampoco cuenta con seguridad en relación al manejo de operaciones de existencias.

VII. RECOMENDACIONES

1.-Utilizar tarjetas Kárdex para el control de las existencias, para facilitar el registro de los movimientos de las entradas, salidas y saldos de mercadería.

2.- Realizar la toma de inventarios físicos de forma permanente, para detectar irregularidades en los movimientos o stock de las mercaderías. Dejar constancia en un acta para archivo.

3.- Implementar formatos auxiliares de almacén, orden de compra, control de ingresos de mercadería, control de salida de mercadería, control de devoluciones, y mantener información actualizada.

4.- Implementar un instructivo para el control de almacén, con procedimientos para el responsable, a fin de guiar su labor y mantener la organización y el orden.

5.-Contratar una póliza de seguros contra todo riesgo, que cubra situaciones no previstas y salvaguarde la recuperación de su patrimonio. Así mismo se debe proteger a sus trabajadores ante cualquier situación desastrosa que se genere dentro de la empresa mediante la protección de un seguro.

6.- Hacer uso de los métodos de valuación de inventarios, con la finalidad de valorar y controlar el flujo de la mercadería. En este caso se recomienda aplicar el método de PEPS para despachar los productos que ingresaron primero por motivo de vencimiento o caducidad y evitar pérdidas por deterioro.

Aspectos complementarios

Referencias Bibliográficas

Amaya, L. Et al (2007). *Principios Éticos. Ética Psicológica.org.* Disponible en: [http://eticapsicologica.org/wiki/index.php?title=Principios %C3%89ticos](http://eticapsicologica.org/wiki/index.php?title=Principios_%C3%89ticos)

Acosta, A. (2012). *Control interno a los inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa ferretería PROMAINCO*, presentada por Betty Aracelly Allan Acosta para obtener el título de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría C.P.A. en la Universidad Técnica Estatal de Quevedo.

Ambuludí, L. (2013). *Control Interno De Inventarios Y Su Incidencia En La Rentabilidad De La Ferretería “Centro Ferretero Lumbaquí. Ubicada En La Provincia De Sucumbíos, Cantón Gonzalo Pizarro.”* Disponible en: <http://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/20500/1/T2519i.pdf>

Araujo, W. & Bobadilla, L. (2016). “Control Interno de Almacén y su incidencia en la Rentabilidad de la Empresa Ferretera Maconsa S.A.C de la Ciudad de Trujillo-Año 2015”.

Barrueta, E. & Rivera, L. (2015). *Efectos de la aplicación del control interno en la gestión de las pequeñas empresas ferreteras de Huánuco.* file:///C:/Users/CABINA04/Desktop/Tesis_Muestra%203.pdf.

Baldeón, Y. (2016). *El Control Interno de inventarios y su influencia en las empresas comerciales de ferretería del Perú: Caso Versat & Asociados SAC. Trujillo, 2016.* <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/1176>

Campos, C. (2015). *Análisis del sistema contable de ferretería Sullana E.I.R.L. y diseño de un sistema de control interno de inventarios”* Disponible en la biblioteca central de la Universidad Nacional de Piura facultad de Ciencias Contables y Financieras.

Cari, P. (2015). *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 la Universidad Nacional del Altiplano Puno facultad de ciencias Contables y Administrativas. Disponible en: <http://repositorio.unap.edu.pe/handle/unappuno/166> 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: <http://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/17840/1/T3124i.pdf>.

- Coveñas, M. (2014).** *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*". Disponible en la biblioteca de la Universidad católica los Ángeles de Chimbote Piura.
- Elorreaga, G. (2008).** *Elementos del control interno Supervisión y Seguimiento: es el proceso que evalúa la calidad del funcionamiento del control interno en el tiempo.* Disponible en: http://tesis.usat.edu.pe/bitstream/usat/261/1/TL_Zarpan_Alegria_DianaJaneth.pdf
- García, (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 2015*". Disponible en la Biblioteca Central De La Universidad Nacional De Piura.
- Gonza, E. (2016).** *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.* Disponible en <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/1031?show=full>
- Gómez, G. (2011).** *Contabilidad General (En Línea).* Disponible en: <http://www.gestiopolis.com/canales/financiera/articulos/14/inventarios>
- 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.* Disponible en Universidad Privada Antenor Orrego facultad de ciencias económicas, escuela profesional de administración, escuela profesional de contabilidad.
- Idrovo, K. & Saldaña, Ch. (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>
- 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>
- Leyton, A. & Mendoza, D. (2012).** *Clases de investigación científica, Exposición y Contenido.* Disponible en: <https://investigacionestodo.wordpress.com/2012/05/19/clases-y-tipos-de-investigacion-cientifica/>
- López, A. (2012).** *Control interno al ciclo de inventarios y su impacto en la rentabilidad de la ferretería Ángel López.* Universidad Técnica de Ambato. Disponible en: <http://docplayer.es/13159514-Universidad-tecnica-de-ambato-facultad-de-contabilidad-y-auditoria-carrera-de-contabilidad-y-auditoria.html>
- López, A. & 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>

Mantilla, S. (2005). *Control Interno, Informe Coso*, Cuarta Edición, Editorial Kimpres Ltda., Colombia, Pág. 17. Recuperado de:
<http://dspace.utpl.edu.ec/bitstream/123456789/6798/1/Tesis%20Salas%20Quiroz%20Blanca.pdf>

Martínez, P. (2006). *El método de estudio de caso: estrategia metodológica de la investigación científica*. Pensamiento & Gestión, núm. 20, julio, 2006, pp. 165-193 Universidad del Norte Barranquilla, Colombia, Disponible en:
<http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=64602005>

Ochoa, C. (2011). *Almacenes*. Disponible en:http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/333/1/ARTEAGA_CARLOS_CONTROL_INTERNO_LOGISTICA.pdf

Ramírez, J. (2016). *Caracterización del control interno de inventario de las empresas comerciales de ferretería del Perú: caso MALPISA E.I.R.L. Trujillo, 2016*.http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/497/CONTROL_INTERNO_DE_INVENTARIOS_RAMIREZ_DAVILA_JOSE_JUNIOR.pdf?sequence=4

Tamayo, C. & Siesquén, I. (s.f.). *Técnicas e instrumentos de recolección de datos*. Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. Disponible en:
www.postgradoune.edu.pe/documentos/tecnicas_Instrumentos.pdf

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>

Ulate, H. (2015). *¿Cómo tener el inventario correcto en herramientas para ferretería?* Edición del 27 de abril del 2015. T y T. L a Revista Ferretera. Disponible en:
<http://www.tytenlinea.com/como-tener-el-inventario-correcto-enherramientas-para-ferreteria>.

Vargas et al. (2014). *“El Sistema de Control Interno y la Gestión Comercial en la ferretería comercial Estrella SRL*. Disponible en:<http://repositorio.upao.edu.pe/handle/upaorep/346>

Velasco (2014). *“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”*. Disponible en la biblioteca central de la Universidad Nacional de Piura.

Anexos

Anexo 1



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

CUESTIONARIO

Encuestador: Lizet del Rocio Ubillus Herrera. **Fecha:** Piura, Febrero, 2018

Instrucciones: Sírvase a marcar con una "X" la opción que usted considere correcta.

Cuestionario

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. Al que registra de existencias.			
11	¿Existen documentos que evidencien la realización de los conteos físicos?			
12	¿Las órdenes de salida son registradas antes de realizar las entregas?			
13	¿El almacenero es el único que tienen acceso a las existencias de mercancías por tanto es responsable de las existencias?			
14	¿Se toman inventarios físicos por lo menos una vez al año?			
15	¿El inventario físico es supervisado por personal independiente al:			
	a. Almacenero.			
	b. Responsable de registros de inventario			
16	¿Existen instrucciones escritas como guía para el personal que lleva a cabo los inventarios físicos?			
17	¿Las tarjetas kárdex son revisadas y controladas en forma tal que no se omitan o altere ningún registro?			
18	¿Se cuenta con stock máximo y mínimo de los artículos de ferretería?			

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	¿Existe algún departamento de control interno o responsable de analizar esquematizar investigar actos fraudulentos?			
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	¿Se almacenan las existencias de manera ordenada?			
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	¿Existen registros auxiliares para las cuentas de activo fijo?			
43	¿Periódicamente se toman inventarios físicos de los inventarios fijos bajo la supervisión de empleados no responsables por su custodia ni por su registro contable?			
44	¿Se informa al propietario y/o gerente las diferencias que se presenten entre el inventario físico y los auxiliares?			
45	¿Se investigan las diferencias de inventarios por pérdidas o robo?			
46	¿La empresa Cuenta con una póliza de seguros sobre los inventarios?			

Anexo 2

I. CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES

Actividades	2017		2018						
	DIC		ENE		FEB		MAR		ABR
Elaboración del Informe									
Recolección de información									
Revisión del Informe									
Presentación del Informe									
Sustentación									

II. PRESUPUESTO

Presupuesto de bienes y servicios

ITEM	Unidad	Cantidad	Precio unitario	Precio total
Bienes				
USB	Unidad	01	45	45.00
Total, Bienes S/.				45.00

Servicios				
Movilidad	Pasaje	16	15	240.00
Internet	Horas	45	1	45.00
Fotocopias	Unidad	-	-	-
Impresiones	Unidad	-	-	-
Asesoría	Meses	1800	1	1,800.00
Total servicios S/.				2,085.00

III. RESUMEN DEL PRESUPUESTO

Bienes	45 .00
Servicios	2,085.00
Total	2,130.00

IV. FINANCIAMIENTO

La presente investigación fue auto financiada por el investigador tesista.