



FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES  
ESCUELA ACADÉMICA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**“PROPUESTA DE CONTROL INTERNO EN EL INVENTARIO  
DE MERCADERIA, PARA MEJORAR LAS VENTAS EN  
EMPRESA INVERSIONES FERRETERAS & NEGOCIOS  
XIOMARA S.A.C. CHICLAYO-2016”**

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE  
CONTADOR PÚBLICO

AUTOR:

JOSÉ ENRIQUE ALVARADO SOTO

ASESOR:

C.P.C.C. HUGO COLLANTES PALOMINO

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

**Sistema de Organización Contable**

CHICLAYO – PERÚ

2016

# **PÁGINA PARA EL JURADO**

**MGTR. C.P.C. WILHELM BUSTAMANTE CORONEL**

---

**PRESIDENTE**

**C.P.C. DIEGO ISIDRO FERRÉ LÓPEZ**

---

**SECRETARIO**

**C.P.C. HUGO YVÁN COLLANTES PALOMINO**

---

**VOCAL**

## DEDICATORIA

Este trabajo de investigación dedico a Dios por haberme dado un día más de vida la salud, fortaleza y un camino de oportunidades bendiciones y lleno de aprendizaje teniendo hoy culminando mi carrera profesional.

A mi madre, mi padre y a toda mi familia por estar siempre conmigo apoyándome en todo momento, por sus consejos sus motivaciones que me han permitido seguir adelante.

## **AGRADECIMIENTO**

A mis padres y hermanos por su esfuerzo en apoyarme en todo y poder darme la fortaleza para poder seguir adelante.

A los docentes de la escuela de la universidad cesar vallejo por sus conocimientos compartidos durante mi carrera profesional.

A los que me apoyaron y asesoraron para culminar con mi proyecto de tesis.

Lic. Juan Pecsén Quiroz, C.P.C Alejandro Quevedo Chambergó, C.P.C Diego Ferré López, C.P.C Hugo Collantes Palomino

A la empresa Inversiones Ferreteras & Negocios Xiomara S.A.C por brindarme la información necesaria para la realización del presente trabajo de investigación.

## DECLARACIÓN DE AUTENTICIDAD

Yo, **JOSE ENRIQUE ALVARADO SOTO**, con **DNI N° 44441537**, a efecto de cumplir con los criterios de evaluación de la experiencia curricular de **Desarrollo de Proyecto de Investigación**, declaro bajo juramento que toda la documentación que acompaño es veraz y auténtica.

Así mismo, declaro también bajo juramento que todos los datos e información que se presenta en la presente investigación son auténticos y veraces.

En tal sentido, asumo la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión tanto de los documentos como de información aportada; por lo cual, me someto a lo dispuesto en las normas académicas de la Universidad César Vallejo.

Chiclayo, Septiembre del 2016

---

JOSE ENRIQUE ALVARADO SOTO

## **PRESENTACIÓN**

Señores Miembros del Jurado:

Presento la tesis titulada “PROPUESTA DE CONTROL INTERNO EN EL INVENTARIO DE MERCADERIA PARA MEJORAR LAS VENTAS DE LA EMPRESA INVERSIONES FERRETERAS & NEGOCIOS XIOMARA S.A.C CHICLAYO PERÍODO 2013 – 2016”. Con la finalidad de Proponer el control interno en el inventario de mercadería para mejorar las ventas de la empresa Inversiones Ferreteras & Negocios Xiomara S.A.C periodo 2013 – 2016. En cumplimiento del Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad César Vallejo para obtener el título profesional de Contabilidad con mención a la carrera profesional de Contabilidad.

El documento consta de 7 capítulos: Introducción, método, resultados, discusión, conclusiones, sugerencias, referencias bibliográficas.

# INDICE

RESUMEN.....	8
ABSTRACT .....	9
I. INTRODUCCIÓN.....	10
1.1 Realidad Problemática.....	10
1.2 Trabajos Previos.....	11
1.3 Teoría Relacionada al tema.....	14
1.4 Formulación del Problema .....	28
1.5 Justificación del Estudio .....	29
1.6 Hipótesis .....	29
1.7 Objetivos .....	29
II. METODO .....	30
2.1 Diseño de Investigación .....	30
2.2 Variables – Operacionalización.....	30
2.3 Población y Muestra.....	32
2.4 Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos, Validez y Confiabilidad. ....	32
2.5 Métodos de Análisis de Datos.....	33
2.6 Aspectos Éticos .....	34
III. RESULTADOS.....	35
IV. DISCUSIÓN.....	59
V. CONCLUSIONES.....	61
VI. RECOMENDACIONES.....	62
VII. PROPUESTA DE SISTEMA DE COSTOS POR ACTIVIDADES.....	63
VIII. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS:.....	64
IX. ANEXOS .....	65

## RESUMEN

El presente trabajo de investigación tiene como objetivo proponer un control Interno de Inventario de mercadería para mejorar las ventas de la empresa Inversiones Ferreteras & Negocios Xiomara S.A.C Chiclayo 2016 Así mismo hace la necesidad de contar con una estrategia como medio para alcanzar el cumplimiento de nuestra meta en las ventas y el objetivo de tener el mayor reconocimiento en el mercado. Para poder realizar este trabajo de investigación se utilizó la metodología descriptiva, tomando en cuenta como población y muestra de la empresa, donde también se establece el objetivo general y el objetivo específico, también nos referimos al marco teórico y la importancia que tiene el trabajo de investigación de realizar la propuesta de control interno de inventarios para mejorar las ventas.

**Palabras Claves:** Control Interno, Inventarios y Ventas



## **ABSTRACT**

This research aims to propose an internal inventory control of merchandise to improve sales Inversions Ferreters & Business Xiomara SAC Chiclayo 2016 Also makes the need for a strategy as a means to achieving our goal sales and the goal of having the highest recognition in the market. To perform this research descriptive methodology was used, taking into account as population and sample of the company, where the overall objective and the specific objective is also set, we also refer to the theoretical framework and the importance of the work research to conduct the proposed internal inventory control to improve sales.

Keywords: Internal Control, Inventory and Sales

## **I. INTRODUCCIÓN**

### **1.1 Realidad Problemática**

Actualmente, el negocio de la ferretería es una de las actividades que han tenido gran movimiento en el Perú, debido a que el sector construcción a nivel nacional tuvo un auge por el apoyo que le ha dado gobierno central; sin embargo este crecimiento rápido no ha permitido a muchas empresas de este giro a organizarse o implementar un sistema de control interno de sus inventarios.

Podemos observar que en gran parte de estas empresas de ferretería con la finalidad de obtener mayores ganancias no adquieren equipos computarizados y no cuenta con personal necesario y capacitado para el control de la mercadería en sus almacenes y que finalmente tiene como resultado una información con inconsistencias para la toma de decisiones.

Inversiones Ferreteras & Negocios Xiomara S.A.C, es una empresa comercial cuya actividad económica principal es la compra y venta de productos de ferretería en general al por mayor y menor de artículos ferreteros, La empresa hasta la actualidad no ha formalizado y desarrollado de manera suficiente las medidas adecuadas y organizativas que le permitan tener una buena estructura para un control bien definido que le garantice el manejo adecuado de las existencias en el almacén, por lo que se encuentra incurso la situación planteada.

Desde su fundación en el año 2010, la empresa ha diferenciado por un sostenido crecimiento. En sus primeros años la empresa estaba conformada por dos personas hoy en día cuenta con una disposición de siete trabajadores con un alto volumen de ventas y una cartera de clientes que requiere el uso de sistemas computarizados y la participación de personal calificado para su manejo y control de inventario de mercadería.

Por falta de un sólido control interno de inventarios, se observa los siguientes problemas: no cuenta con un sistema de kardex que lleve el control de cada producto, no cuenta con personal capacitado en el área de almacén, no cuenta con un sistema computarizado que brinde información contable y gerencial oportuna para la toma de decisiones, imposición de multas por sunat al no llevar los registros

contables y comprobantes de pagos obligados por normas tributarias, pérdidas de clientes al no vender por que el producto no está disponible en el almacén.

En consecuencia es muy necesario que la empresa Inversiones Ferreteras & Negocios Xiomara S.A.C aplique un conjunto de medidas organizativas operativas y de control con el fin de iniciar un proceso de implementación de un sistema de control interno en el inventario de mercadería que permita mejorar las ventas, así como en sus registros contables, y obtenga una buena eficiencia en las operaciones lo que nos permitirá ayudar con el cumplimiento de las políticas establecidas por la gerencia relacionadas con la administración del inventario de mercadería.

## **1.2 Trabajos Previos**

En este estudio para su destacado avance se ha tomado diversos análisis de estudios que a continuación detallare:

A NIVEL INTERNACIONAL tenemos a:

López M. (2010) del cantón Santo Domingo del vecino país Ecuador, quien manifiesta:

“Diseño de un sistema de control interno de inventarios en la Ferretería Lozada”

Esto es que debido a la carencia de un apropiado sistema de control y que auxilie a instaurar los estándares de inventarios y la fijación de precios.

Las organizaciones tienen mayormente problemas en su inventario en el momento de que las existencias físicas no corresponden con la presencia de los documentos, esto compromete una sucesión de factores nocivos en su subida de la compañía.

Y que a través de la inspección persistente de mercaderías el gerente de la ferretería podría percatarse de los productos y así tener un conocimiento de cuáles son los más solicitados y en base a qué criterios solicitar suministros, de tal forma que se puedan obtener estrategias precisas para usufructuar dicha circunstancia; asimismo señalaría los productos de menos rotación consiguiendo así fundar tácticas para su requerimiento de incremento o simplemente que la sociedad deje de invertir en estos prototipos de artículos que es bastante negociable.

Pérez E. (2010), en su estudio manifiesta:

“Diseño de un sistema de control interno en el área de inventarios de una empresa que se dedica a la venta de maquinaria, repuestos. Guatemala”.

En las compañías mercantilistas para el boceto de un sistema de control interno para el rubro de inventarios se contraten como asesor peculiar a un Contador Público y Auditor por ser un cualificado en esta materia de control que faculten realizar programaciones de pedidos y la coordinación eficiente a los departamentos involucrados en el control de inventarios y que este método posibilitara equipara productos de pausado movimiento , manufacturas obsoletas, inspecciones y las tomas físicas de inventario serán más eficaz (Perez E, 2010).

Anchaluisa D. (2012)

“Implementación de un Control Interno para Inventarios aplicado a la Empresa Quimicolours S.A. dedicada a la comercialización de pintura en general”.

Los métodos empleados para el control de registros, deben basarse en una adjudicación de funciones entre:

- Los departamentos de compras
- Recepción
- Bodega

Dichos controles no eliminarán todas las pérdidas de mercadería, Estos problemas podrán detectarse, con el propósito de que estos no crezcan, convirtiéndose esto en perdida. La intención es fundar un control, conectado en metas de organización, esto es que debe amparar a acrecentar el rendimiento de la empresa en perdurar las relaciones con los clientes, de esta forma los procedimientos de control no tengan razón.

Los controles de inventarios, servirán como orientador para su acrecentamiento de las diferentes actividades que se ejecuten dentro de la empresa. (Anchaluisa, 2012).

A NIVEL NACIONAL tenemos los siguientes expositores como:

Misari M. (2012)

“El control interno de inventarios y la gestión en las empresas de calzado en el distrito de Santa Anita –LIMA”.

El control interno es una clave muy importante que nos va permitir conseguir un apropiado resultado para una organización ya que facilita una seguridad respecto a la consecución de los objetivos y metas proyectadas dentro del marco de la eficacia, eficiencia y la economía constituyéndolo como los tres pilares que sustentan y amparan los activos de la empresa.

Finalmente para mejorar los recursos de debe solicitar un empleo lógico del tiempo dinero, el personal y los activos identificado como el objetivo primordial de las organizaciones modernas de igual modo existe una relación estrecha con la productividad, elaborando un aprovechamiento máximo de cada recurso e esencial en su planificación, con la finalidad de brindar una destacada visión para la gestión de la empresa y poder adquirir procesos de un desarrollo productivo y gerenciales de prominente nivel (Misari, 2012).

Castañeda D. (2007)

“Implementación del sistema de control en los inventarios de existencias en la empresas productoras de fideos S.A.C en la ciudad de lima”

Manifiesta que estos inventarios establece un factor inseguro para poder especificar la situación de resultados y el rendimiento de la organización ya que sus costos pueden ser el motivo de algunas representaciones falsas.

En otra perspectiva los inventarios son materia de un estudio constante para la determinación verídica y cabal de una situación financiera, interior de la entidad. Asimismo llevar un control de inventario de las existencias por cada periodo en la empresa (Castañeda, 2007).

Tincopa L. (2008)

“El desarrollo de un control de inventarios para mejorar la rentabilidad de la Empresa Book Center SAC de la ciudad de Trujillo.”

Para Tincopa es importante que toda empresa cuente con un Sistema de Control en los Inventarios propuestos para obtener una mejor rentabilidad. Asimismo que perdure y continúe promulgándose el desgaste de los equipos lectores de códigos de barras e impresoras de tickets.

De igual manera en que el personal encargado del control de inventarios, comprenda que los cambios que se llevaron a cabo son en beneficio para el

bienestar de la institución en que elaboran. Obtener en sí que solo las personas autorizadas para su ingreso al almacén, hacerlos responsables de los artículos que se encuentren dentro de ella y hacer como precepto diario un arqueo de la mercadería contenida (área de paquetes) en el almacén.

### **1.3 Teoría Relacionada al tema**

#### 1.3.1 Sistema de control interno:

El control interno es una actividad principal que nos va permitir verificar los resultados de una empresa y tomar algunas medidas q nos permita hacer correcciones inmediatas y adoptar medidas preventivas en la organización. El control interno También tiene como propósito principal preservar la existencia de cualquier empresa y apoyar su bienestar y desarrollo y el objetivo final es cumplir y lograr los resultados esperados para la organización de una empresa (ROJAS DIAZ, 2007).

##### 1.3.1.1 Funciones y Medidas de Control Interno

De acuerdo al autor walter orlando rojas diaz nos dice que las funciones y medidas de un control interno es la fortaleza y el mejoramiento para una organización especialmente para una empresa comercial de compra y ventas de productos ferreteros en general.

#### Área de Compras

Es una buena área con mayor responsabilidad donde nos permite que toda mercadería se encuentre a tiempo en el almacén para el buen manejo de la empresa, y también controlar los costos de las existencias adquiridas donde nos permita desarrollar buenas relaciones con los proveedores.

#### Funciones para el control interno

- Preparación de la orden de compra.
- Solicitud de cotización.
- Selección de mejor proveedor.
- Recepción de mercaderías.

- Control de calidad de las mercaderías adquiridas.
- Control de las cuentas por pagar.

#### Formas y Documentos para el control interno

- Solicitudes de compra.
- Órdenes de compra.
- Facturas de proveedores.
- Notas de crédito.
- Notas de débito.

#### Área de Ventas y Cobranza

En este rubro vamos a incluir la toma de pedidos de los clientes la distribución y recibir el efectivo de los clientes.

#### Funciones para el control interno

- Toma de pedidos.
- Despacho del pedido.
- Facturación.
- Depósito de efectivo en el banco.
- Gestión de cobro clientes.
- Contabilizar la factura.
- Notas de crédito.
- Devolución de mercadería.
- Ajustes a precios.
- Anulación de facturación.

#### Formas y Documentos Utilizados

- Pedidos de los clientes
- Proformas de pedidos
- Facturas de ventas
- Notas de débito
- Notas de crédito
- Cheques recibidos

### 1.3.1.2 Responsabilidad del Control Interno

La responsabilidad de un control se debe a los requerimientos y las necesidades de la empresa. Es muy importante que toda empresa establezca un sistema de control para las existencias que les permita obtener una mayor confianza para que sus actividades administrativas se puedan ajustar a las normas que se puedan aplicar en una organización y puedan tomar decisiones correspondientes (Rojas Díaz, 2007).

Según el autor Walter Orlando Rojas Días el cumplimiento de toda función realizada en la organización el control interno es una forma indispensable con una mayor responsabilidad de la gerencia, pero esto no culmina con una responsabilidad sino con la observación de que sus objetivos y las metas de la empresa hayan sido cumplidos correctamente.

Para un Sistema de Control Interno debe estar conformado por un gran equipo eficiente para la planeación los procedimientos métodos y las normas utilizadas para un mejor rendimiento en las funciones de la empresa y la evaluación que se realicen para una mayor realimentación para su ciclo de operaciones de una organización.

Esta característica es muy importante y fundamental porque nos permite que los niveles de la empresa participen adecuadamente en el trabajo del control y la gerencia a través de una orientación de diseño de normas que nos permita desarrollar las actividades correspondientes con el desempeño y la evaluación del personal de la empresa.

En este método de control interno nos facultad en mantener las características del producto en un sistema de alusión, dentro de una categoría de transigencia predeterminada, en otras palabras el sistema de referencia que anhelamos se acople en sí mismo a un reglamento instaurado. (International Stanrd on Auditing (ISA)-Normas Internacionales de Auditoria (NIA), 2002).



El control interno es fundamental porque busca una efectividad para la organización de la compañía, como mecanismo para conservarla con efectividad y por ello se centre en los siguientes aspectos:

- Alcanzar objetivos dentro de periodos pertinentes.
- Obtener propósitos con economía de medios, en que se adquieren beneficios.
- Perdurar la motivación al equipo de trabajo humano implicado en la consecución de objetivos (Rodriguez Valencia, 2009).

El vocablo control interno denota los procesos acoplados por la administración de una compañía. (Inversiones Ferreteras & Negocios Xiomara S.A.C) y secundar la finalidad de la administración en aseverar de una manera viable la conducción puntual y eficaz del negocio incorporando la prevención, los activos y el descubrimiento de estafa con la necesidad o la precisión de los registros contables. Manifiesta que existe un apropiado procedimiento de control en el momento en que la organización actúa de conformidad con los planes y propósitos con economías en la utilización de recursos, es decir con eficacia y eficiencia, por consecuencia contribuir un rango de seguridad prudente en eminente sentido a la organización de la empresa, en ningún lance la seguridad será total (International Stanrd on Auditing (ISA)-Normas Internacionales de Auditoria (NIA), 2002).

#### 1.3.1.3. Definición de control interno

En la definición de control interno encontramos múltiples conceptos basados por diferentes autores que nos ayudaran a tener un mejor análisis de lo mencionado. En el control interno incorpora un plan de organizaciones absolutas de procedimientos de dimensiones y acoplamiento pactadas dentro de la misma empresa para poder amparar los activos como:

- Constatar la modificación y la seguridad de sus antecedentes contables
- Fomentar la eficacia operativa y la aceptación de las habilidades gerenciales constituidas.

Este procedimiento de la observación de control va más lejos de los propósitos que se enlazan directamente con el desempeño en las áreas de contabilidad (Instituto Americano de Contadores Públicos Certificados - AICPA. Control Interno. Recuperado de:, 1989).

En su libro Control Interno de Miguel Bravo Cervantes manifiesta que el control interno es el conjunto de métodos, procesos y planes para consolidar la actividad de la empresa, en que la labor empresarial se desarrolle eficazmente con esmero a la meta y objetivos de la organización y que sus registros contables sean fehacientes (Bravo Cervantes, 2000).

#### 1.3.1.4. Importancia del control interno

A mayor fuera la empresa, mayor será su importancia de un conveniente sistema de control interno, así mismo si la compañía excediera más de un dueño, con abundante empleados y cuantiosas labores encargadas es ineludible tener un apropiado sistema de control interno bien estructurado, este será sofisticado y enrevesado conforme a su función de la organización.

Además el control interno coopera con la seguridad del sistema contable que se usa en la empresa, precisando y tasando los procesos administrativos contables y financieros que auxilian a que la sociedad ejecute su objetivo detectando así las irregularidades, errores y propugnando un desenlace factible, avaluando en absoluto los niveles de autoridad en la administración del personal métodos y sistemas contables para una mejor veracidad en las transacciones y aplicaciones empresariales. A través del control interno puede:

- Amparar a una entidad en obtener sus objetivos de desempeño y rentabilidad.
- Prever el extravió de los recursos de la empresa.
- Aseverar la información financiera confiable.
- Afirmar que la empresa efectué con las leyes y regulaciones.
- Eludir la pérdida de reputación y otras consecuencias.

En otras palabras ayuda a la empresa a efectuar sus propósitos esquivando peligros no identificados y pasamos a lo largo del itinerario (Cuellar Mejía, 2009).

#### 1.3.1.5. Objetivos de control interno:

En su estudio el Dr. CPC. Ernesto Polar Falcón, manifiesta que las intenciones en que se destina el control interno consisten de lo que la empresa posee y lo que hace y pueden identificarse como sus activos y recursos y las transacciones por

medio de las cuales cambian estos conceptos permiten fijar los tres siguientes objetivos básicos y necesarios.

- 1- La adquisición de la información financiera precisa y fiable. Esto es que la empresa solicita para verificar sus operaciones por medio de documentos y análisis confiables.
- 2- Amparo de los activos de la empresa. Salvaguardarlo sus bienes hallando los errores y eludiendo fraudes labores que son de incumbencia de la gerencia.
- 3- La promoción de eficiencia de las operaciones primordialmente en oposición a la debilidad humana con la intención de que se menore la posibilidad de que los errores e intentos dolosos permanezcan sin exteriorizar por un lapso largo y la gerencia pueda percibir datos verdaderos sobre las intervenciones (Polar Falcón, 2011).

#### 1.3.1.6. Elementos del Control Interno (Bravo Cervantes, 2000).

Los elementos básicos del control interno pueden asociarse de la subsecuente manera:

- suministrar un plan de organización que posibilite una segregación racional de las responsabilidades funcionales.
- Proporcionar un sistema de autorizaciones y métodos de registro adecuados que permite un control contable eficiente sobre los activos pasivos ingresos y gastos de la empresa.
- Perdurar la calidad del personal en vínculo directo con sus responsabilidades.
- Implantar prácticas adecuadas de supervisión para garantizar el cumplimiento de trabajos y funciones de los departamentos de una organización.
- Implantar prácticas adecuadas de supervisión para garantizar el cumplimiento de trabajos y funciones de los departamentos de una organización.

Las deficiencias de uno de estos componentes normalmente redundarían en perjuicio de la operatividad del sistema.

Esto de cada uno de ellos se resume a los conceptos de la siguiente clasificación:

- a.- Organización (Bravo Cervantes, 2000), los elementos de control interno en que influyen son:

1. Dirección. Es la acción de dirigir y que asume la responsabilidad de la política general de la empresa y de las decisiones tomadas en su crecimiento.
2. Coordinación. Es la aplicación en que se adopte las necesidades y obligaciones de las partes de los integrantes de la sociedad absolutamente homogénea y armónica que pronostique los conflictos en el desempeño de las funciones o también las interpretaciones contrarias a las asignaciones de autoridad.

El principio básico de control interno según el Instituto Americano de Contadores manifiesta que ningún departamento tiene acceso a los registros contables en que se controla su propia operación.

Asignando responsabilidades que determinen detalladamente nombramientos, jerarquías y facultades de autorización dentro del personal efectuando el principio fundamental de que no se ejecute transacción cualquiera sin la aceptación de la persona autorizada.

Procedimiento (Bravo Cervantes, 2000).

Esta existencia de control interno no se revela solo con una apropiada organización también es obligatorio que sus principios apliquen a la práctica a través de métodos que avalen la solidez de la organización y que estos son:

Planeación sistematización. Es necesario encontrar un desgaste instructivo general o una serie de instructivos basados en funciones de dirección coordinación, la división de los labores, el sistema de autorizaciones y fijación de las responsabilidades.

Estos formativos frecuentemente asumen con una forma de manuales de procedimientos con la finalidad es aseverar el cumplimiento por parte del personal con:

- Uniformar los procedimientos
- Disminuir las confusiones
- Sintetizar el periodo de preparación del personal
- Eliminar y resumir números de órdenes verbales y decisiones apresuradas

Registros y formas es una buena estructuración de un sistema de control interno el cual se debe pretender aplicar métodos apropiados para el registro atestado y preciso de los activos pasivos ingresos y gastos. Simplificando la elocuencia de operaciones en los activos pasivos ingresos y gastos de la empresa. A continuación se detalla los siguientes principios que se deben aplicar en los registros y formularios.

- Servir como medio para poder realizar procedimientos instaurados por la gerencia con respecto a los objetivos.
- Ser asequible para quienes los aplican permitiendo la anotación adecuada de documentos a un mínimo costo.
- Esbozarse teniendo en cuenta todos sus usos admisibles con el propósito de que el número de registros y formularios sea un diminuto razonable contribuyendo a un buen sistema interno de confrontación.

**1)** Informes- El elemento principal más notable de un control es la céntrica información de esta manera no es idóneo la preparación periódica de documentos céntricos sino un estudio minucioso por personas con una extensión para considerar la autoridad competente para corregir y tomar decisiones y imperfecciones.

Estos documentos contables establecen un componente muy significativo en el control interno desde la elaboración de los balances mensuales hasta las hojas de repartición de deudas de clientes por antigüedad o de las obligaciones por vencimiento.

Un control interno de prototipo más eminente podrá incorporar informes sobre patrimonio de trabajo y la aplicación de fondos de variaciones económicas financieras presupuestales.

a) Personal (Bravo Cervantes, 2000)

Por más consistente que sea la estructura de una empresa con oportunos métodos implantados, el procedimiento de un control interno no puede realizar sus propósitos si estas funciones usuales de la empresa no se encuentran a cargo de personal idóneo.

A continuación detallaremos los elementos fundamentales del personal que participan en el control interno y estos son:

### 1.- Entrenamiento

La empresa debe adjudicar a su personal de labor a través de la preparación y conducción de programas de enseñanza a cargo de entrenadores debidamente documentados en las funciones y responsabilidades de la estructuración durante excelentes programas de entrenamiento atinándose en vigencia. Para su mayor grado de control interno obtenido admitirá la identidad clara y muy precisa de las funciones y responsabilidades de cada trabajador.

### 2.- Eficiencia

Luego de un buen entrenamiento y selección de los participantes se deberá clasificarlos de acuerdo a su capacidad logrando su ubicación en los diferentes estratos de la empresa.

Base de la eficiencia es la revisión de funciones y su correspondiente comparación así como la aplicación de métodos para estudios de tiempo y el esfuerzo realizados por el personal que ofrecen al auditor la posibilidad de medir comparativamente las cifras representativas de los costos. La eficiencia también dependerá de la sensatez del personal aplicado a cada actividad realizada. La atracción del negocio por evaluar y alentar la eficiencia constituye un coadyuvante del control interno.

### 3.- Moralidad

Es un pilar sobre las que descansa la estructura de un control interno.

Los requerimientos de admisión y el tenaz interés de la gerencia por la conducta del personal son consecuencias de gran ayuda muy importantes para el control al que se debe cuidar en una organización. En este sistema de rotación de los trabajadores es muy importante porque se debe ser requerido hasta donde les acceda las necesidades del negocio y motiven a un mejor avance personal.

El suplemento esencial de la honradez del personal como fundamento de control interno se encuentra en las garantías con la confianza de que se deben resguardar el negocio contra algún manejo indebido.

### 1.3.2. INVENTARIO

En el libro NIC– NIIF interpretaciones c s y CINIIF concordato con el nuevo plan contable general empresarial la cual cita lo siguiente: son las mercaderías de productos terminados que estas destinados para su venta en el desarrollo frecuente de los negocios en el cual se hallan en el proceso o terminación para su posterior venta encontrándose en forma de materiales o suministros o prestación de servicios como son las materias primas y el abastecimiento de la empresa.

Las existencias por lo frecuente es un activo de suma importancia en sus estados financieros y los gastos por inventarios llamados costo de mercadería vendidas el cual son igualmente el gasto mayor en el estado resultado. En las empresas destinadas al negocio de compra y venta de mercaderías por ser esta su primordial función y la que dará origen a otorgar a todos los restantes operaciones necesitaran requerir una firme información elaborada y analizada sobre los inventarios de la mercadería en la que exige a la apertura de una serie de cuentas primordiales y auxiliares enlazadas con esos controles (Paredes & Ayala, 2009).

#### 1.3.2.1. DEFINICION DE IVENTARIOS

Estos inventarios incluyen artículos que se tienen para la venta a los clientes y las mercaderías en proceso de manufactura y materiales y accesorios que se espera utilizar o consumir en el proceso de comercialización.

El termino inventario de mercaderías generalmente corresponde a los artículos que tienen un mayorista o un menorista para su venta cuando tales bienes se han adquirido para ser revendidos.

Las características de la empresa Inversiones Ferreteras & Negocios Xiomara S.A.C se puede diagnosticar distintos modelos de existencias en función de su utilidad o de su situación en el periodo de acumulación.

La compañía debe examinar sus inventarios en relación a su diversidad y cantidad de productos para ordenar de acuerdo a las particularidades que presentan con el fin de facilitar el control en la empresa (Vizcarra, 2007).

### 1.3.2.2. SISTEMA DE CONTROL DE INVENTARIO

A través de este procedimiento de control es transportar un registro de cada producto que sale del depósito y colocando estos inventarios en un orden cuando lleguen a un nivel predeterminado.

De acuerdo a la legalidad del Impuesto a la Renta nos dice que toda empresa debe relatar un sistema para el registro de control de inventarios denominados como sistemas de inventarios perpetuos al que se denomina los contadores como “kardex valorizado” respecto a la norma tributaria determina diferentes mecanismos para el control de inventarios un kardex valorizado permitirá no solo el control de este prototipo de bienes sino además también la posibilidad de deducir como gasto ante la administración tributaria los faltantes y sobrantes de los inventarios los cuales deberán ser razonables.

### 1.3.2.3. SISTEMA DE INVENTARIO PERIODICO O FISICO

El principio de este sistema es el control físico de las mercaderías disponibles al término de un periodo. En este método de inventario es inconveniente y costoso por lo común se toma al finalizar el año ajustándose a la elaboración de los estados financieros cada año pero no a la elaboración de estados convenientes a periodos contables más cortos como meses o trimestre.

Para poder resolver los costos de la mercadería vendidas por el sistema de inventarios los registros contables deberían enseñar el costo de inventario al comienzo y al finalizar el año y el costo de las mercaderías compradas a lo largo del año.

### 1.3.2.4. SISTEMA DE INVENTARIO PERMANENTE

Bajo este sistema también se mantiene una cuenta de mayor para mostrar el costo de la mercadería vendida durante el periodo. La cuenta de inventario se debita por cualquier compra de mercadería cuando se venden mercadería se hacen dos asientos contables:



Primero se registra el ingreso de ventas de efectivo o cuentas por cobrar crédito en las ventas y el segundo reduce el saldo de la cuenta de inventario que registra el costo de la mercadería vendida.

#### 1.3.2.5. INVENTARIO DE ACUERDO A LA NIC N° 2

La cual tiene como objetivo establecer el tratamiento contable de los inventarios.

##### a) Medición de los inventarios:

Todo inventario debe ser medido de acuerdo al costo o su valor neto de realización, el que sea menor.

Los sistemas para poder realizar la medición del costo de las existencias como el método del costo estándar o también el método de las ventas al detalle el cual pueden ser usados por conveniencia siempre y cuando que el resultado se aproxime al costo.

##### b) Métodos del costo estándar

El costo estándar es una medida donde se establecerá a partir de niveles normales de los productos y suministros también la mano de obra eficiente y la capacidad utilizada. Ellos son regularmente revisados y si es necesario también es modificado de acuerdo a las nuevas condiciones de la organización.

##### c) Métodos de ventas al detalle

En esta actividad el mayorista o minorista para poder valorizar o medir las existencias cuando hay un gran número de productos de rápida rotación que tiene ganancias semejantes y por lo cual no es posible usar otros procedimientos de costos.

A su vez la NIC N°2 nos da el marco de referencia acerca de los métodos de costeo para la existencia:

Método PEPS (primeras entradas y primeras salidas)

Este sistema acepta que las partidas de mercaderías que fueran comprados o producidos primero son vendidas y consecuentemente las partidas que quedan

como existencia al final de un periodo son aquellas compradas o producidas más recientemente.

d) Método promedio ponderado

Es el costo de cada producto que se determinan a partir del promedio ponderado del costo de las existencias o productos semejantes en la existencia al inicio de un periodo.

### 1.3.3. CONTROL DE ALMACEN

En el control de almacén es conocido también como función de inventario es una serie de métodos que tienen el deseo de utilizar el flujo de los bienes a través de las ventas. Los sistemas de inventario ahora establecen la mayor parte de los mecanismos de un control de almacén en las empresas pero algunos negocios pequeños en la actualidad aún aplican los registros manuales.

#### 1.3.3.1. IMPORTANCIA DEL CONTROL DE ALMACEN

Tener demasiado el mismo producto almacenado particularmente con una duración definida pueda deteriorar la ganancia casi como no poseer un stock en el almacén en el momento que un cliente quiera realizar una compra. Los métodos para una inspección en el almacén están diseñados para conseguir la cantidad de las existencias a la mano y poder realizar la complacencia del cliente. La racionalidad para que este método sea de mucha importancia es porque el consumidor que llegue intentando comprar un producto y que la empresa no cuente con un stock en el almacén al final se van desengañados y tal vez no regresen cuando requieran algún producto. Como cualquier comerciante podría manifestar y reiterar que el comercio es el secreto del éxito en una organización así que se debe afirmar que el negocio pueda cumplir la probabilidad y la satisfacción del comprador que es de mucha consideración.

### 1.3.3.2. HERRAMIENTAS PARA EL CONTROL DE ALMACEN

Para llevar un buen control de almacén es necesario llevar a cabo las herramientas necesarias que nos permitan ver la rotación de los productos de almacén es por ello que debemos tener una red de mecanismo incluyendo manuales que permitan leer códigos de barras y los puntos de venta que también permiten escanear los códigos en el procesador de bases de datos en el despacho de la gerencia. En este procesador electrónico almacenan todos los datos específicos de localización y lo más importante de estas innovaciones sobre los recibos o el papel impreso es necesario que los documentos puedan ser recopilados en un periodo real y preciso por la computadora y ser colocados en una hoja de cómputo. En estas hojas de cómputo nos permite automatizar la evolución de graficar y cuantificar los cálculos de ventas autorizando que los administradores o gerentes de la empresa puedan evolucionar rápidamente a las variaciones de demanda que pueda haber en el mercado. Los instrumentos para un control en el almacén fielmente nos brindan una mayor y ligera superioridad a los vendedores sobre la competencia que emplean métodos más sencillos. Inconvenientemente las nuevas herramientas para un control de almacén es que se requieren una mayor financiación de capital suficientemente grande para conformar lo que representa que la caja registradora y el registro de ventas que son de preferencias atractivas.

Es por ello que en el control de almacén de todos modos debemos señalar que todas las entradas y salida de mercadería deber ser contabilizada o también medir periódicamente es decir mensual o anual.

### 1.3.4. MARCO CONCEPTUAL

#### 1.3.4.1. Sistema de control interno

Es un conjunto concatenado y ordenado en los objetivos del control interno.

#### 1.3.4.2. Control interno operativo

Son las medidas que se relacionan esencialmente con la eficiencia operacional y la observación de las políticas establecidas en el área de la empresa como por ejemplo las medidas de seguridad y los accesos restringidos.

#### 1.3.4.3. Control interno administrativo

Es un conjunto de actividades que comprende un plan de organización con los métodos y procedimientos relacionados a las políticas con el propósito de obtener mayor eficiencia y eficacia en las responsabilidades establecidas y el cumplimiento de los objetivos en la empresa Inversiones Ferreteras & Negocios Xiomara S.A.C

#### 1.3.4.4. Control de eficiencia

En este control comprende la verificación de todas las actividades y los procedimientos de la empresa con el fin de examinar el logro de los objetivos y las metas y que esto haya sido alcanzado con mayor eficiencia para un buen control administrativo en la gestión de la organización.

#### 1.3.4.5. Control del área de contabilidad

Comprende todas las actividades y procedimientos que realiza la empresa y que nos permite recopilar la información económica y financiera y el análisis de los estados financieros para la toma de decisiones de la empresa.

#### 1.3.4.6. Control del personal

Permite en revisar una serie de actividades y de procedimientos con la finalidad de que el área de recursos humanos registre y controle el rendimiento y la capacidad del personal en una organización.

#### 1.3.4.7. Inventarios

El inventario es el almacenamiento de bienes y productos que le pertenece a la empresa.

#### 1.3.4.8. Control de inventarios

Es la técnica que permite mantener la existencia de los productos a los niveles deseado y controlados.

### **1.4 Formulación del Problema**

¿Cómo la propuesta de control interno en el inventario de mercadería, mejorara las ventas de la empresa Inversiones Ferreteras & Negocios Xiomara S.A.C?

## **1.5 Justificación del Estudio**

La investigación se justifica porque va permitir cumplir con el buen manejo de control de los inventarios teniendo en cuenta la capacitación del personal con la finalidad de minimizar los costos e incrementar las ventas y por ende incrementar la rentabilidad de la empresa y crecimiento de la misma.

El objeto de estudio va dirigido a evaluar los distintos niveles de los controles del inventario con la finalidad de mejorar y regularizar los procesos para elaborar la propuesta y el objetivo de la investigación es eminentemente constructivo la cual no se limita a criticar las deficiencias sino a proponer medidas adecuadas que se consideren convenientes y señalando las posibles mejoras que se lograran con la propuesta de mejorar el control interno de los inventarios y que una vez aprobadas por la gerencia la empresa podrá lograr y obtener un mayor rendimiento y beneficios.

La investigación se justifica porque voy aplicar los conocimientos adquiridos en las aulas de la universidad porque me va permitir desarrollarme como profesional y porque el estudio va servir como fuente de información para otras investigaciones relacionado con los inventaros de la mercadería.

## **1.6 Hipótesis**

La propuesta de control interno en el inventario de mercadería, sí mejorara las ventas en la empresa Inversiones Ferreteras & Xiomara SAC de la Ciudad de Chiclayo.

## **1.7 Objetivos**

### **1.7.1 Objetivo General**

Proponer el control interno en el inventario de mercadería para mejorar las ventas de la empresa Inversiones Ferreteras & Negocios Xiomara S.A.C

### **1.7.2 Objetivos Específicos**

Diagnosticar el control interno existente en la empresa Inversiones Ferreteras & Negocios Xiomara S.A.C

Analizar las ventas de la empresa Inversiones Ferretera & Negocios Xiomara

Proponer un sistema de control interno en el inventario de mercadería para mejorar las ventas.

## **II. METODO**

### **2.1 Diseño de Investigación**

El diseño de investigación que se aplicará en este estudio será la investigación no experimental y según Hurtado (2001), manifiesta como: “aquella en las cuales el investigador no ejerce el control, ni manipulación alguna sobre las variables en estudio”; ya que su aplicación metodológica es dentro del campo de estudio de la empresa Inversiones Ferreteras & Negocios Xiomara S.A.C, donde se refleja la carencia de control interno de inventario.

A nivel de diseño específico, la investigación se considera de tipo descriptiva; porque se emplea para analizar y conocer las características de un hecho tal como ocurre en la realidad como es el caso de control interno de los inventarios.

### **2.2 Variables – Operacionalización**

**Variable Independiente: Control interno de mercadería**

**Variable Dependiente: Ventas**

VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	INSTRUMENTO
<b>VARIABLE INDEPENDIENTE:</b> <b>CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS</b>  Definición Es un proceso llevado a cabo por las personas de una organización, diseñado con el fin de proporcionar un grado de seguridad “razonable” para la consecución de sus objetivos.	Planificación	Procedimientos	Encuestas al personal de la empresa.
		Políticas	
		Normas	
	Organización	Estructura	Análisis y revisión de los documentos
		Recursos Humanos	
	Ejecución	Realización o desempeño	
Control	Cumplimiento de normas		
<b>VARIABLE DEPENDIENTE:</b> <b>VENTAS</b>  Definición Las ventas son la transferencia o entrega de productos a cambio de dinero.	Medición de las operaciones de ventas	- Variación de las ventas.  -Metas y objetivos de las ventas	Encuestas al personal de la empresa.  Análisis y revisión de los documentos

## **2.3 Población y Muestra**

### 2.3.1 Población

En la presente investigación la población va estar conformada por las personas que la laboran en el área donde se desarrolla el trabajo de investigación. La empresa Inversiones Ferreteras & Negocios Xiomara S.A.C; y está conformado por 04 trabajadores y el Gerente que a su vez es el propietario del negocio.

### 2.3.2 Muestra

Es un subconjunto de la población son sujetos involucrados en el estudio es decir es la unidad contextual que colabora con la información.

Por ser una población pequeña, la muestra va ser igual a la población.

## **2.4 Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos, Validez y Confiabilidad.**

### 2.4.1 Técnicas:

Entrevista:

Se aplicara al gerente con la finalidad de obtener información sobre la situación de la empresa

Encuesta:

Se aplicara a los trabajadores y mediante esta técnica se podrá tener conocimiento del control interno de inventarios de la empresa.

Análisis de documentos:

Esta técnica nos permite analizar la documentación de la empresa lo cual permitirá detectar las deficiencias del control de inventarios.



#### 2.4.2 Instrumentos:

Guía de entrevista:

Es una serie de preguntas sobre los aspectos fundamentales del problema que se debe realizar en la empresa.

Cuestionario:

Instrumentos indispensables para recopilar aspectos importantes del manejo de control de inventarios de la empresa Inversiones Ferreteras & Negocios Xiomara S.A.C

Hoja de registro de datos:

Para la información documentada obtenida de la empresa lo cual permitirá detectar las deficiencias en el control de inventarios.

#### 2.4.3. Validez y Confiabilidad

Juicio de expertos:

Es un método de validación útil para poder verificar la fiabilidad de una investigación que se define como una opinión informada de personas con trayectoria en el tema de la investigación que son reconocidos por otros expertos cualificados en este y que pueden dar información evidencia juicios y valoraciones.

Alpha de cron Bach:

Es un coeficiente que sirve para medir la fiabilidad de una escala de medida de las correlaciones entre las variables que forma parte de la de una investigación.

### 2.5 Métodos de Análisis de Datos.

EXCEL

Es un programa informático que permite realizar ejercicios contables y financieras con sus fórmulas desarrolladas con una respuesta confiable. Con el Excel nos ha permitido graficar y tabular los datos de las encuestas en términos de cantidades y porcentuales.

## SPSS

Es un programa estadístico que se emplea de un modo específico por las empresas y profesionales de investigación que nos permite recodificar las variables y registros según las necesidades del objeto de estudio.

### **2.6 Aspectos Éticos**

En el desarrollo de la presente tesis se ha tomado en cuenta los principios éticos fundamentales considerados en: la ética Empresarial y la ética del Contador Público suministrado por la Facultad de Ciencias Contables Económicas y Financieras de la universidad Cesar Vallejo en cuanto a principios éticos. Se ha tomado debida nota en el sentido de no transgredir las normas y principios establecidos por las normas internacionales de contabilidad.

### III. RESULTADOS

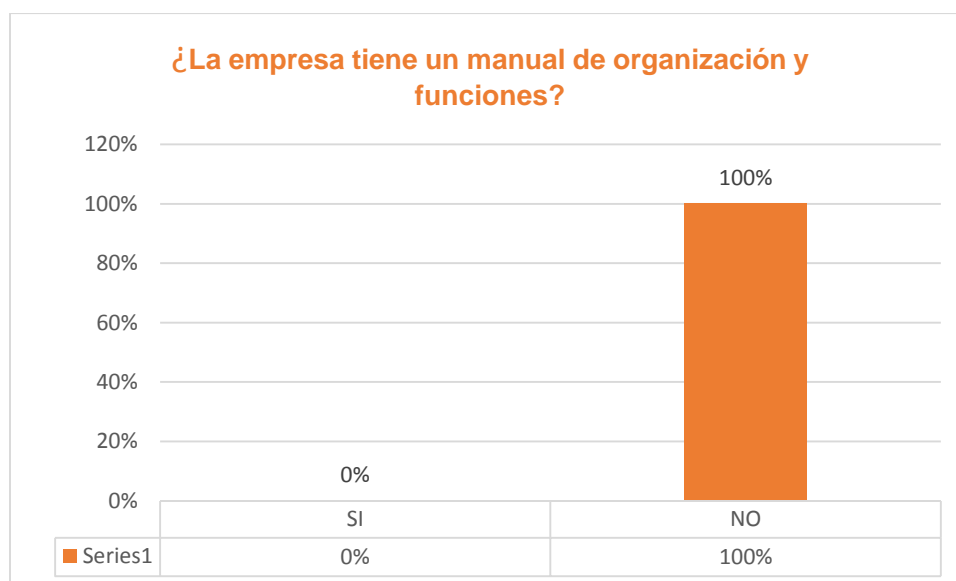
**Tabla 01**

1-¿La empresa tiene un manual de organización y funciones?

DESCRIPCION	FRECUENCIA	%
SI	0	0%
NO	5	100%
TOTAL	5	100%

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores  
Elaborado por: El Autor

**GRAFICO 01**



**INTERPRETACION:**

De acuerdo a las encuestas realizadas nos dice que el 100% de la empresa responden que no tiene un manual de organización y funciones.

**Tabla 02**

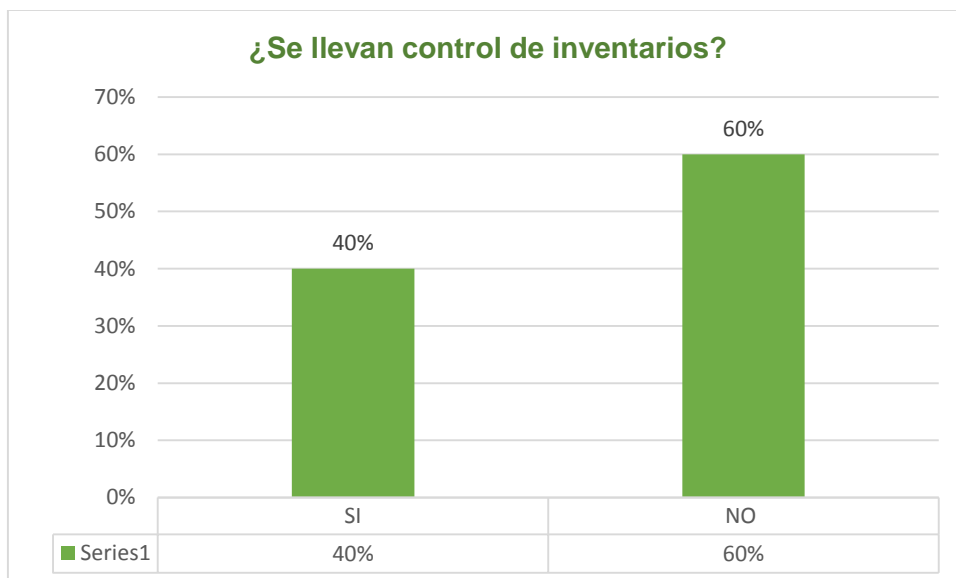
2-¿Se llevan control de inventarios?

DESCRIPCION	FRECUENCIA	%
SI	2	40%
NO	3	60%
TOTAL	5	100%

**Fuente:** Encuesta aplicada a los trabajadores

Elaborado por: El Autor

**GRAFICO 02**



**INTERPRETACION:**

En este grafico nos dice; que el 40% de los encuestados, expresa que si se lleva un control de inventarios y el 60% dice no.

**Tabla 03**

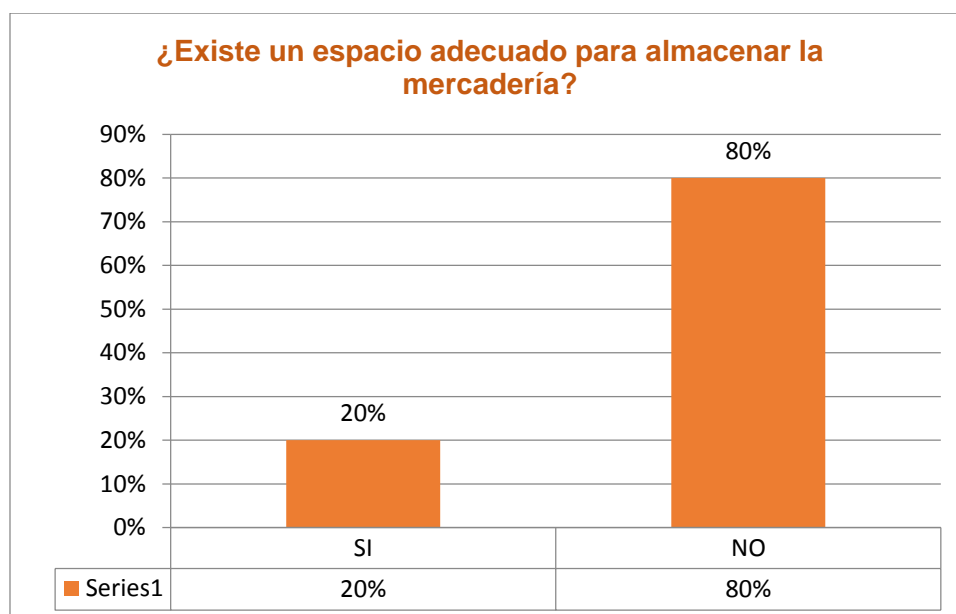
3-¿Existe un espacio adecuado para almacenar la mercadería?

DESCRIPCION	FRECUENCIA	%
SI	1	20%
NO	4	80%
TOTAL	5	100%

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores

Elaborado por: El Autor

**GRAFICO 03**



**INTERPRETACION:**

En la encuesta realizada, el 80% de los encuestados manifiesta que NO existe un espacio adecuado para almacenar la mercadería y el 20% dice que SI.

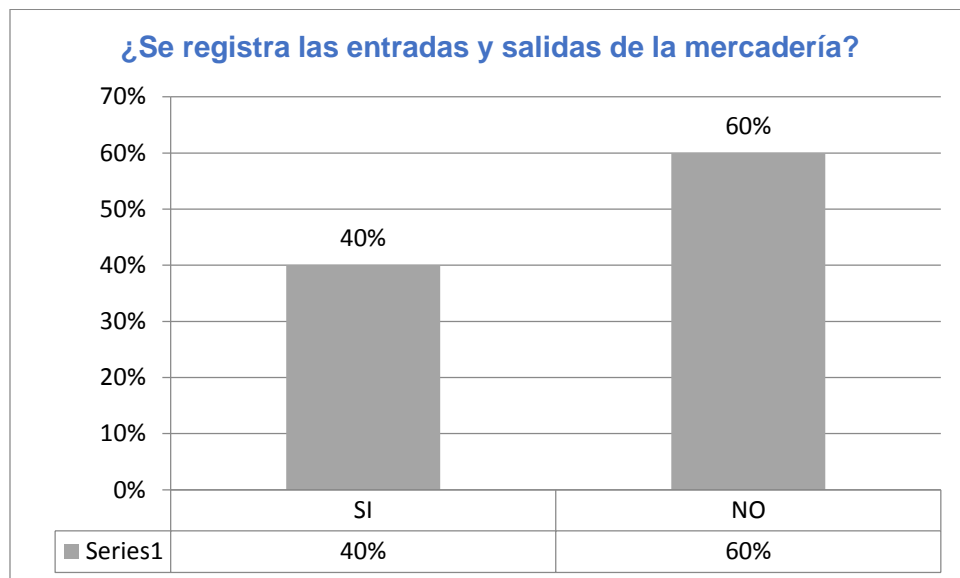
**Tabla 04**

4-¿Se registra las entradas y salidas de la mercadería?

DESCRIPCION	FRECUENCIA	%
SI	2	40%
NO	3	60%
TOTAL	5	100%

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores  
Elaborado por: El Autor

**GRAFICO 04**



**INTERPRETACION:**

Interpretamos de este cuadro, que el 60% de los encuestados NO registra las entradas y salidas de la mercadería y el 40% SI las registra.

**Tabla 05**

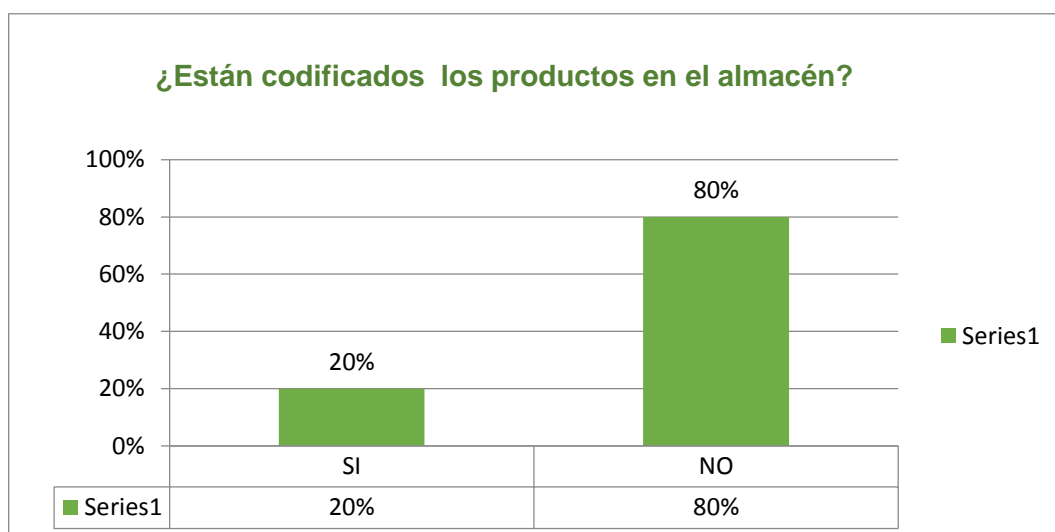
5.- ¿Están codificados los productos en el almacén?

DESCRIPCION	FRECUENCIA	%
SI	1	20%
NO	4	80%
TOTAL	5	100%

**Fuente:** Encuesta aplicada a los trabajadores

Elaborado por: El Autor

**GRAFICO 05**



**INTERPRETACION:**

De acuerdo a los encuestados el 80% de los productos del almacén NO están codificados los productos y el 20% SI lo están.

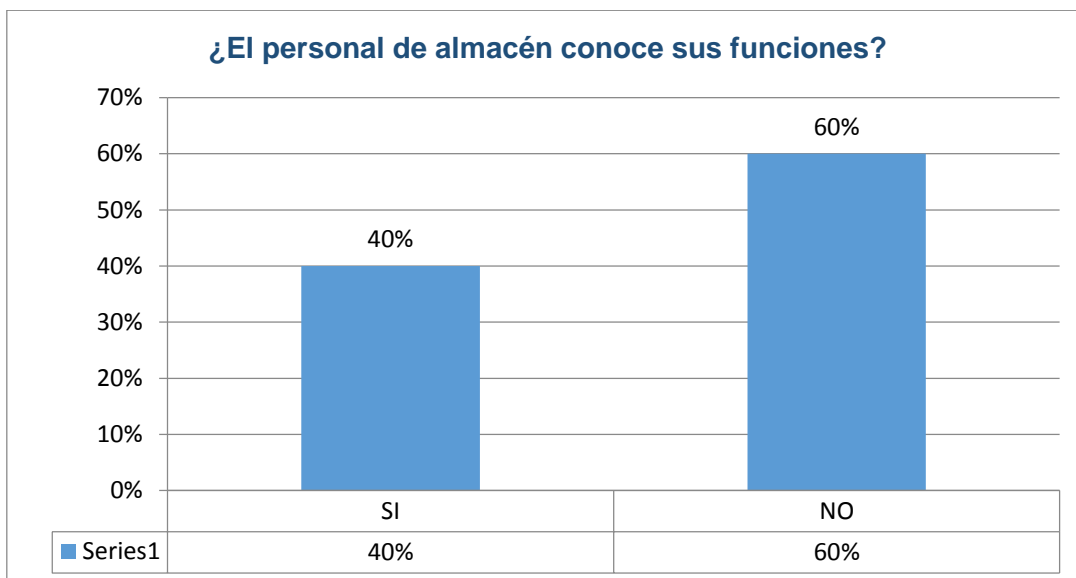
**Tabla 06**

6-¿El personal de almacén conoce sus funciones?

DESCRIPCION	FRECUENCIA	%
SI	2	40%
NO	3	60%
TOTAL	5	100%

**Fuente:** Encuesta aplicada a los trabajadores  
Elaborado por: El Autor

**GRAFICO 06**



**INTERPRETACION:**

En este grafico nos dice que el 60% de los encuestados NO conoce sus funciones y el 40% SI la conoce.



**Tabla 07**

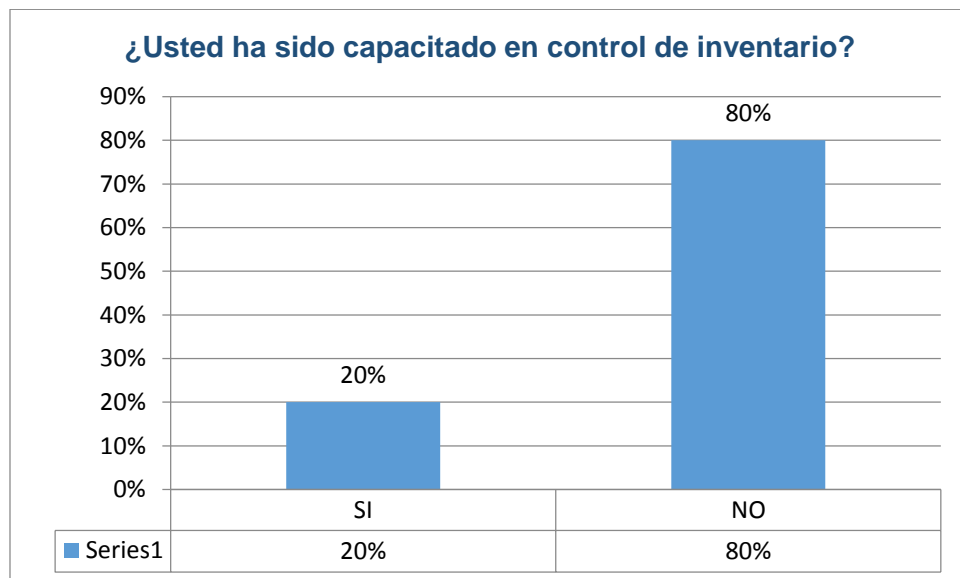
7-¿Usted ha sido capacitado en control de inventario?

DESCRIPCION	FRECUENCIA	%
SI	1	20%
NO	4	80%
TOTAL	5	100%

**Fuente:** Encuesta aplicada a los trabajadores

Elaborado por: El Autor

**GRAFICO 07**



**INTERPRETACION:**

De acuerdo a las encuestas realizadas el 80% SI ha sido capacitado en control de inventario y 20% dice que NO está capacitado.

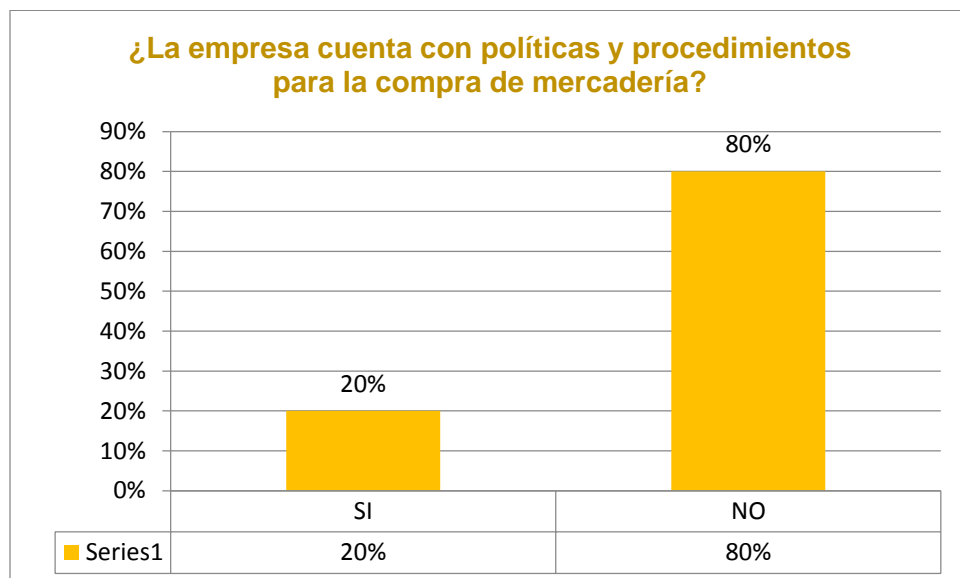
**Tabla 08**

8-¿La empresa cuenta con políticas y procedimientos para la compra de mercadería?

DESCRIPCION	FRECUENCIA	%
SI	1	20%
NO	4	80%
TOTAL	5	100%

**Fuente:** Encuesta aplicada a los trabajadores  
Elaborado por: El Autor

**GRAFICO 08**



**INTERPRETACION:**

De acuerdo a las encuestas realizadas en la empresa 80% de los encuestados NO cuenta con políticas y procedimientos para la compra de mercadería y el 20% SI cuenta.

**Tabla 09**

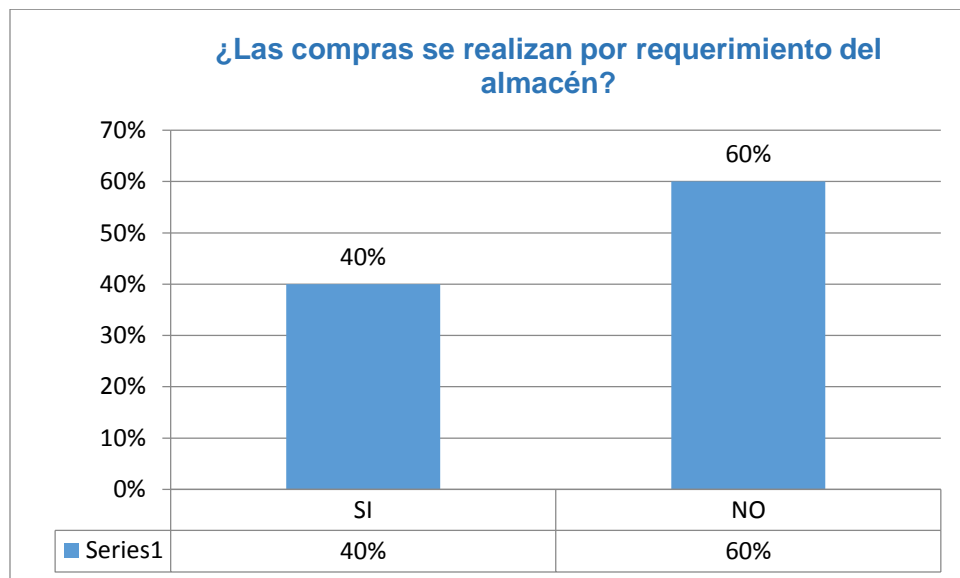
9-¿Las compras se realizan por requerimiento del almacén?

DESCRIPCION	FRECUENCIA	%
SI	2	40%
NO	3	60%
TOTAL	5	100%

**Fuente:** Encuesta aplicada a los trabajadores

Elaborado por: El Autor

**GRAFICO 09**



**INTERPRETACION:**

De acuerdo a las encuestas realizadas se dice que el total de las compras, el 60% NO se realizan por requerimiento del almacén y el 40% SI se efectúan.

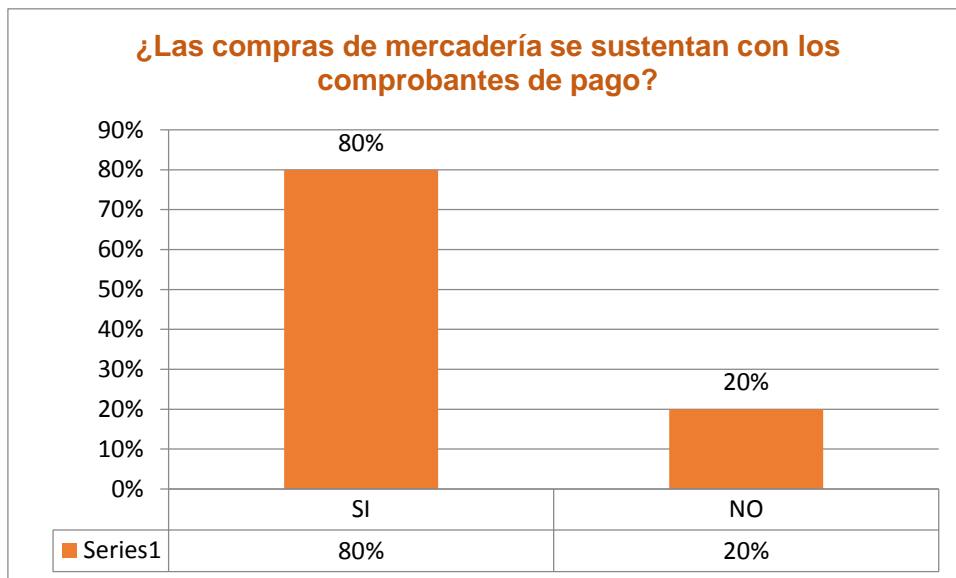
**Tabla 10**

10-¿Las compras de mercadería se sustentan con los comprobantes de pago?

DESCRIPCION	FRECUENCIA	%
SI	4	80%
NO	1	20%
TOTAL	5	100%

**Fuente:** Encuesta aplicada a los trabajadores  
Elaborado por: El Autor

**GRAFICO 10**



**INTERPRETACION:**

De acuerdo a las encuestas en este grafico podemos decir que el 80% de las compras de mercadería si se sustentan con los comprobantes de pago y el 20% NO.

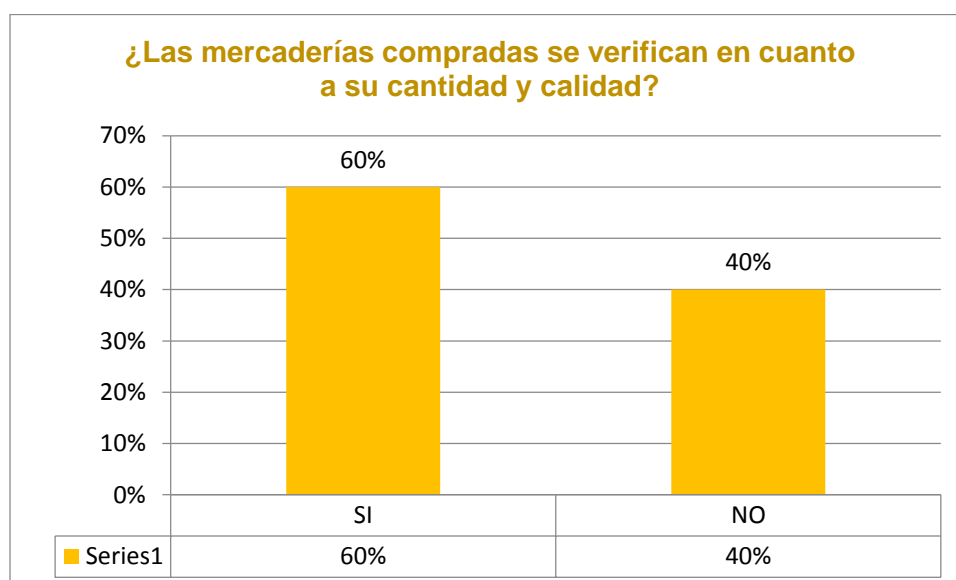
**Tabla 11**

11-¿Las mercaderías compradas se verifican en cuanto a su cantidad y calidad?

DESCRIPCION	FRECUENCIA	%
SI	2	40%
NO	3	60%
TOTAL	5	100%

**Fuente:** Encuesta aplicada a los trabajadores  
Elaborado por: El Autor

**GRAFICO 11**



**INTERPRETACION:**

Efectuada la pregunta, decimos que el 60% de las mercaderías compradas si se verifica en cuanto a su cantidad y calidad y el 40% no se verifica.

**Tabla 12**

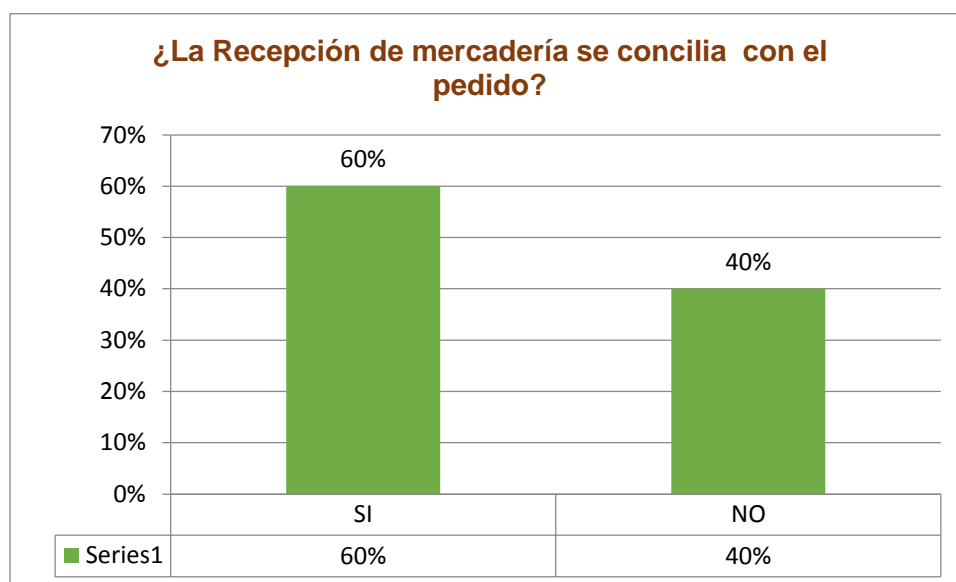
12-¿La Recepción de mercadería se concilia con el pedido?

DESCRIPCION	FRECUENCIA	%
SI	3	60%
NO	2	40%
TOTAL	5	100%

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores

Elaborado por: El Autor

**GRAFICO 12**



**INTERPRETACION:**

De acuerdo a las encuestas realizadas, en este grafico podemos decir que el 60% SI se concilia la recepción de mercadería con el pedido y el 40% no la concilia.

**Tabla 13**

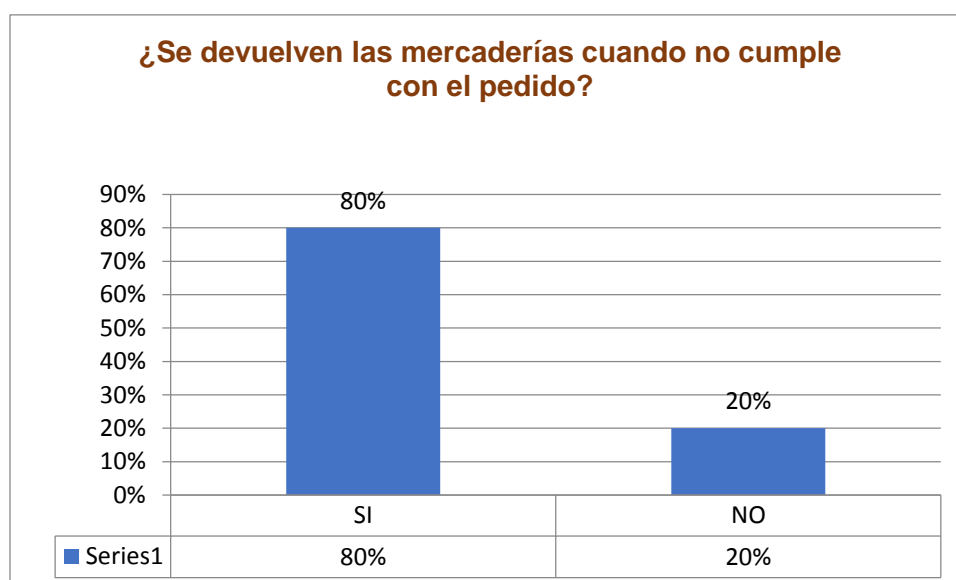
13-¿Se devuelven las mercaderías cuando no cumple con el pedido?

DESCRIPCION	FRECUENCIA	%
SI	4	80
NO	1	20
TOTAL	5	100

**Fuente:** Encuesta aplicada a los trabajadores

Elaborado por: El Autor

**GRAFICO 13**



**INTERPRETACION:**

En este grafico podemos decir que el 80% de las mercaderías SI se devuelven cuando no cumple con el pedido y el 20% de estas NO las devuelve.

**Tabla 14**

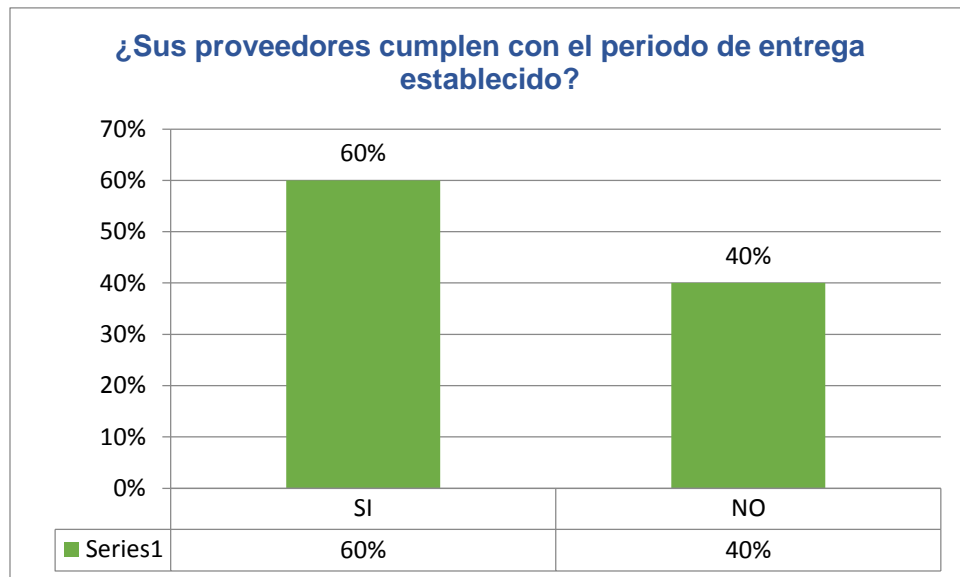
14-¿Sus proveedores cumplen con el periodo de entrega establecido?

DESCRIPCION	FRECUENCIA	%
SI	3	60%
NO	2	40%
TOTAL	5	100%

**Fuente:** Encuesta aplicada a los trabajadores

Elaborado por: El Autor

**GRAFICO 14**



**INTERPRETACION:**

De acuerdo a las encuestas realizadas decimos que, el 60% de sus proveedores si cumplen con el periodo de entrega establecido y el 40% no la cumplen.



**Tabla 15**

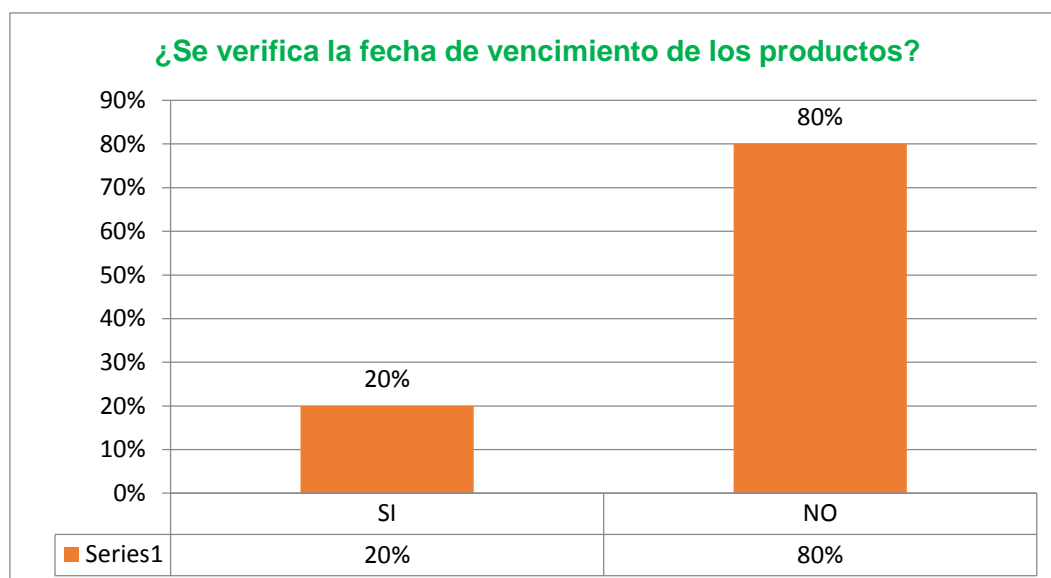
15-¿Se verifica la fecha de vencimiento de los productos?

DESCRIPCION	FRECUENCIA	%
SI	1	20%
NO	4	80%
TOTAL	5	100%

**Fuente:** Encuesta aplicada a los trabajadores

Elaborado por: El Autor

**GRAFICO 15**



**INTERPRETACION:**

Según las encuestas realizadas expresamos que el 80% NO verifica la fecha de vencimiento de los productos y el 20% SI las verifica.

**Tabla 16**

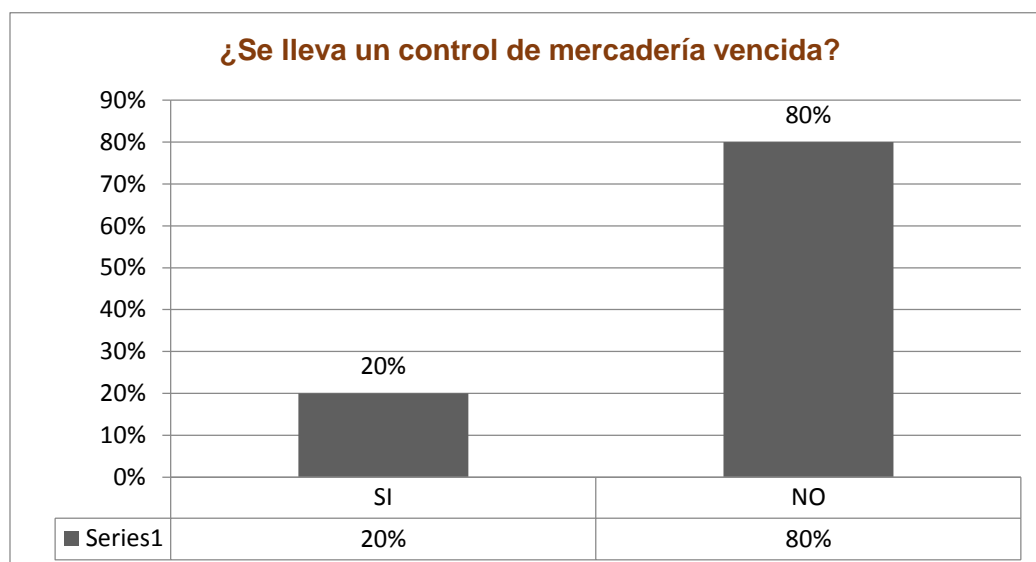
16-¿Se lleva un control de mercadería vencida?

DESCRIPCION	FRECUENCIA	%
SI	1	20
NO	4	80
TOTAL	5	100

**Fuente:** Encuesta aplicada a los trabajadores

Elaborado por: El Autor

**GRAFICO 16**



**INTERPRETACION:**

De acuerdo a las encuestas realizadas en la empresa decimos que el 80% NO lleva un control de mercadería vencida y el 20% dice SI.

**Tabla 17**

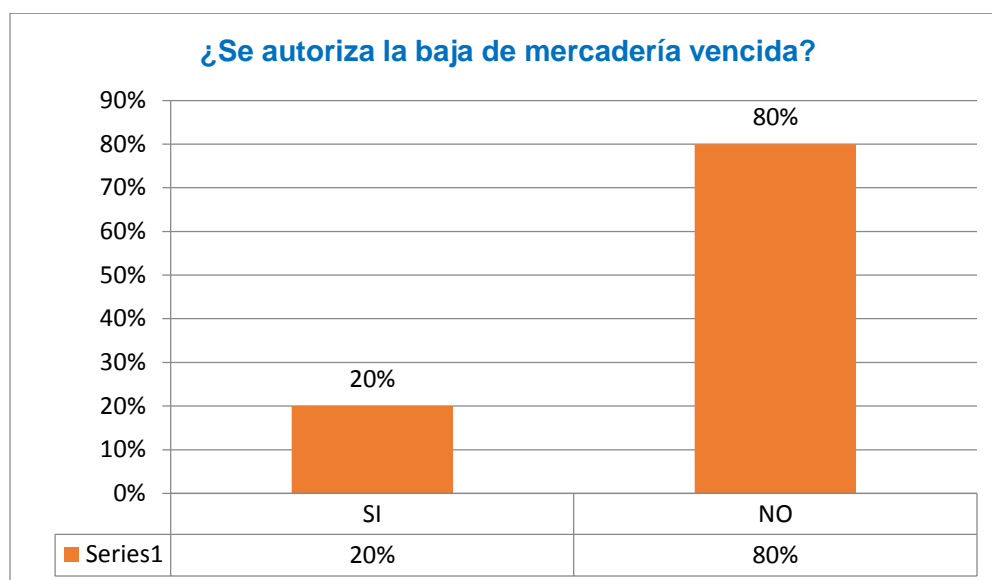
17-¿Se autoriza la baja de mercadería vencida?

DESCRIPCION	FRECUENCIA	%
SI	1	20
NO	4	80
TOTAL	5	100

**Fuente:** Encuesta aplicada a los trabajadores

Elaborado por: El Autor

**GRAFICO 17**



**INTERPRETACION:**

De acuerdo a la encuesta realizada nos dice que el 80% NO se autoriza la baja de mercadería vencida y el 20% dice SI.

**Tabla 18**

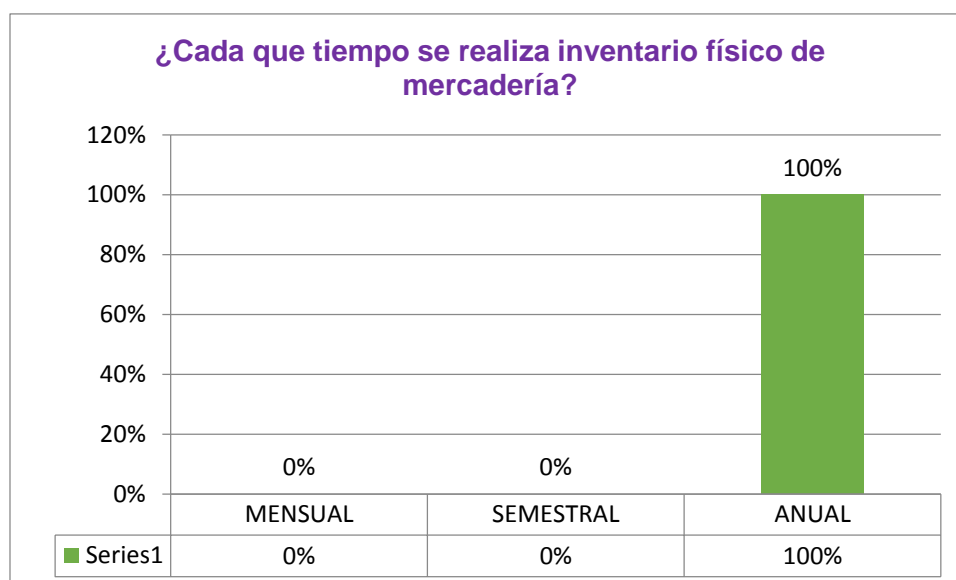
18-¿Cada que tiempo se realiza inventario físico de mercadería?

DESCRIPCION	FRECUENCIA	%
MENSUAL	0	0%
SEMESTRAL	0	0%
ANUAL	5	100%
TOTAL	5	100%

**Fuente:** Encuesta aplicada a los trabajadores

Elaborado por: El Autor

**GRAFICO 18**



**INTERPRETACION:**

Según las encuestas realizadas en la empresa nos dice que el 100% dice que anualmente realiza inventario físico de mercadería.

**Tabla 19**

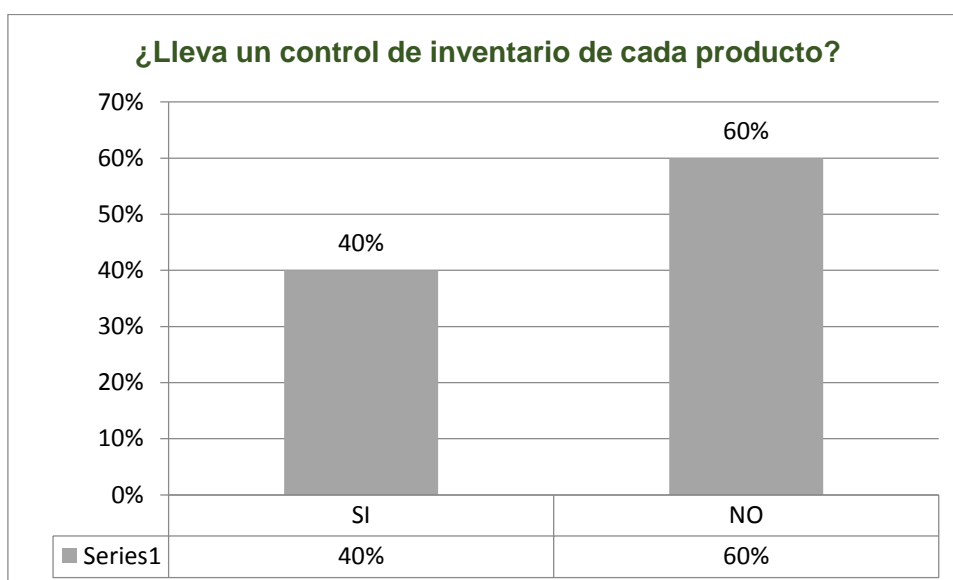
19-¿Lleva un control de inventario de cada producto?

DESCRIPCION	FRECUENCIA	%
SI	2	40
NO	3	60
TOTAL	5	100

**Fuente:** Encuesta aplicada a los trabajadores

Elaborado por: El Autor

**GRAFICO 19**



**INTERPRETACION:**

De acuerdo a las encuestas realizadas en la empresa el 60% NO lleva un control de inventario de cada producto y el 40% SI lleva el control.

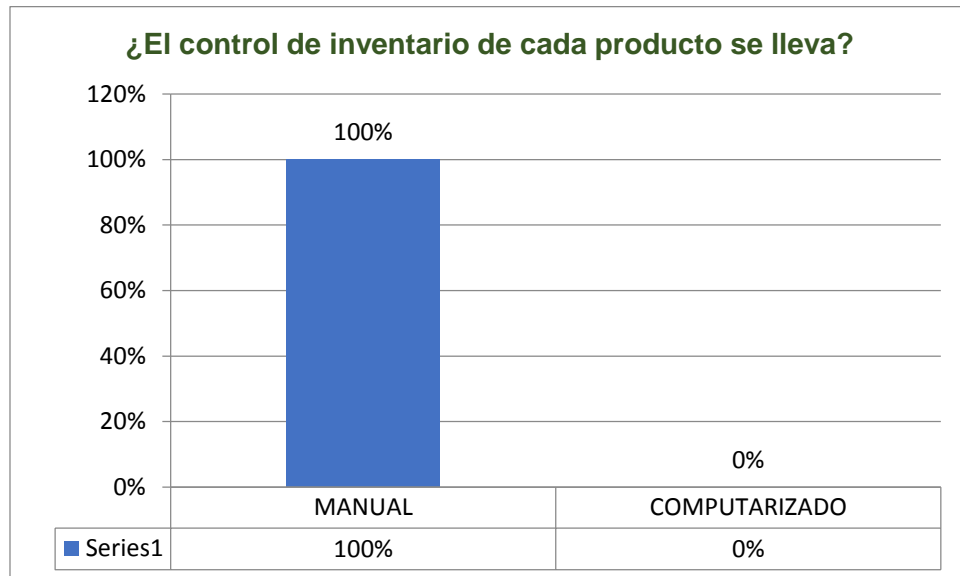
**Tabla 20**

20-¿El control de inventario de cada producto se lleva?

DESCRIPCION	FRECUENCIA	%
MANUAL	5	100
COMPUTARIZADO	0	0
TOTAL	5	100

**Fuente:** Encuesta aplicada a los trabajadores  
Elaborado por: El Autor

**GRAFICO 20**



**INTERPRETACION:**

De acuerdo a las encuestas realizadas en la empresa decimos que el 100% lleva anualmente el control de inventario de cada producto manual.

**Tabla 21**

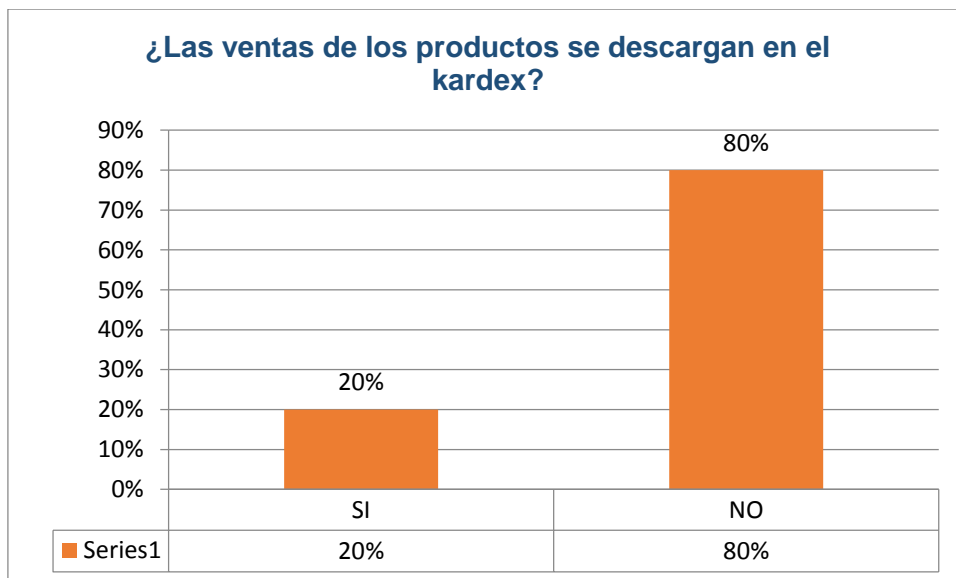
21-¿Las ventas de los productos se descargan en el kardex?

DESCRIPCION	FRECUENCIA	%
SI	1	20
NO	4	80
TOTAL	5	100

**Fuente:** Encuesta aplicada a los trabajadores

Elaborado por: El Autor

**GRAFICO 21**



**INTERPRETACION:**

De acuerdo a las encuestas realizadas en la empresa, decimos que el 80% NO descargan en el kardex de las ventas de los productos y el 20% dice SI.

**Tabla 22**

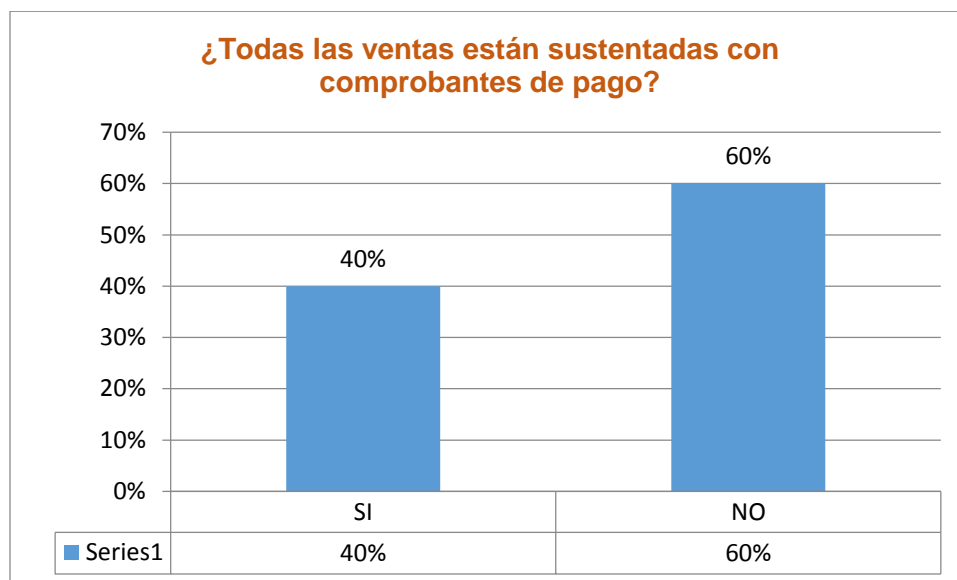
22-¿Todas las ventas están sustentadas con comprobantes de pago?

DESCRIPCION	FRECUENCIA	%
SI	2	40%
NO	3	60%
TOTAL	5	100%

**Fuente:** Encuesta aplicada a los trabajadores

Elaborado por: El Autor

**GRAFICO 22**



**INTERPRETACION:**

De acuerdo a las encuestas realizadas el 60% expresa, que NO están sustentadas con comprobantes de pago todas las ventas y el 40% dice SI.



**Tabla 23**

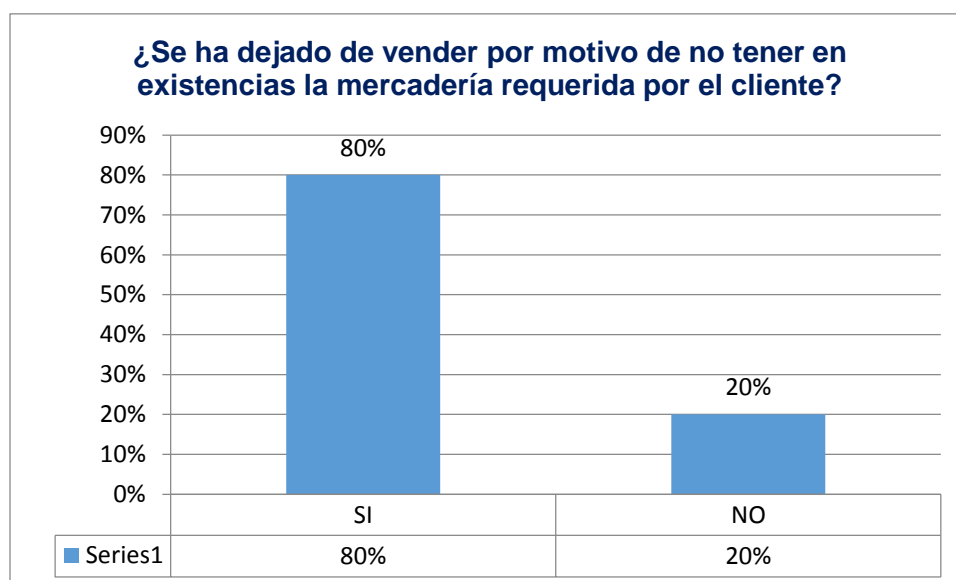
23-¿Se ha dejado de vender por motivo de no tener en existencias la mercadería requerida por el cliente?

DESCRIPCION	FRECUENCIA	%
SI	4	80%
NO	1	20%
TOTAL	5	100%

**Fuente:** Encuesta aplicada a los trabajadores

Elaborado por: El Autor

**GRAFICO 23**



**INTERPRETACION:**

En la encuesta realizada no dice que el 80% dice que si ha dejado de vender por motivo de no tener en existencias la mercadería requerida por el cliente y el 20% dice NO.

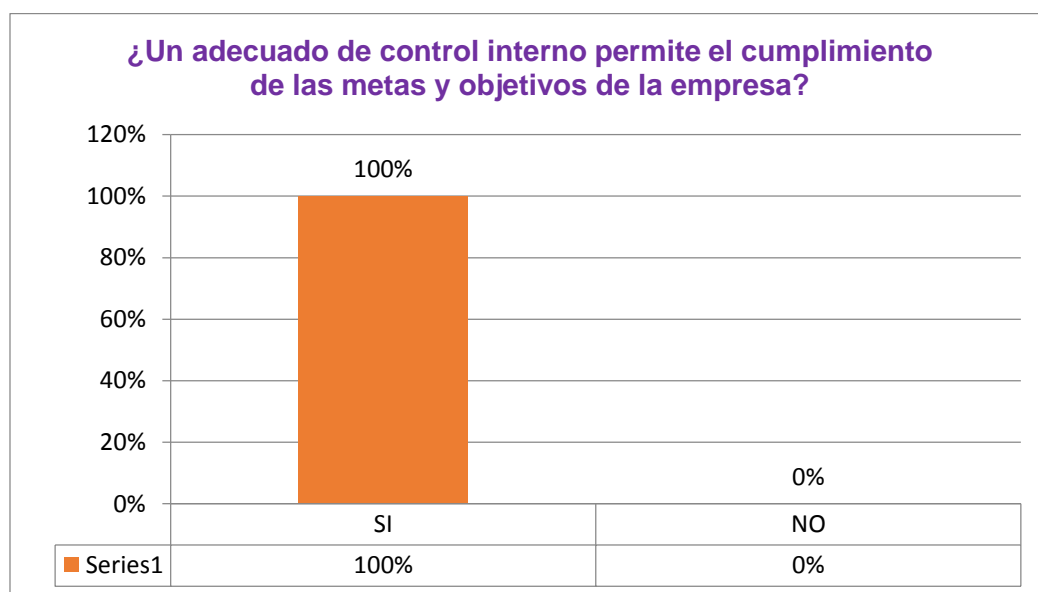
**Tabla 24**

24- ¿Un adecuado de control interno permite el cumplimiento de las metas y objetivos de la empresa?

DESCRIPCION	FRECUENCIA	%
SI	5	100%
NO	0	0%
TOTAL	5	100%

**Fuente:** Encuesta aplicada a los trabajadores  
Elaborado por: El Autor

**GRAFICO 24**



**INTERPRETACION:**

El grafico nos muestra que el 100% de los encuestados dice SI, que un adecuado de control interno permite el cumplimiento de las metas y objetivos de la empresa

#### **IV. DISCUSIÓN**

En la discusión de resultados se ha tenido en cuenta la información de la entidad, los objetivos y los resultados obtenidos de esta investigación, en donde se observa que existe deficiencias en el control de mercadería para eso se va proponer un Control Interno en Inventario de mercadería, para mejorar las ventas en la empresa "Inversiones Ferreteras & Negocios Xiomara" S.A.C., y para lograr el objetivo que se ha obtenido los siguientes resultados:

Se ha podido determinar que el 60% no tiene control de inventario de sus productos porque no cuenta con un manual de organización y funciones, no existe un espacio adecuado para almacenar la mercadería, no registra las entradas y salidas de la mercadería diariamente, no se encuentra codificados los productos en el almacén, el personal de almacén no conoce sus funciones de trabajo, no se han capacitado al personal en control de inventarios, no realiza inventario físico de mercadería mensualmente

Asimismo se ha determinado que no cuenta con políticas y procedimientos para las compras, las compras no se realizan con requerimiento de acuerdo al almacén, sus proveedores no cumplen con el periodo de entrega establecido, no se verifica la fecha de vencimiento de los productos.

En cuanto a las ventas se ha podido observar que los productos no se descargan en el kardex, todas las ventas no están sustentadas con comprobantes de pago, se ha dejado de vender por motivo de no tener en existencias la mercadería requerida por el cliente.

El mencionado estudio, tiene evidencia similar a lo anteriormente expuesto por otra investigación como la Implementación de un Sistema de Control Interno en el Inventario de mercaderías de la empresa Famifarma SAC. y su efecto en las ventas año 2,014, de los Br. Rodríguez y Br. Torres Saldaña que manifiesta

Las ventas de la empresa Famifarma SAC no son buenos debido a que los objetivos de ventas no está bien definidos para algunos de los trabajadores, no tiene una buena conducción de los sistemas informáticos, en conclusión, a pesar que se pueda estar llevando el negocio de manera regular por la carencia de información

oportuna para realizar compras significativas que terminen en grandes ventas, lo que se refleja en las diferencias que existe entre las ventas programadas y las ventas ejecutadas.

Así mismo señala que de las evaluaciones realizadas al control interno de los procesos de requerimiento, recepción, verificación, almacenamiento y distribución son deficientes teniendo un impacto negativo en las ventas originando una disminución de las ganancias para la empresa.

Según el autor López M. quien manifiesta que el Diseño de un sistema de control interno de inventarios en la Ferretería Lozada Esto es que debido a la carencia de un apropiado sistema de control y que auxilie a instaurar los estándares de inventarios y la fijación de precios.

De acuerdo al autor Misari M. El control interno de inventarios y la gestión en las empresas de calzado. El control interno es un factor clave para conseguir un apropiado manejo corporativo del negocio, ya que facilita una seguridad respecto a la consecución de los objetivos y metas proyectadas dentro del marco de la eficacia, eficiencia, y economía; constituyéndolo como los tres pilares que sustentan y amparan los recursos y bienes de la empresa.

En conclusión puedo decir que un adecuado de control interno de mercadería va permitir el cumplimiento de las metas y objetivos de la empresa para lograr el incremento de las ventas y un mayor reconocimiento en el mercado.

## V. CONCLUSIONES

1. El control interno existente en la empresa Inversiones Ferreteras & Negocios Xiomara S.A.C es débil porque el personal no está capacitado en control de inventarios y además porque no posee un manual de organización y funciones que le permita señalar sus labores.
2. En las operaciones de control interno en los proceso de compra, almacén y distribución es deficiente porque no posee con políticas y procedimientos para la compra de mercadería y también porque las compras muchas veces no se realiza por requerimiento del almacén. En lo que respecta al almacén se ha determinado que no cuenta con un espacio apropiado para almacenar los productos, no lleva control de mercadería porque no registra entradas y salidas en un kardex, los productos no están codificados y no tienen códigos de identificación cada producto. En la distribución decimos que no siempre sus proveedores cumplen con los pedidos en la fecha de entrega
3. Las ventas de la empresa Inversiones Ferretera & Negocios Xiomara no ha sido las adecuadas porque muchas veces no se encuentra el producto solicitado por el cliente debido a que no se descarga en kardex, trayendo como resultado no obtener las ganancias deseadas.
4. El gerente y personal opina que es necesario implementar un sistema de control interno en el inventario de mercadería para mejorar las ventas y cumplir con las metas y objetivos de la empresa.

## **VI. RECOMENDACIONES**

1. Se recomienda la implementación de un Control Interno en el inventario de mercadería, para el fortalecimiento de las ventas en la empresa Inversiones Ferreteras & Negocios Xiomara S.A.C.
2. Se debe establecer el control interno en los proceso de compra, almacén y distribución implementando las políticas y procedimientos de las diferentes áreas mencionadas anteriormente con la finalidad de mejorar la adquisición, recepción, distribución de los productos, registro en kardex el ingresos y salida de los productos y la identificación de los productos en forma inmediata realizando una codificación para cada uno de ellos.
3. Se debe establecer políticas y procedimientos de ventas de la empresa Inversiones Ferretera & Negocios Xiomara, tener un registro actualizado cada vez que realiza un venta con la finalidad de tener control de los productos y poder tener el producto disponible cuando el cliente lo solicite.
4. Con el propósito de mejorar las ventas y cumplir con el objetivo se debe implementar el sistema de control interno en el inventario de mercadería y tener el reconocimiento en el mercado.

**VII. PROPUESTA DE SISTEMA DE COSTOS POR ACTIVIDADES.**

**SISTEMA DE COSTOS POR ACTIVIDADES**

PROCESO	AREA	DOCUMENTOS
↓	↓	↓
COMPRAS	LOGISTICA	FACTURAS DE COMPRAS
↓	↓	↓
RECIBE	COMPRAS	GUIAS DE REMISION
↓		
ALMACENA	ALMACEN	KARDEX
↓		
VENTA	VENTAS	GUIAS DE REMISION - PEDIDO - NOTA DE PAGO

Fuente: Diseño Propio

## VIII. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS:

- Anchaluisa, D. (2012). *Implementacion de un Control Interno para Inventarios*. Ecuador.
- Bravo Cervantes, M. (2000). *Control Interno*. Lima: San Marcos.
- Castañeda, D. (2007). *Implementacion del Sistema de Control en los Inventarios de Existencias en las Empresas Productoras de Fideos*. Lima: Universidad San Martin de Porres.
- Cuellar Mejía, A. (2009). *Control Interno. Recurado de* .  
[cmpr.edu/docs/bib/bibliografia-apa-CMPR.pdf](http://cmpr.edu/docs/bib/bibliografia-apa-CMPR.pdf).
- Gonzales. (2008). *Costo Basado en Actividades. Sistema de Costos ABC*.
- Instituto Americano de Contadores Públicos Certificados - AICPA. Control Interno. Recuperado de:* (1989). Obtenido de  
[www.monografias.com/trabajos59/evolucion-control-interno/evolucion-control-interno2.shtml](http://www.monografias.com/trabajos59/evolucion-control-interno/evolucion-control-interno2.shtml)
- International Stanrd on Auditing (ISA)-Normas Internacionales de Auditoria (NIA)*. (2002). Obtenido de  
[www.google.com.pe/?gfe\\_rd=cr&ei=mgDtVKe7H6na8geCxYDQCQ#q=nia+6](http://www.google.com.pe/?gfe_rd=cr&ei=mgDtVKe7H6na8geCxYDQCQ#q=nia+6)
- Misari, M. (2012). *El control Interno de Inventarios y la Gestion en las Empresas de Calzado*. Lima: Universidad San Martin de Porres.
- Paredes, C., & Ayala, P. (2009). *NIC´c NIIF´s Interpretacion SIC´s y CINIIF´s Concordato con el Nuevo Plan Contable General Empresarial*. Lima: Pacifico Editores.
- Perez E. (2010). *Diseño de un Sistema de Control Interno en el Area de Inventarios*. Guatemala.
- Polar Falcón, E. (2011). Control Interno. *Revista Empresarial*, Segunda Quincena.
- Rodriguez Valencia, J. (2009). *CONTROL INTERNO*. Mexico.
- Vizcarra, J. (2007). *Auditoria Financiera*. Lima: Pacifico Editorial S.A.C.









## **CONSTANCIA**

### **VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS DE INVESTIGACIÓN**

Por la presente se deja constancia haber revisado los instrumentos de investigación para ser utilizados en la investigación, cuyo título es: "PROPUESTA DE CONTROL INTERNO EN EL INVENTARIO DE MERCADERIA PARA MEJORAR LAS VENTAS DE LA EMPRESA INVERSIONES FERRETERAS & NEGOCIOS XIOMARA SAC". Su autor (a) es JOSE ENRIQUE ALVARADO SOTO, estudiante de la **Escuela Profesional de Contabilidad** de la **Universidad César Vallejo-Campus Chiclayo**.

Dichos instrumentos serán aplicados a una muestra representativa de 7 participantes del proceso de investigación, que se aplicará durante el mes de octubre del 2016, según técnica cuestionario.

Las observaciones realizadas han sido levantadas por el (la) autor(a), quedando finalmente aprobadas. Por lo tanto, cuenta con la validez y confiabilidad correspondiente considerando las variables del trabajo de investigación.

Se extiende la presente constancia a solicitud de la interesado(a) para los fines que considere pertinentes.

Pimentel, 07/09/2016



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**  
**Mg. Marcelino Callao Alarcón**  
DIRECTOR DE ESCUELA DE MARKETING Y DIRECCIÓN DE EMPRESAS  
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

## **CONSTANCIA**

### **VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS DE INVESTIGACIÓN**

Por la presente se deja constancia haber revisado los instrumentos de investigación para ser utilizados en la investigación, cuyo título es: "PROPUESTA DE CONTROL INTERNO EN EL INVENTARIO DE MERCADERIA PARA MEJORAR LAS VENTAS DE LA EMPRESA INVERSIONES FERRETERAS & NEGOCIOS XIOMARA SAC". Su autor (a) es JOSE ENRIQUE ALVARADO SOTO, estudiante de la **Escuela Profesional de Contabilidad** de la **Universidad César Vallejo-Campus Chiclayo**.

Dichos instrumentos serán aplicados a una muestra representativa de 7 participantes del proceso de investigación, que se aplicará durante el mes de octubre del 2016, según técnica cuestionario.

Las observaciones realizadas han sido levantadas por el (la) autor(a), quedando finalmente aprobadas. Por lo tanto, cuenta con la validez y confiabilidad correspondiente considerando las variables del trabajo de investigación.

Se extiende la presente constancia a solicitud de la interesado(a) para los fines que considere pertinentes.

Pimentel, 07/09/2016



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

Mg. Marcelino Callao Alarcón  
DIRECTOR DE ESCUELA DE NEGOCIOS INTERNACIONALES  
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

## **CONSTANCIA**

### **VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS DE INVESTIGACIÓN**

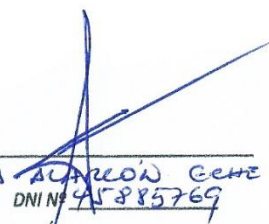
Por la presente se deja constancia haber revisado los instrumentos de investigación para ser utilizados en la investigación, cuyo título es: "PROPUESTA DE CONTROL INTERNO EN EL INVENTARIO DE MERCADERIA PARA MEJORAR LAS VENTAS DE LA EMPRESA INVERSIONES FERRETERAS & NEGOCIOS XIOMARA SAC". Su autor (a) es JOSE ENRIQUE ALVARADO SOTO, estudiante de la **Escuela Profesional de Contabilidad** de la **Universidad César Vallejo-Campus Chiclayo**.

Dichos instrumentos serán aplicados a una muestra representativa de 7 participantes del proceso de investigación, que se aplicará durante el mes de octubre del 2016, según técnica cuestionario.

Las observaciones realizadas han sido levantadas por el (la) autor(a), quedando finalmente aprobadas. Por lo tanto, cuenta con la validez y confiabilidad correspondiente considerando las variables del trabajo de investigación.

Se extiende la presente constancia a solicitud de la interesado(a) para los fines que considere pertinentes.

Pimentel, 07/09/2016



CARLOS A. CEREZO CEREZO  
DNI N° 95885769