



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Sistema de control interno para mejorar la gestión de inventarios de la empresa Proyectos Ferretería Holgus E.I.R.L., Chiclayo.

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:
CONTADOR PÚBLICO

AUTORES:

Díaz Vasquez, Alexander Manuel (ORCID: 0000-0003-2940-4693)

Lozano Echeverre, Luz Onelia (ORCID: 0000-0002-8993-6889)

ASESOR:

Mg. Suárez Santa Cruz, Lilibiana Del Carmen (ORCID: 0000-0003-2560-7768)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Auditoría

CHICLAYO – PERÚ

2021

Dedicatoria

Le dedico este trabajo a Dios, permitiéndome llegar exitosamente a la etapa final de la formación profesional; a mis padres, por ser los pilares que impulsan a no rendirme, y me brindan la comprensión y el apoyo incondicional; también gracias mis hermanos y familiares, que me animaron a continuar e influir en mi crecimiento como persona.

Alexander Manuel

Este trabajo lo dedico a mis padres, ellos son mi principal motivación y razón para no rendirme nunca, porque me cultivaron con buenos valores y me hicieron una buena persona por su amor incondicional y confianza en mí; por eso, dedico este trabajo a ustedes y gracias por todos sus esfuerzos para hacer realidad este sueño.

Luz Onelia

Agradecimiento

En primer lugar, damos gracias a Dios infinitamente, porque es Él quien nos cuida y nos protege de todo mal, especialmente durante la actual pandemia, dándonos la fuerza necesaria para lograr nuestras metas.

De la misma forma, queremos agradecer especialmente a nuestros padres porque confían y creen en nosotros como todos los demás, ponen todo su empeño y esperan que nuestra vida sea la mejor, así como cada consejo que nos oriente a tomar el camino correcto.

Finalmente, queremos agradecer a nuestra Universidad César Vallejo por permitirnos recibir formación en sus aulas, y agradecer a los docentes todos los conocimientos adquiridos a lo largo de los años.

Los autores.

Índice de contenidos

Dedicatoria.....	ii
Agradecimiento	iii
Índice de contenidos.....	iv
Índice de tablas	v
Índice de figuras.....	vi
Resumen	vii
Abstract.....	viii
I. INTRODUCCIÓN	1
II. MARCO TEÓRICO	7
III. METODOLOGÍA	20
3.1. Tipo y diseño de investigación	20
3.2. Variables y operacionalización.....	21
3.3. Población, muestra y muestreo	21
3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	22
3.5. Procedimientos.....	23
3.6. Método de análisis de datos.....	24
3.7. Aspectos éticos	24
IV. RESULTADOS.....	25
V. DISCUSIÓN.....	66
VI. CONCLUSIONES.....	69
VII. RECOMENDACIONES	70
REFERENCIAS.....	71
ANEXOS	

Índice de tablas

Tabla 1	<i>Cumplimiento de las actividades del entorno o ambiente de control</i>	28
Tabla 2	<i>Cumplimiento de las actividades de la evaluación de riesgos</i>	29
Tabla 3	<i>Cumplimiento de las actividades de control</i>	29
Tabla 4	<i>Cumplimiento de las actividades de información y comunicación</i>	30
Tabla 5	<i>Cumplimiento de las actividades de supervisión y monitoreo</i>	30
Tabla 6	<i>Resultados de la entrevista – Dimensión 1</i>	31
Tabla 7	<i>Resultados de la entrevista – Dimensión 2</i>	32
Tabla 8	<i>Resultados de la entrevista – Dimensión 3</i>	33
Tabla 9	<i>Resultados de la entrevista – Dimensión 4</i>	33
Tabla 10	<i>Resultados de la entrevista – Dimensión 5</i>	35
Tabla 11	<i>Resultados de la entrevista – Dimensión 1</i>	37
Tabla 12	<i>Resultados de la entrevista – Dimensión 2</i>	38
Tabla 13	<i>Resultados de la entrevista – Dimensión 3</i>	39
Tabla 14	<i>Ficha cotejo para el área de almacén</i>	40
Tabla 15	<i>Nivel de compras</i>	42
Tabla 16	<i>Codificación de cada elemento ingresado por categoría</i>	61
Tabla 17	<i>Kardex valorizado de control</i>	64
Tabla 18	<i>Cronograma de la propuesta</i>	65
Tabla 19	<i>Presupuesto</i>	65

Índice de figuras

<i>Figura 1</i> Mapa del almacén	33
<i>Figura 2</i> Organigrama de la empresa.....	34
<i>Figura 3</i> Realidad del almacén	34
<i>Figura 4</i> Procesos de control de inventario	35
<i>Figura 5</i> Proceso del Control Interno.....	43
<i>Figura 6</i> Actual Flujograma de la Recepción de la Mercadería	48
<i>Figura 7</i> Nivel de compras relación con el almacén	50
<i>Figura 8</i> Registro de compras	51
<i>Figura 9</i> Registro de ventas periodo set-21.....	53
<i>Figura 10</i> Reporte de ventas e ingresos netos.....	53
<i>Figura 11</i> Ratios Financieros- Rotación de inventarios 2019	54
<i>Figura 12</i> Ratios Financieros- Rotación de inventarios 2020	55
<i>Figura 13</i> Cotización de Productos	56
<i>Figura 14</i> Registro de salidas de almacén	57
<i>Figura 15</i> Flujograma de procesos para el almacén	61
<i>Figura 16</i> Formato de entradas	66
<i>Figura 17</i> Formato de salida.....	67
<i>Figura 18</i> Formato de orden de compra	69
<i>Figura 19</i> Formato del reporte diario de inventario.....	70
<i>Figura 20</i> Formato de control de inventario.....	71

Resumen

La investigación se desarrolló bajo un contexto de alto rendimiento de las organizaciones, no solo desde los procesos de compra y venta, sino desde la gestión interna de sus operaciones, para lo cual se estableció el siguiente objetivo general: Proponer un sistema de control interno para mejorar la gestión de inventarios de la empresa Proyectos Ferretería Holgus E.I.R.L., Chiclayo. Mientras que se contó con un enfoque cuantitativo, de diseño transversal, recolectando los datos por medio de la guía de análisis documental, guía de entrevista y ficha cotejo. Los resultados señalaron que, el control interno se ha visto envuelto en la poca eficiencia que se ha mantenido en las funciones de control y monitoreo, lo que ha generado que no se tengan en cuenta los diferentes riesgos existentes dentro del ámbito empresarial y facilitando la posibilidad de que ocurran los famosos robos hormiga. Mientras que, se concluyó que, el diseño del sistema de control interno se ha basado en la implementación de políticas de gestión de compras, control y funciones.

Palabras clave: control interno, gestión de inventarios, Ambiente de control, Evaluación de riesgos, Monitoreo.

Abstract

The research was developed under a context of high performance of the organizations, not only from the purchase and sale processes, but from the internal management of their operations, for which the following general objective was established: Propose an internal control system to improve inventory management at Proyectos Ferretería Holgus EIRL, Chiclayo. Meanwhile, a quantitative approach was used, with a cross-sectional design, collecting the data through the document analysis guide, interview guide and collation sheet. The results indicated that internal control has been involved in the low efficiency that has been maintained in the control and monitoring functions, which has generated that the different risks existing within the business environment are not taken into account and facilitating the possibility of the famous ant robberies occur. While, it was concluded that the design of the internal control system has been based on the implementation of purchasing, control and function management policies.

Keywords: internal control, inventory management, control environment, risk assessment, control activities, information and communication, monitoring

I. INTRODUCCIÓN

Desde el contexto internacional, en Brasil, Amaral (2020), informa que los principales problemas que se presentan en el país se basan en el Nepotismo, evolución del patrimonio incompatible con el salario de un servidor público, fraude y desvío de los recursos de los contribuyentes, donde el estudio demuestra la necesidad de reestructurar el sistema de control interno no solo para cumplir con el marco jurídico, que en el caso del Brasil está bien desarrollado y se adhiere en gran medida a las normas internacionales, sino que también es importante fortalecerlo en todas las áreas y funciones para que cumpla su objetivo de corregir y guiar la implementación de programas gubernamentales con el fin de ofrecer servicios de calidad a los ciudadanos.

Asimismo, Servín (2020) menciona que en Paraguay las pequeñas empresas no logran alcanzar sus objetivos organizacionales, ya que no siguen un esquema o estructura previamente establecida, y esto se debe principalmente a la falta de control interno y al modelo de cómo se desempeñan en el mercado empresarial. Además, señaló que estas empresas no cuentan con estrategias de planeación o acciones que les permitan realizar actividades de acuerdo a los lineamientos definidos por la gerencia, generando como consecuencia dificultades para enfrentar las adversidades de su entorno y sobre todo para lograr los propósitos de la empresa.

Además, Escobar y Chinchilla (2020) argumentaron que el 96% de las pequeñas empresas colombianas trabajan de manera informal y constantemente una que otra trata de formalizarse para generar mayor confianza en su público objetivo; sin embargo, por falta de capacidad no pueden hacerlo, además, necesitan un control interno para que sus actividades sigan parámetros encaminados a lograr sus objetivos, pero la falta de recursos no les permite realizar dichas acciones, ya que para tener buenos resultados es fundamental que el control interno se implemente con materiales de muy buena calidad, de lo contrario no se obtendrán los beneficios esperados.

Por otro lado, Becerra et al. (2017) refieren que en Panamá el principal problema por el que atraviesan las organizaciones radica en la mala gestión de los

inventarios, esto se ve principalmente en las empresas que muestran tendencia de crecimiento tanto en su mercado local como también en los mercados internacionales y por lo tanto tienden a presentar mayor rotación de productos y sobre todo un mejor control en las entradas y salidas de mercancías. Por lo tanto, también destacaron que, debido a la falta de conocimiento e inversión, las empresas no buscan la implementación de tecnología para generar resultados más favorables en su gestión.

Asimismo, Muchaendepi et al. (2019), Zimbabwe, señalaron que en Harare la mayoría de medianos y pequeños negocios presentan deficiencias en su gestión de inventarios, lo cual se debe a la falta de información y conocimiento sobre las nuevas tecnologías o sistemas informáticos diseñados para lograr un mejor desempeño en los procesos de la empresa; todo esto, ha generado que muchas de las organizaciones no entreguen sus productos en el tiempo oportuno y debido a la falta de comunicación sus proveedores han mostrado una perspectiva negativa de la imagen empresarial; además, los resultados se han manifestado en el volumen de ventas.

De igual forma, de acuerdo con América Economía (2017), la deficiente gestión de inventarios también es evidente en su mayoría de empresas mexicanas, lo cual se ha manifestado en los resultados del mal manejo de los almacenes y como consecuencia ha llevado a tomar decisiones que no han favorecido a la empresa. Asimismo, señaló que este problema ha llevado a siete de cada 10 empresas a dejar de abrir sus puertas en el mercado, ya que la falta de capacidad y manejo de sus inventarios generan pérdidas significativas que afectan el crecimiento económico de la empresa y sobre todo su competitividad.

Desde el contexto nacional, Arbieta (2020), señala que las empresas en su mayoría se han visto dañadas a raíz del COVID-19 y para continuar en los mercados han tenido que reinventarse o realizar actividades para adaptarse a este entorno cambiante. La gran mayoría ha optado por implementar un control interno para tener un mejor desempeño en su gestión operativa y financiera, ya que si no tienen buenos resultados en estos dos indicadores es muy probable que no se

logren adecuadamente sus objetivos; además, esta herramienta ayuda a la empresa a no incurrir en faltas que puedan afectar su salud financiera.

No obstante, la Contraloría General de la República del Perú (2017), hace de conocimiento que, de las 3720 entidades en el Perú, solo 654 han conseguido registrar sus avances de implementación de control interno en el aplicativo informático SISECI en el periodo 2017. Es decir que solo el 17.58% de entidades públicas viene trabajando para implementar un sistema de control interno.

Es por ello que, a pesar de sus múltiples ventajas, continúa siendo bajo el nivel de implementación del Sistema de Control Interno a nivel del Estado Peruano. Asimismo, desde hace nueve años las entidades están obligadas a implementar y mantener controles internos en todas las operaciones institucionales, pero a la fecha no se ha conseguido erradicar la corrupción. Casualmente, esta escasa participación del control interno en las entidades públicas ha permitido que los niveles de corrupción se incrementen y lleguen a consolidarse en todos los niveles de gobierno en el país (Albán Sáenz & Poma Vargas, 2018).

Asimismo, Conexionesan (2017) sostiene que en el Perú cada año se formalizan un promedio de 250 mil empresas, sin embargo, la mayoría no logra sobrevivir o permanecer en el mercado y esto se debe a muchos factores, entre los más destacados está la falta de conocimiento, el uso de la tecnología y sobre todo la falta de gestión de inventarios, ya que muchas empresas por su propio desconocimiento invierten demasiado dinero en productos que no muestran una alta rotación y por lo tanto sus ventas se ven afectadas e incluso se limitan a tener los productos más demandados por su público. Por lo tanto, el uso de esta herramienta es fundamental para lograr resultados que beneficien el desarrollo de la organización.

De igual manera, Diario Gestión (2019) afirma que muchas empresas, por la falta de gestión de inventarios, tienen debilidades en su gestión interna y principalmente en su rentabilidad. Las empresas por más pequeñas que sean necesitan llevar un control de sus productos, que les permita clasificar e invertir en aquellos que generen mayores ventas para la empresa, su crecimiento dependerá

de ello y mucho más importante es en aquellas organizaciones que realizan actividades de importación, tienen varios puntos de venta, tienen un gran equipo de trabajo y sobre todo realizan actividades de producción.

Asimismo, Pérez y Wong (2018), en Trujillo, argumentaron que se observó una gestión de inventarios con deficiencias en la empresa Soho Color Salón y Spa, que según el análisis de brechas aplicado en los factores de: planeación (50%), gestión (45%) y control (42.85%) de inventarios, muestran un cumplimiento inferior al 60% en cada caso, como valor mínimo de referencia para mantener inventarios, donde plantear la implementación de la gestión de inventarios con análisis ABC en la empresa es una buena opción, reduciendo así los costos y por consiguiente el aumento en la productividad, con la mejora de la gestión y control de inventarios, que se traduce finalmente, en un incremento de la ganancia y competitividad de la empresa.

Desde un contexto regional, en Ferreñafe, en el área administrativa de UGEL se ha evidenciado distintas situaciones de fallas de control interno, como: duplicación de esfuerzos originando errores y retraso en la difusión de información; se hacen adquisiciones directas que no cumplen con las especificaciones requeridas para realizarlas; debido a la ausencia de requisitos detallados y oportunos según el área; falta de información oportuna para la consolidación contable; se observa que el registro carece de la justificación o idoneidad del servicio o formulario de pedido; la inestabilidad de los servidores contratados en forma de servicios no personales; el sistema de gestión de documentos no se utiliza correctamente, provocando que el sistema se sature, entre otras cosas (Contraloría General de la República del Perú, 2017).

Asimismo, Jara (2019), menciona en su artículo, que San Roque SAC, Lambayeque, presenta diversos problemas de control interno, uno de ellos es la falta de orden, especialmente en la distribución de dinero y material, es decir, no planifican sus ventas y pedidos; no organizan la inversión de compra que hacen para producir, entre otras, además existe una deficiencia en la gestión de sus inventarios que conlleva a distribuir los productos fuera de tiempo y de una forma desordenada a causa de la poca comunicación con los obreros, además, existen

productos innecesarios almacenados, la cual genera una alta cantidad de merma, las cuales no consiguen utilizarla, no obstante, se halla desorden y deficiencias en producción, provocados por la falta de conexión de las distintas áreas y la entrega de productos en destiempo, que incumple las fechas acordadas.

En el contexto institucional, Proyectos Ferretería Holgus E.I.R.L., es una empresa que viene desarrollando sus actividades en el mercado chiclayano desde el año 2014, ofreciendo la venta al por mayor de materiales, maquinaria y equipos de construcción, así como la confección de prendas de vestir. Al momento de realizar un diagnóstico se ha percibido que la empresa cuenta con un proceso manual antiguo, lo que dificulta llevar adecuadamente el control de inventarios, evitando lograr un adecuado stock de mercadería, falta de abastecimiento a los clientes en forma oportuna y sobre todo provocando deficiencias como excedentes de mercadería y deterioro de algunos artículos; todo esto ha provocado que la empresa reduzca significativamente sus ventas y la rentabilidad se vea afectada por sus bajos ingresos. Por lo tanto, es evidente que la empresa no está gestionando adecuadamente sus actividades y es muy probable que no se estén cumpliendo correctamente sus objetivos establecidos.

Frente a esta realidad surge la interrogante ¿De qué manera un sistema de control interno permite mejorar la gestión de inventarios de la empresa Proyectos Ferretería Holgus E.I.R.L., Chiclayo?

Por otro lado, la investigación se justifica teóricamente, ya que permitió conocer la realidad de la empresa a través del análisis de las variables de estudio, las mismas, que fueron fundamentadas con teorías y autores confiables, asimismo, dichas teorías permitieron operacionalizar las variables para su posterior medición. Además, se justifica socialmente ya que tendrá una trascendencia en la sociedad, donde el beneficiario directo será el dueño de la empresa Proyectos Ferretería Holgus , ya que el Gerente General tendrá toda la información actual por la que pasa su negocio de acuerdo a las investigaciones de las variables; donde también podrá conocer los errores y deficiencias encontradas sobre la gestión del control interno del negocio y a partir de ello puedan establecer acciones enfocadas a mejorar su desempeño. Finalmente, tiene una justificación académica, ya que

servirá de referencia metodológica para estudiantes universitarios que estén interesados en buscar información, tomándola como modelo para sus próximas indagaciones, también para empresarios de empresas ferreteras que busquen mejorar sus inventarios teniendo en cuenta la utilización de un sistema de control interno para aumentar su calidad, seguridad y rentabilidad.

Como objetivo general se planteó: Proponer un sistema de control interno para mejorar la gestión de inventarios de la empresa Proyectos Ferretería Holgus E.I.R.L., Chiclayo. y como objetivos específicos se establecieron los siguientes: Diagnosticar el control interno en el área de almacén de la empresa Proyectos Ferretería Holgus E.I.R.L., evaluar la gestión de inventarios de la empresa Proyectos Ferretería Holgus E.I.R.L., y diseñar un sistema de control interno para mejorar la gestión de inventarios de la empresa Proyectos Ferretería Holgus E.I.R.L.

II. MARCO TEÓRICO

Es de suma importancia reflejar los estudios que se han realizado a grado universal, estatal y regional, con respecto a las variables que se buscan estudiar, por lo que se ha considerado las siguientes investigaciones:

Partiendo del ámbito internacional, De Assis y Sagawa (2018), en su trabajo de investigación, *Evaluation of the implementation of an internal warehouse control system in a multinational industrial gear and transmission company.*, tuvieron el propósito de analizar el procedimiento de control interno en una entidad industrial de Brasil. Para su alcance, tomaron los parámetros de una investigación descriptiva y abordaron como población a los colaboradores de la empresa, quienes respondieron a una serie de afirmaciones establecidas en un cuestionario. Los autores mostraron que el 53% de los evaluados afirmaron que las mercancías no son registradas correctamente, el 23% no demostró tener los conocimientos imprescindibles para cuidar las peticiones de los consumidores y el 17% afirmó que la falta de materiales lleva a la pérdida de clientes. En conclusión, señalaron que la gestión de los procesos internos mejora al hacer un uso correcto de las acciones de control.

En Colombia, Benavides (2017) en su tesis: *“Diseño de un sistema de control interno para la compañía Logística Internacional SAS”*, planteó su estudio con la finalidad de perfeccionar el servicio de envíos de mercancías a través de un proceso de control interno, el estudio se realizó en la empresa Logística Internacional SAS. Metodológicamente la investigación fue propositiva y para la recolección de datos se abordó a toda la población de la mencionada empresa, utilizando para ello el instrumento de la entrevista. Los hallazgos más representativos mostraron que la organización no utilizó correctamente los indicadores de control, lo que ha generado que el servicio se vea afectado negativamente por la impuntualidad y sobre todo por el estado en que los productos fueron entregados al cliente. En conclusión, señaló que se debe realizar todos los indicadores que componen el control interno, ya que esto ayudará a realizar sus actividades con mayor eficiencia.

Asimismo, Según Projecttopics (2020), en su investigación *The impact of internal control on inventory management in the cameroon development corporation(CDC)*, Camerún, su principal objetivo del estudio fue determinar la relación entre los sistemas de control interno del CDC y la gestión de inventarios. El estudio adoptó el diseño de investigación explicativa ya que el estudio era un tipo de estudio de caso. La población de estudio fue el personal de los CDC. Se utilizó un tamaño de muestra de quince encuestados para el estudio. Se adoptó la técnica de muestreo intencional. Los datos se recopilaron mediante un cuestionario, al revisar los diferentes tipos de control interno para el sistema de inventario en CDC, el estudio encontró que los controles contables, la supervisión, la aprobación y la segregación de funciones se encontraban entre los controles disponibles, la cual concluyó de la siguiente manera: los componentes del control interno tienen un impacto significativo en la gestión de inventario en los CDC, los diferentes tipos de control interno para el inventario tienen un impacto significativo en la gestión de inventarios y existe una relación significativa entre el control interno y la gestión de inventarios en los CDC.

Por otro lado, en Ecuador, Alay y Yagual (2019) realizaron su investigación titulada: *Mejoramiento de la gestión del área de inventario de la Ferretería Megapinto*, con el fin de diagnosticar la gestión de inventarios en la ferretería y, desde ello, establecer políticas y procedimientos para su mejora. La metodología es no empírica y su población abordada fue constituida por cinco trabajadores pertenecientes a la empresa ferretera aplicando el instrumento del cuestionario. Según los resultados evidenciados por los autores, se pudo demostrar que el sistema de registro utilizado por la empresa es deficiente, dado que el control de las actividades como las entradas o salidas se registran en un cuaderno que cumple varias funciones. Finalmente, como conclusión afirmaron que la empresa debe implementar estrategias y políticas encaminadas a gestionar adecuadamente las ocupaciones que se hacen en la zona de almacén, además, un buen control puede ayudar a identificar las necesidades que deben ser mejoradas de inmediato.

De la misma manera, en Cuba, Santiago (2017) realizó su estudio: *Evaluación de gestión de los inventarios atendidos por el departamento de ATM de la UB Textil "Desembarco del Granma"*, con el intento de evaluar la gestión de

inventarios dentro del departamento de la compañía. La investigación se desarrolló bajo la metodología descriptiva, donde abordó como población a todos los trabajadores de la mencionada empresa, los mismos que fueron considerados para la aplicación de una entrevista. De acuerdo a los resultados encontrados, se evidenció que la empresa tuvo un desempeño deficiente en sus inventarios, lo que conllevó a un inadecuado abastecimiento a los clientes y sobre todo a generar un exceso de mercancía con baja rotación. En conclusión, el autor señaló que los inventarios son fundamentales en cualquier empresa, los cuales deben ser administrados correctamente, de lo contrario los resultados pueden reflejarse en un bajo volumen de ventas.

En el contexto nacional, Sifuentes (2018) desarrolló su estudio: El sistema de control interno de inventarios y su influencia en la gestión de la rentabilidad de la ferretería San José Lima Metropolitana año 2017, con el designio de argumentar el peso del control interno en la gestión de la rentabilidad de la ferretería. El desarrollo metodológico fue correlacional y como población involucró a 40 participantes miembros de la mencionada empresa, empleando como técnica la encuesta. Los resultados mostraron que las variables tienen una influencia positiva, lo que significa que la productividad de la corporación aumenta cuando se mantiene un mejor registro dentro de la organización. En conclusión, señaló que la aplicación de un control interno es importante, ya que no sólo permite fortalecer la rentabilidad de una organización, sino que también permite una mejor gestión de todos los procesos financieros y operativos, que ayudan a alcanzar los objetivos establecidos.

En Piura, Tineo (2019) realizó su estudio Propuestas de mejora del control interno de inventario de la empresa Ferretería Luis Enrique Borrero Pulache E.I.R.L. Piura, 2018., donde tuvo como objetivo diseñar una propuesta para fortalecer el control interno de inventarios de la Ferretería. Para su alcance, se basó en una metodología descriptiva, considerando a todos los coautores del establecimiento ferretero y como instrumento un cuestionario que consta de 34 preguntas. Los resultados mostraron que la empresa no hacía un correcto uso del control interno, ya que sus objetivos no se cumplían correctamente y sobre todo que los inventarios presentaban deficiencias. Como conclusión señaló que la empresa debe

interesarse por garantizar la seguridad de los stocks a través de acciones de control interno, esto ayudará a llevar una mejor gestión dentro del almacén y sobre todo a tener los productos más demandados por su público objetivo.

Asimismo, Agurto (2017) realizó su investigación en Trujillo cuyo nombre fue: Implementación de un sistema de control interno y su incidencia en la gestión económica de la empresa Ferretería Kong S.A.C., distrito de la Esperanza, año 2016, con el propósito de determinar si el control interno es un fenómeno que influye en la administración económica de la sociedad. La investigación es correlacional y para responder a los enunciados en un instrumento consideró como población a todos los asalariados de la asociación mencionada. Los desenlaces mostraron que las variables tienen una asociación significativa con una sig. menor a 0,05, y que las acciones realizadas en el control interno fortalecen la dirección económica de la organización. En conclusión, afirmó que la gestión financiera es fundamental dentro de la empresa, ya que de ella depende su liquidez y crecimiento económico, por lo que es necesario hacer uso de herramientas como el control interno para mejorar sus resultados.

Ahora bien, Huayascachi (2019) en su estudio El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de la empresa Ferretería Comercial Peruana E.I.R.L – Huaraz, 2019, tuvo como objetivo conocer si el control interno es una variable que se relaciona directamente con la gestión de inventarios de la empresa ferretera. Para lograr dicho propósito se utilizó una metodología correlacional y se abordó una población de 30 colaboradores pertenecientes a la mencionada empresa, donde se empleó el cuestionario como instrumento de recolección de datos. Los resultados mostraron que los fenómenos estudiados tienen una asociación positiva con un coeficiente de 89,3%. Finalmente, concluyó que la implementación de estrategias o actividades que involucren todos los factores del control interno ayudarán a mejorar la gestión de inventarios; además, precisó que estas acciones también beneficiarán a otras unidades de la organización y en particular a la gerencia adecuada para lograr sus objetivos.

De la misma forma, Angulo (2019) realizó su investigación en Huánuco con el nombre: *Control interno y gestión de inventarios de la empresa constructora Peter*

Contratistas S.R. Ltda., donde el objetivo fue prefijar la asociación conforme al control interno y la variable gestión de inventarios; la metodología es correlacional, la población lo conforman 18 cooperadores, utilizando técnicas de investigación como es las entrevistas y análisis documental de la empresa. Los hallazgos mostraron que las variables tienen un grado de asociación significativo con un P valor menor a 0,05; asimismo, indicó que el 88% de los evaluados manifestaron que la empresa no aplica acciones de control interno, lo que conlleva a deficiencias en la gestión de inventarios. Finalmente, como conclusión, señaló que, si la empresa tiene una buena gestión de control interno, los resultados relacionados con los inventarios se verán fortalecidos, esto se debe a que las acciones realizadas influyen positivamente.

Por otro lado, León y Tacilla (2018) desarrollaron su tesis en Cajamarca titulada: *Diseño de un sistema de gestión de almacén e inventarios y su relación con los costos en la empresa Ferretería El Sol S.R.L.*, donde establecieron como objetivo conocer si la gestión de almacén está asociada a la variable costos de la Ferretería El Sol S.R.L., la metodología fue correlacional y para la recolección de información se basó en el cuestionario, el mismo que fue dirigido a todos los colaboradores de la mencionada ferretería. Los resultados mostraron que las variables tienen una asociación indirecta, lo que indica que los costos se reducen a medida que se mejoran las acciones de gestión de almacén. Como conclusión señalo que acciones como la codificación de productos, la aplicación del sistema ABC y la gestión logística permiten tener resultados favorables en los objetivos del almacén, es decir, con estas acciones se puede tener una mejor gestión de inventarios.

En el contexto local, Domínguez (2018) realizó su investigación *Sistema de control interno para mejorar la gestión operativa de los inventarios en la ferretería Orión E.I.R.L. Bagua 2017*, con el propósito de proponer un sistema de control interno dirigido a fortalecer la gestión operativa de los inventarios. La metodología se basó en un estudio propositivo y la información se obtuvo por las respuestas dadas por los trabajadores a través de un cuestionario. Los resultados contrastados mostraron que el 71% de los empleados realizan sus actividades correctamente, sin embargo, la empresa desconoce las acciones de control interno,

es decir, esta herramienta no es utilizada por la empresa, sabiendo que es fundamental para lograr sus propósitos. En conclusión, afirmó que la instauración de una propuesta de control interno ayuda significativamente a mejorar los procesos internos de la ferretería.

De la misma manera, Rivera y Soriano (2019) en su investigación *Sistema de control interno en el área de almacén para mejorar la gestión de inventarios en AGROFRESH Trading Perú S.A.C. – 2018*, tuvieron como efecto emplear un sistema de control interno para optimizar la gestión de inventarios. Metodológicamente, la investigación fue propositiva y los autores consideraron una población delimitada de siete trabajadores, los cuales fueron sometidos a la aplicación de un cuestionario. Los resultados mostraron que los evaluados realizan sus tareas sin seguir una política, es decir, la empresa no ha establecido ningún tipo de control para el desarrollo de sus funciones; asimismo, el ingreso y salida de los bienes es supervisado por un trabajador, sin embargo, no tiene los conocimientos necesarios para realizar esta función. En conclusión, señaló que para que la empresa mejore sus procesos de inventario, es necesario establecer un proceso de control, el cual debe ser ejercido por todos los trabajadores.

Asimismo, Fernández y Solano (2020) en su estudio “*Sistema de control interno y la gestión de inventarios en la empresa Corporación de Fabricación y Ferretería S.A.C, Chiclayo*”, tuvieron como finalidad fijar un método de control interno para fortalecer la gestión de inventarios. La metodología fue propositiva y utilizaron el cuestionario con el fin de establecer afirmaciones relacionadas con las variables a administrar a los coautores de la empresa mencionada. Los resultados arrojaron que no existen mecanismos para supervisar el kardex de los productos y sobre todo que la empresa no cuenta con un encargado específicamente del área de almacén. En conclusión, manifestaron que la situación de la empresa con respecto a las variables no es adecuada, por lo que necesita establecer acciones encaminadas a mejorar estas debilidades.

De la misma forma, Delgado (2019) realizó su estudio: *Mejora de la gestión de inventarios para el incremento de la rentabilidad en la empresa Filtros y Lubricantes Víctor Hugo E.I.R.L.*, con la intención de fortalecer la gestión de

inventarios y la eficiencia de la empresa, según su profundidad la investigación fue propositiva y la población fueron todos los trabajadores de la mencionada empresa, en donde utilizaron como técnica e instrumento el análisis documental y la encuesta. Los resultados mostrados por el autor evidenciaron que el manejo de la mercancía de la empresa era deficiente, ya que no se llevaba un control y como consecuencia se ha generado sobre stock, procesos de compra deficientes, falta de control en las salidas y entradas de la mercancía, acumulación de productos con baja rotación y altos costos de almacenamiento. En conclusión, señaló que el negocio debe llevar un adecuado control de sus inventarios, la cual ayudará a fortalecer la rentabilidad de la empresa.

A continuación, se presentan conceptualizaciones relacionadas a las variables de estudio, en primera instancia se inicia definiendo el sistema de control interno.

Según Reis et al. (2017) el control interno se define como aquellas medidas establecidas por una empresa para garantizar el cumplimiento de sus metas, misión y objetivos organizacionales. También especifica que se refiere a los diversos procedimientos y políticas promulgadas por la organización para asegurar que los materiales o recursos se utilicen adecuadamente y así evitar el desperdicio que afecta a la empresa.

Por otro lado, De Assis y Sagawa (2018) especifican que es un sistema que se caracteriza por comprender un conjunto de controles que son establecidos por la dirección de una organización para así las labores empresariales se realicen de manera eficaz y sobre todo para asegurar el buen uso de los activos tanto humanos como financieros y también el cumplimiento de las políticas de gestión.

Según Estupiñán (2015) se define como las normas, políticas y procedimientos que son implementados por la dirección y representantes de una organización, el cual está estructurado para desarrollar efectivamente las funciones de la industria hacia el desempeño de las metas previamente establecidas. Además, señala que con esta herramienta la empresa podrá disponer de

información confiable, cumplir con las normas o políticas establecidas y sobre todo desarrollar sus actividades de manera eficaz y eficiente.

Por otro lado, Claros y León (2013) señalaron que la importancia del control interno radica en las aplicaciones públicas, pues sus resultados son beneficiosos para todas las personas, de lo contrario su crecimiento económico se verá limitado, es decir, la falta de continuidad y realización del plan presupuestario minimizará la satisfacción de las personas, y buscarán mecanismos que demuestren y refuercen los requisitos para una adecuada calidad de vida.

Además, para Moeller (2014) el control interno es considerado como una de las mejores medidas defensivas en un entorno empresarial porque ayuda a evitar o reducir las fallas, donde se pueden gestionar los riesgos, y tratar de mejorar el desempeño y además de esto, también puede mantener el valor comercial. El uso adecuado del control interno es importante porque es parte del gobierno de la organización.

El sistema de control interno es una de las herramientas ampliamente utilizadas por las empresas, que permite asegurar la fiabilidad del cumplimiento de las normas, políticas, tener informes financieros de calidad y también informes operativos. Según el informe COSO este sistema se define como el procedimiento establecido en una institución para afianzar la consecución de los objetos (Hussaini y Muhammed, 2018).

Asimismo, según Santillana (2002) para diseñar un sistema de control interno, se debe cumplir los propósitos: lograr los objetivos del sistema contable, es importante hacer un seguimiento para identificar y registrar las transacciones establecidas por la dirección; además, dichas transacciones deben registrarse de manera oportuna; deben cuantificarse en términos monetarios, registrarse de manera oportuna y presentarse en los estados financieros de la organización. También se refiere a los objetivos de la autorización, donde se destaca que todas las operaciones deben realizarse bajo la autorización de la dirección, además, dichas autorizaciones deben estar de acuerdo con los criterios definidos por la dirección de la empresa, deben ser claras y precisas, deben ser reconocidas y

tramitadas oportunamente y sobre todo, los resultados deben ser reportados y deben estar basados en expedientes previamente definidos.

Además, implica la clasificación y el tratamiento de la transacción, donde se explica que todas las transacciones deben registrarse correctamente para que los estados financieros se elaboren de acuerdo con las normas financieras o las leyes. Por otro lado, establece que deben registrarse en el mismo periodo contable y deben clasificarse según el criterio de la dirección. También hace referencia a la salvaguarda física, que incluye las actividades relacionadas con el acceso a los activos, es decir, sólo las personas que realizan las normas o políticas establecidas por la dirección pueden acceder a ello, donde prevalece el respeto y la adhesión a las autorizaciones. Por último, la verificación y la evaluación implican la comparación de los activos registrados y los existentes, y debe fomentarse el respeto por las diferencias que puedan existir entre ambas partes.

De acuerdo a Fonseca (2013) el COSO I comprende cinco elementos, los propios que se muestran posteriormente: Ambiente de control, el cual hace referencia a uno de los esenciales componentes para la comprobación global del sistema. La evaluación de riesgos, es aquel elemento que se caracteriza por identificar y analizar los riesgos que pueden intervenir en la realización de las tareas dirigida a la consecución de los objetivos, de manera que estos puedan ser gestionados oportunamente. Actividades de control, este factor es referido a las políticas y los diferentes metodos que cada empleado debe cumplir en el desempeño de sus actividades asignadas. Información y comunicación, este elemento permite generar información fiable que se transmite a la dirección para tomar las decisiones correctas. Por último, el monitoreo es el procedimiento que se lleva a cabo para evaluar cómo se están desarrollando las actividades y, en su caso, establecer acciones de mejora si fuera necesario.

Por otro lado, en cuanto a la gestión de inventarios Ndirangu (2019) afirma que es un tema donde la gestión se refiere a las acciones de planificación de un determinado inventario; mientras que en términos simples el inventario también es llamado o denominado stock, es decir, es la gestión central de los diferentes bienes, materiales o productos que posee una organización. Por lo tanto, es importante que

esta herramienta sea vista desde una perspectiva empresarial, donde se refiere a la gestión adecuada de los almacenes para satisfacer una demanda prevista.

Asimismo, Molina (2015) afirma que es una conceptualización que surge de una necesidad, es decir, de la importancia de que el inventario de una organización sea controlado y gestionado adecuadamente. Por lo tanto, el propósito principal es que la organización mantenga un inventario en el que haya un máximo servicio al cliente y un mínimo costo para la empresa.

Por consiguiente, Meana (2017) afirma que la finalidad de la gestión de inventarios es controlar y confirmar el tipo y la cantidad de existencias que tiene una organización, además, corroborar las existencias que tienen mayor rotación y las que tienen un nivel mínimo. Es importante señalar que estas actividades se deben realizar de manera digital o en una base de datos y también de manera manual para hacer una comparación entre los que están en el almacén y los que están en la base de datos.

Además, según Cruz (2017), los principales objetivos de un inventario son: reducir los costes a través de una adecuada distribución de los productos, reducir las diferentes variaciones entre la demanda del cliente y la oferta de la organización, realizar una programación de las adquisiciones y de la producción y, por último, reducir los riesgos a través de la seguridad de las existencias, es decir, llevando un adecuado almacenamiento.

En cuanto a la distribución, se estima el impacto y la acción de repartir los materiales en el almacén, mejor dicho, brindarle una ubicación correcta dentro de un área específica. La distribución, forma parte del proceso logístico, el cual se responsabiliza de ubicar el espacio que ocuparan los productos, como también de la delegación de los espacios necesarios y las regiones de distribución. (Min et al., 2019).

La segunda clasificación hace referencia a la adquisición, el cual se estima como un conjunto de métodos destinados a la programación de los materiales; además engloba el contrato con proveedores, establecimiento de condiciones y términos; también se le conoce como un grupo de actividades unidas al logro de

productos importantes, ayudando a que la organización opere comúnmente en un tiempo definido, ya que por medio de los procesos de compra de mercaderías éstas empresas logran abastecerse a la par al desarrollo de su actividad (Leung et al., 2016).

Y como última clasificación, tenemos el almacenamiento, el cual se enfoca en un conjunto de funciones que aprueban tener un seguimiento oportuno de los productos desde su ingreso, hasta el traslado a otros almacenes. La correcta gestión de almacenamiento involucra la recepción, etiquetado y control de existencias. Por lo que dicho almacenamiento debería posicionar en las regiones más idóneas con el objetivo de lograr recibir toda la mercadería sin dificultad, y puedan desarrollar sus funciones comerciales en el tiempo oportuno, y de esta manera lograr crear buenas relaciones entre los diferentes factores y las actividades que cada uno desarrolla dentro de la organización. (Kembro et al., 2018).

Por otra parte, Ferrín (2007), menciona que los soportes contables de inventario generalmente se realizan formatos de entradas y salidas, donde el objetivo principal de ello es reflejar las fluctuaciones de inventario con la máxima precisión, en cuanto la Nota de Salida de Almacén consiste en una orden, que emite el vendedor, cuando una persona compra un producto, una vez que la persona ha cancelado, el vendedor, emite una nota de despacho o salida de mercancías, ordenando al almacén entregar el producto solicitado al cliente, la cual sirve para el control interno de la empresa y para sus registros de inventario y contables, donde se debe registrar toda salida que se haga del almacén ya que el producto o bien es tangible y está sujeto a un inventario físico.

Por otro lado, el formato Nota de Entrada al Almacén, es el documento oficial que acredita el ingreso material y real de un bien o elemento al almacén o bodega de la entidad, constituyéndose así en el soporte para legalizar los registros en almacén y efectuar los asientos en Contabilidad, (Ferrín Gutiérrez, 2007).

Asimismo, según Kot y Grondys (2014), una adecuada gestión de inventarios permite que las diferentes operaciones sean más productivas y sobre todo que demuestren una mayor eficiencia. Una mala gestión afecta al suministro de

productos, a la satisfacción del público objetivo, a los diferentes costes operativos, al retorno de la inversión, a los activos, a los beneficios y, sobre todo, al rendimiento financiero de la organización.

De la misma manera, Ndirangu (2019) afirma que es fundamental para la organización mantener una adecuada cadena de suministro, la cual siempre busca mantener un inventario óptimo para no incurrir en un inventario insuficiente o excesivo y así afectar la salud financiera de la misma. Esta actividad genera grandes beneficios, pero es importante evaluar constantemente tanto el entorno externo como la parte interna de la empresa. Es indispensable que toda empresa cuente con un planificador de inventarios con el fin de controlar, monitorear e interactuar constantemente con el área de finanzas, compras, producción con el fin de realizar una adecuada planeación y revisión.

Por otro lado, según Priniotakis y Argyropoulos (2018) los inventarios son aquellos productos o materiales que se almacenan con el fin de ser distribuidos o a la espera de un determinado procesamiento. Están presentes en todos los sectores económicos, donde pueden ser inventarios de productos terminados, productos en proceso de producción o también pueden estar conformados por materias primas. Además, refieren que todos los inventarios se caracterizan por ser dinámicos y son uno de los activos de la organización que genera costos por el simple cuidado de los productos o los diferentes materiales que se encuentran almacenados.

Asimismo, un inventario de alta capacidad no necesita ser reabastecido a cada momento y ayuda a reducir costos significativos debido a que los pedidos son más largos y en mayor cantidad. Además, los inventarios de mercancías son los que se encargan de dar un mejor servicio al cliente, mientras que los inventarios en proceso son los que ayudan a reducir los impactos de la variabilidad y sobre todo se caracterizan por proteger las fallas en los diferentes procesos.

Según López (2014) la gestión de inventarios comprende tres elementos: El inventario, es aquel que hace referencia al control y la verificación de los diferentes bienes patrimoniales o materiales de que dispone una organización; también se

lleva a cabo para regular las existencias establecidas en los registros y para calcular si la empresa ha obtenido beneficios o pérdidas.

Por otro lado, el stock se define como el almacenamiento de productos o materiales para que posteriormente sean distribuidos o entren en el proceso de venta al cliente final. Es importante que el stock se gestione correctamente para que los resultados sean favorables; asimismo, la inversión realizada en el stock se caracteriza por inmovilizar recursos económicos en un tiempo determinado, por lo que es imprescindible que la rotación de los productos sea efectiva para que el dinero quede disponible (López, 2014).

Finalmente, las existencias, son todos aquellos productos almacenados en las instalaciones de una organización con el fin de abastecer a algún proceso productivo o también para ser vendidos a los clientes finales (López, 2014).

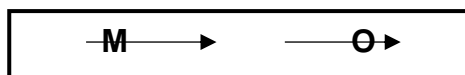
III. METODOLOGÍA

3.1. Tipo y diseño de investigación

La investigación tuvo un enfoque cuantitativo, cuyo propósito fue hacer uso del análisis numérico y estadístico para medir las variables o fenómenos a investigar (Hernández et al. 2014). En el estudio, este enfoque permitió la recolección de datos a través de la entrevista, observación y su posterior análisis para medir las variables.

Además, el diseño fue no experimental de corte transversal. Según Hernández et al. (2014), en la investigación no experimental no se manipulan las variables de estudio y fue transversal ya que permitió medir la variable en un solo momento. En tal sentido, en la investigación los datos se analizaron tal y como se producen en su propio contexto, es decir, en ninguna circunstancia se manipularon las variables, y además es transversal, ya que la entrevista se aplicó una sola vez.

Por otro lado, según su alcance es descriptivo propositivo. Hernández et al. (2014) señala que el estudio descriptivo permite describir las propiedades de las variables a estudiar y es propositivo porque, a partir de dicha descripción, se pueden establecer acciones para solucionar un determinado problema. Por lo tanto, en el estudio se describieron las características o propiedades del sistema de control interno y gestión de inventarios y, a partir de ello, se establecieron las acciones necesarias para mejorar el problema diagnosticado en la empresa objeto de estudio. El diagrama es el siguiente:



Dónde:

M = Muestra

O = Observación

P = Propuesta

3.2. Variables y operacionalización

Sistema de control interno.

Según Estupiñán (2015) se define como las normas, políticas y procedimientos que son implementados por la dirección y representantes de una organización, el cual está estructurado para desarrollar efectivamente las funciones de la industria hacia el desempeño de las metas previamente establecidas. Además, señala que con esta herramienta la empresa podrá disponer de información confiable, cumplir con las normas o políticas establecidas y sobre todo desarrollar sus actividades de manera eficaz y eficiente.

Gestión de inventarios:

Ndirangu (2019) afirma que es un tema donde la gestión se refiere a las acciones de planificación de un determinado inventario; mientras que en términos simples el inventario también es llamado o denominado stock, es decir, es la gestión central de los diferentes bienes, materiales o productos que posee una organización. Por lo tanto, es importante que esta herramienta sea vista desde una perspectiva empresarial, donde se refiere a la gestión adecuada de los almacenes para satisfacer una demanda previamente prevista.

3.3. Población, muestra y muestreo

Según Vara (2015), la población es aquella que está constituida por un conjunto de personas o cosas que se encuentran en un espacio determinado y puede presentar variaciones a lo largo del tiempo. En la investigación, la población estuvo compuesta por un total de 11 trabajadores pertenecientes a la empresa Proyectos Ferretería Holgus E.I.R.L.

Asimismo, Vara (2015) especifica que la muestra es un subconjunto de la población total, sin embargo, en el estudio no fue necesario extraer ningún tipo de muestra, dado que la población es pequeña y para asegurar la consistencia de los

resultados se abordó específicamente a un trabajador dentro de la empresa, siendo el entrevistado el jefe de almacén.

Por otro lado, se utilizó un muestreo no probabilístico, ya que los elementos se eligieron según el criterio de los investigadores.

3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Se usó la entrevista como técnica, permitiendo al investigador recolectar datos a través de un diálogo, que se proporciona entre dos personas frente al entrevistador "investigador" y el entrevistado; la intención es obtener información sobre un tema específico de una población determinada (Hernández et al. 2014). Para tal efecto, en la investigación esta técnica permitió obtener información sobre las variables a estudiar, la cual fue proporcionada por el jefe de almacén de la empresa, objeto de estudio.

Asimismo, se realizó la observación como técnica aplicada en el estudio, contemplado como una técnica exclusiva y social para la recolección de datos. Donde se pueden usar muchas herramientas para obtener a detalle del comportamiento de las variables de investigación, (Ñaupas et al.,2018). La mencionada técnica se utilizó para ambas variables de investigación, para corroboración de la problemática existente.

Además, se utilizó el análisis documental como técnica, siendo esta la función planificada y sistemática, consistiendo en la examinación de los documentos escritos, consiguiendo a través de ellos recopilar información valiosa, donde los documentos son una fuente bastante confiable y práctica para manifestar los intereses y criterios de quienes lo han escrito, (Bisquerra, 2009). En tal sentido, en la investigación esta técnica permitió obtener datos relevantes sobre la variable gestión de inventarios dentro de la empresa objeto de estudio.

Por otro lado, se utilizó la guía de entrevista como instrumento, la cual permitió tener un panorama más claro del funcionamiento que hay en el centro de desarrollo de la investigación (Vara, 2015). En la investigación, el instrumento cuenta con interrogantes realizados directamente al jefe de almacén para obtener

información relevante sobre el estudio, se realizó una entrevista en general tanto para la variable control interno, como también para la variable gestión de inventarios de la empresa.

De la misma manera, se utilizó la guía de análisis documental como instrumento, donde se extrajo documentación importante, con la cual se pudo apuntar, organizar y analizar la información con respecto a los inventarios. Se solicitó: guías de remisión, cotizaciones; registros de compras y ventas; libro de planillas, estados financieros (Inventarios), y comprobantes de pago.

Por último, se utilizó la ficha de observación como instrumento, donde se aclara los temas que son valorados referente a la ejecución o no de una establecida función, puesto a que permite medir las variables mediante la vista. La ficha de observación es polinómica porque las alternativas conllevan un juicio de valor (Ñaupas et al.,2018). La ficha de observación se utilizó exclusivamente para la variable sistema de control interno, con el fin de corroborar la información brindada en la entrevista.

Por otro lado, la validez permitió determinar que los ítems de la guía de entrevista midan lo que se pretende medir (Hernández et al. 2014). Para efectos del estudio, la entrevista fue sometida a la validez por el juicio de tres expertos, quienes bajo su conocimiento determinaron si el instrumento tiene la bondad necesaria para ser aplicado.

3.5. Procedimientos

Para el procedimiento de recopilación de datos, se pidió autorización al responsable de la empresa Proyectos Ferretería Holgus E.I.R.L., la cual el titular gerente firmó la carta de autorización, y una vez obtenido dicho propósito, se coordinó con el jefe de almacén la calidad en el que será evaluado, el objetivo de la entrevista, el tiempo de aplicación y que tiene el pleno derecho a responder libremente.

3.6. Método de análisis de datos

Para el análisis de la información recolectada, mediante la entrevista y el análisis documental fue procesada y analizada para luego ser interpretada, la cual se utilizó el programa Excel 2016 para determinar los resultados y conclusiones de las cuales ayudará a responder a los objetivos planteados y también para que el lector pueda tener una mejor comprensión sobre ello.

3.7. Aspectos éticos

Para fines del estudio, se consideró los criterios establecidos por Noreña et al. (2012) los cuales se describen a continuación:

Selección equitativa de los sujetos: En el estudio, todos los trabajadores que participen en la aplicación del instrumento serán elegidos de manera equitativa, es decir, bajo ninguna circunstancia habrá actos discriminatorios, ya sea por religión, raza o cualquier otro criterio que se considere un acto discriminatorio.

Respeto a los sujetos inscritos: Este aspecto permite actuar en todo momento con profesionalidad, además con la finalidad de que los participantes no proporcionen información personal, la entrevista fue administrado de forma anónima y los resultados o datos recolectados fueron utilizados con fines académicos y no serán distribuidos a terceras personas sin autorización previa.

Validez científica: Este aspecto se cumplirá en la medida en que el instrumento tenga la bondad de ajuste necesaria para ser administrado, es decir, la entrevista fue sometido a la validez de jueces expertos con el objetivo de que la información recogida sea la más consistente posible para establecer acciones dirigidas a mejorar el problema diagnosticado en la empresa objeto de estudio.

IV. RESULTADOS

Esta investigación se encuentra desarrollada con el objeto de mejorar la gestión de inventarios en la empresa Proyectos Ferretería Holgus E.I.R.L., evidenciando de forma inicial las dificultades que actualmente se está presentando, una vez que se aplicaron las herramientas de recolección de datos, se logró lo siguiente:

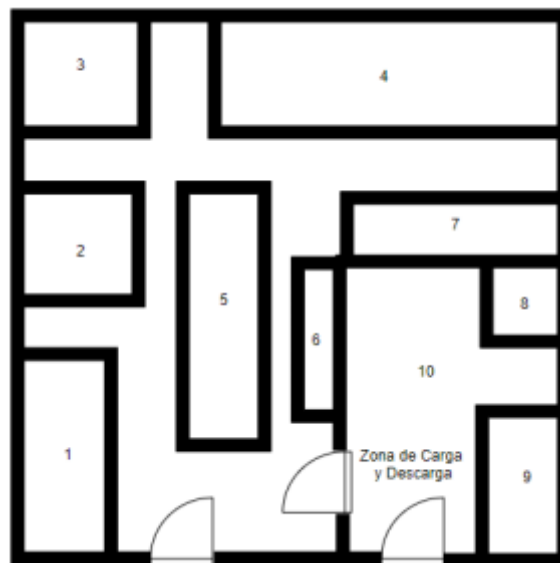
A) DIAGNÓSTICO DEL CONTROL INTERNO

Para el cumplimiento del primer objetivo se contó con la aplicación de la ficha de observación a la empresa y la técnica de la entrevista al jefe de almacén, el cual se encontró conformado por un total de 14 preguntas, teniendo como resultados a los siguientes expresados:

Análisis de la situación actual

Figura 1

Mapa del almacén

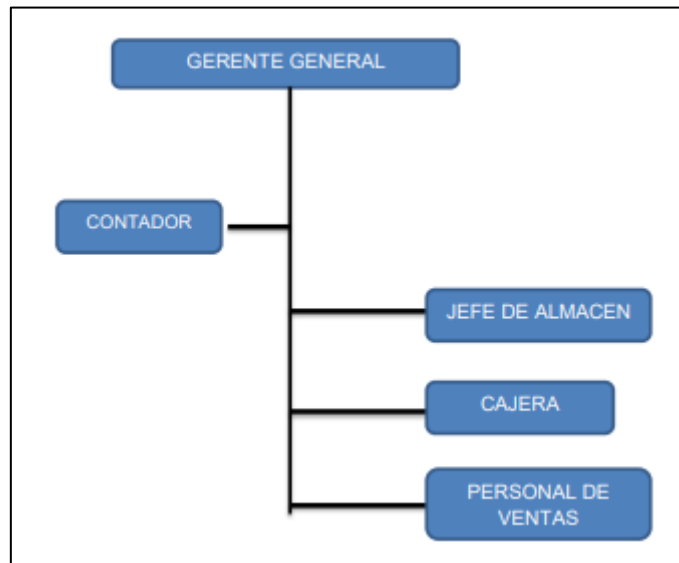


Interpretación:

La imagen muestra la zona de almacén en donde se centra la investigación, ya que esta es débil, debido a que el lugar es pequeño y no cumple con el espacio suficiente de acuerdo a las compras que se realizan, ocasionando que haya demasiado stock de mercadería y pérdida de ventas.

Figura 2

Organigrama de la empresa



La empresa está organizada por el Gerente General, quien es el máximo exponente, y este a su vez por el Contador, cajera, el personal de ventas y a quien hemos evaluado e interrogado, el jefe de almacén donde a continuación se señala sus funciones:

Funciones del jefe de Almacén:

- Suministrar materiales y servicios en tiempo y forma.
- Elegir, tratar y negociar con proveedores.
- Cotizar, analizar y actualización de precios.
- Hacer un seguimiento de la mercadería que ingresa a almacén.
- Almacenar de acuerdo al ingreso.

Figura 3

Realidad del almacén

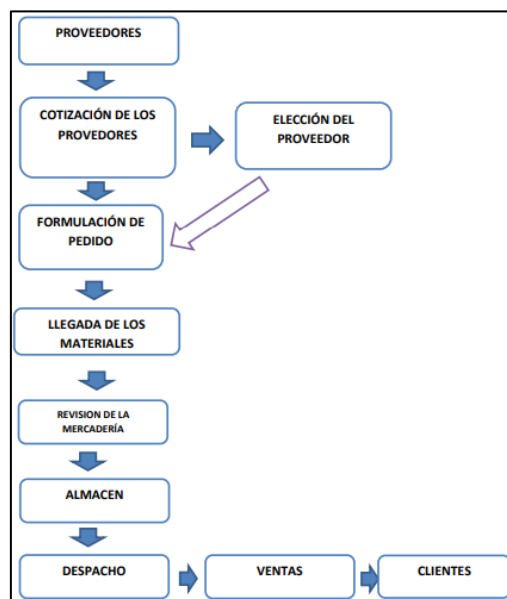


Interpretación:

La imagen muestra la realidad actual de la empresa en cuanto a la gestión de inventarios específicamente en el área de almacén, las cuales ponen en evidencia el desorden y la desorganización de los recursos.

Figura 4

Procesos de control de inventario



Interpretación:

En cuanto a los procesos actuales de control de inventario que se viene desarrollando en la organización se representa en la figura 4, dando conocimiento que mencionados procesos son simples, aun faltando incluir algunos procesos que son muy importante como la verificación de la documentación de los pedidos y cargo que certifique tanto el ingreso y salida de mercadería.

De forma posterior, se expondrán los datos relacionados con el sistema de control interno con las fichas de observación realizadas:

Tabla 1

Cumplimiento de las actividades del entorno o ambiente de control

Dimensiones	Resultados	Sí	No
Entorno o ambiente de control	Establecimiento de un manual de organizaciones por cada área de labores.	X	
	El personal de almacén realiza sus funciones de manera fiable.		X
	Se cuentan con políticas dentro del área de almacén que corresponden a mantener el buen desempeño laboral	X	

Fuente: Elaboración propia.

Interpretación:

La realidad del ambiente de control ha evidenciado que sí se cuenta con plena organización para cada área de trabajo, en donde el principal punto de afectación ha estado centrado en la carencia de eficiencia en el trabajo que fue desarrollado por las diferentes áreas de la empresa, principalmente por el personal de gestión de los inventarios, en donde esto no ha concordado con las políticas con las que cuenta la empresa.

Tabla 2*Cumplimiento de las actividades de la evaluación de riesgos*

Dimensiones	Resultados	Sí	No
Evaluación de riesgos	Realización de revisiones diarias a los productos consignados en el área de almacén		X
	Evaluación periódica del stock con la intención de poder reducir la incidencia de los robos hormiga.		X
	En el almacén se cuenta con un sistema de vigilancia o seguridad (cámaras)		X

Fuente: Elaboración propia.

Interpretación:

La realidad de la empresa se ha visto caracterizada principalmente por la carencia de revisiones que son desarrolladas en el almacén, a raíz de que no se cuenta con un sistema de procesos coherente en cuanto a ello y trae como ocurrencia la poca evaluación y conteo que se desarrolla en cuanto al stock, y al no tener un sistema de vigilancia, trae como consecuencia la prevalencia de los robos hormiga, siendo eso no considerado dentro de la posibilidad de riesgo de la empresa.

Tabla 3*Cumplimiento de las actividades de control*

Dimensiones	Resultados	Sí	No
Actividades de control	Revisión de los ingresos en el área de almacén		X
	Segregación de tareas para mantener un control adecuado dentro del área de almacén	X	
	Adecuado almacenamiento de existencias		X
	Evaluación periódica de los productos almacenados		X
	Espacio adecuado para el guardado de existencias		X
	Los colaboradores del área de almacén distribuyen adecuadamente los productos recién ingresados		X

Fuente: Elaboración propia.

Interpretación:

La empresa en relación con las actividades de control no tiende a realizar la revisión de los productos recién ingresados al área de almacén, en donde las existencias no solo carecen de evaluación periódica, sino que la distribución en el área de trabajo no es la óptima, además la falta de espacio en el almacén hace que todo esté amontonado, no constituyendo un adecuado control, esto a consecuencia de una falta de interés por parte de los colaboradores.

Tabla 4

Cumplimiento de las actividades de información y comunicación

Dimensiones	Resultados	Sí	No
Información y comunicación	Las áreas comparten información oportuna.		X
	Se cuenta con canales de comunicación que permiten la detección de errores.		X
	El personal encargado de realizar el reporte de los stocks, entrega la información a tiempo, evidenciándolo a través de un documento.		X

Fuente: Elaboración propia.

Interpretación:

En relación con las respuestas, se puede establecer que las áreas no cuentan con canales de comunicación óptimos, los cuales puedan motivar la detección de los errores, en donde esto trae como consecuencia el escaso rendimiento y poca efectividad del encargado de enviar el reporte de los stocks.

Tabla 5

Cumplimiento de las actividades de monitoreo

Dimensiones	Resultados	Sí	No
Monitoreo	Evaluación diaria de las funciones asignadas para cada colaborador.		X
	Existe un supervisor para cada personal mediante la diferenciación por área de trabajo.		X

Fuente: Elaboración propia.

Interpretación:

A consecuencia de que no se cuenta con un sistema de supervisión y monitoreo adecuado, es que se puede detectar el poco nivel de cumplimiento o desinterés del personal acerca del cumplimiento de sus objetivos organizacionales, en donde no se realiza, además, el proceso de retroalimentación respectivo, con la intención de promover el nivel de rendimiento de cada colaborador.

Resultados de Entrevistas:

Dimensión 1: Ambiente de control

Tabla 6

Resultados de la entrevista – Dimensión 1

Preguntas	Respuestas
1. ¿Con qué frecuencia recibe capacitación para mejorar el desempeño de las funciones asignadas?	Solo se recibe capacitación al momento que ingresas a trabajar, luego no hay un tiempo determinado que se realice ello, hasta el momento no recibo una segunda capacitación en cuanto a mi labor.
2. ¿Crees que el personal cuenta con experiencia necesaria para llevar a cabo las actividades del área de almacén?	Llevo aproximadamente 3 meses trabajando en la empresa, es primera vez que estoy encargado de almacén, en mi opinión, estoy aprendiendo poco a poco, ya que el área es un poco tediosa en cuanto el control de material y se me dificulta un poco.
3. ¿Qué manual de organización y funciones utilizan conforme a las actividades que debe realizar el trabajador?	No contamos con un manual en particular, ya se sabemos que funciones toca realizar día a día.

Fuente: Elaboración propia.

Interpretación:

Referente al resultado de la entrevista, se constató que, en la empresa no se realiza una capacitación continua para la mejora del desempeño de las actividades, asimismo, en el almacén no hay un personal con la experiencia

suficiente para realizar las funciones correctamente, ya que la persona que viene haciéndolo lleva 2 meses casi 3 en la empresa, por lo que se encuentra aún en aprendizaje, y teniendo el manejo del almacén, no controla ni verifica los documentos que evidencien los movimientos que se realicen en inventario, encima no está instaurado un manual que organice los procedimientos y funciones dentro de la empresa, evitando poder evaluar el desempeño del colaborador.

Dimensión 2: Evaluación de Riesgos

Tabla 7

Resultados de la entrevista – Dimensión 2

Preguntas	Respuestas
4. ¿Qué riesgos se ha encontrado en el área almacén?	Perdidas de materiales, materiales obsoletos, cortes, y caídas.
5. ¿Qué estructuras se consideran para identificar mencionados riesgos?	No contamos con una estructura adecuada en cuanto a la amplitud, altura, para constatar los riesgos antes mencionados.
6. ¿Qué políticas utiliza para la mejorar la gestión de inventarios?	Que yo sepa no existe alguna política que utiliza la empresa, ya que se maneja de manera manual los inventarios.

Fuente: Elaboración propia.

Interpretación:

Correspondientes a los resultados, se tuvo que, la empresa en cuanto a la manipulación de la mercadería es deficiente, ya que la empresa no presenta una estructura adecuada para la distribución de la mercadería tanto en altura como el espacio del almacén, lo que produce confusión al momento de la ubicación de los productos y por consiguiente pérdidas de las mismas, otro punto es el desorden que hay, lo que genera accidentes como caídas o choques; el almacenero siempre menciona que la mercadería no es un riesgo para accidentes, además como son de gran tamaño mencionados productos son de fáciles de identificar; no obstante, no se ha percatado de que algunos materiales son muy peligrosos al manipularlos porque son inflamables; por lo que debería implementarse un protocolo y políticas

para la medición del riesgo dentro del almacén y así mejorar la gestión de los inventarios.

Dimensión 3: Actividades de control

Tabla 8

Resultados de la entrevista – Dimensión 3

Preguntas	Respuestas
7. ¿Qué procesos utilizan para llevar a cabo un control adecuado del cuidado en cuanto a las pérdidas de existencias?	Solo se realiza un conteo de mercadería de manera física, pero no hay un tiempo determinado en el que se realice, en el cual se ha visto reflejado algunas pérdidas.
8. ¿Qué indicadores se utilizan para evaluar las actividades del área de almacén?	Solo se trabaja a través de Excel, es el único indicador que utilizamos como registro principal en cuanto a las actividades dentro del almacén.

Fuente: Elaboración propia.

Interpretación:

Conforme a las respuestas obtenidas, se halló que, no existe un adecuado control correspondiente al cuidado de los productos, asimismo no se realiza un correcto registro de los mismos, la mercadería no se encuentran codificadas, además no existe una organización apropiado de la mercadería, ocasionando así perdidas de las mismas, también, no se utilizan documentos que respalden las mercaderías que ingresan y salen, manejándose solo de manera manual y a través del programa Excel la cual no es muy confiable.

Dimensión 4: Información y comunicación

Tabla 9

Resultados de la entrevista – Dimensión 4

Preguntas	Respuestas
9. ¿Qué sistema utiliza que ayude a facilitar la obtención	El único sistema con el cual trabajamos es por Excel, luego todo se maneja de manera manual.

de información interna para la gestión de inventarios?

10. ¿Crees que realizar inventarios físicos periódicamente es lo correcto? ¿Por qué?

Sí, pero no tan periódicamente, lo más recomendable es realizarlo cada 3 meses porque con ello tendremos más información en cuanto a los inventarios.

11. ¿En el área de almacén que tipo de información maneja de acuerdo con las existencias recibidas?

La información que se maneja al momento de recibir la mercadería es la documentación principalmente que son la guía y la factura se verifica las cantidades y se pasa a almacenar luego se lleva la documentación directo al gerente.

12. ¿Cómo es el proceso de comunicación entre el área de almacén y el resto de las áreas?

El área que estoy a cargo, primero me comunico con el titular gerente, entregándole toda la información, ya indirectamente esa información lo distribuye al área administrativa, para que vea ya netamente lo referente a la documentación.

Fuente: Elaboración propia.

Interpretación:

Referente a los resultados, se confirmó que, la empresa no cuenta con un adecuado sistema de comunicación e información, que ayude a la toma de decisiones para el gerente, ya que mencionado sistema no facilita la información dentro de la empresa para el control de los inventarios, optando por desarrollarlo de manera manual y lo máximo que se utiliza es el Excel, obviando la realización de los inventarios físicos habitualmente ya que el jefe de almacén menciona que lo adecuado es cada 3 meses, lo cual es erróneo ya que esto puede conllevar a la pérdida de mercadería o a faltante de stock para abastecer a los clientes, además no certifica las mercaderías recibidas, bastándole solo con la guías y facturas del producto.

Dimensión 5: Monitoreo

Tabla 10

Resultados de la entrevista – Dimensión 5

Preguntas	Respuestas
13. ¿Crees que el personal encargado de supervisar el desempeño de las funciones de los colaboradores realiza su debida labor?	El gerente es el que supervisa directamente todas las áreas, actualmente tienes algunas responsabilidades, la cual está ausente dentro de la empresa, imposibilitándolo de realizar una debida supervisión.
14. ¿De qué manera, mejorarán las deficiencias encontradas en el área de almacén?	Teniendo un control de la mercadería recibida de manera minuciosa, y organizar las existencias que se encuentran en stock.

Fuente: Elaboración propia.

Interpretación:

En relación a las respuestas obtenidas, se confirmó que, la empresa no cumple con llevar a cabo el monitoreo adecuadamente, debido a que el gerente es el único supervisor de las diferentes áreas del negocio, y como no tiene mucho tiempo y tiene muchas responsabilidades tanto dentro como fuera de la empresa, por consiguiente, no supervisa, ni monitorea las funciones dadas a cada uno de los colaboradores de las diferentes áreas, no corrigiendo así los problemas o deficiencias encontradas el almacén.

Figura 5

Proceso del Control Interno



En la presente figura se evidencia la exposición del sistema de control interno que se deberá de mantener para poder garantizar una adecuada gestión de inventarios en la empresa analizada.

A consecuencia de los resultados que se obtuvieron, es que se evidenció la necesidad de elaborar un sistema de control interno en la empresa, con el objeto de poder compensar la falta de información y falta de experiencia con la que se contó dentro del área de estudio, lo que conllevó a que se desconozca la cantidad de inventario y que esto pueda estar actualizado, evitando que se pueda establecer una toma de decisiones importantes.

B) EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN DE INVENTARIOS

Con el propósito de poder responder al siguiente objetivo, el cual se ha basado en la evaluación de la gestión de inventarios, se pudo incurrir en el uso de la técnica de la entrevista y la observación, aplicado hacia el jefe de almacén.

Resultados de Entrevistas:

Dimensión 1: Adquisición

Tabla 11

Resultados de la entrevista – Dimensión 1

Preguntas	Respuestas
1. Usted que es el encargado del área de almacén, ¿cada cuánto tiempo se realiza una rotación de stock en la empresa?	No se usa o utiliza un tiempo determinado en cuanto a la rotación, solo trabajamos de acuerdo con lo que pida el cliente, si el cliente desea adquirir un producto y no hay stock de ello se solicita en el momento y así se van renovando las existencias.
2. ¿Qué comprobantes de pago respalda la compra de productos?	Facturas y guías de remisión.
3. ¿Qué medidas toman para asegurar el abastecimiento en periodos de alta demanda?	Cuando hay mucha demanda, realizamos pedidos a los proveedores en el momento, y así poder abastecernos sin ningún tipo de problema.

Fuente: Elaboración propia.

Interpretación:

Referente a lo acontecido, se confirmó que, la adquisición de materiales es deficiente, puesto que no existe una programación para la realización de las compras, solicitando de manera concurreda pedidos en corto tiempo a los proveedores, no permitiendo negociar, el tiempo de pago con ellos o algún descuento por la magnitud de la compra, dando por conclusión que no se tiene proveedores; también algo que hemos podido constatar es, que al momento que ingresa mercadería, no se ordena dentro del área correctamente, como también no hay un control periódico de la rotación del inventario, donde en algunos casos hay un excedente o falta de mercadería, llegando a que el trabajo se retrase.

Dimensión 2: Almacenamiento

Tabla 12

Resultados de la entrevista – Dimensión 2

Preguntas	Respuestas
4. ¿Qué formatos de control utilizan para las entradas y salidas de los materiales de almacén?	Solo se registra en hojas de manera manual trasladándolo después a un Excel.
5. ¿El almacenamiento se da en forma selectiva, tomando en cuenta el tipo y diseño de los materiales? Argumente	Lo clasificamos por producto ingresado, ya estando dentro de almacén se clasifican por sector ya sea ferretería en general, equipos de seguridad y materiales de construcción.
6. ¿Qué método de control utilizan para llevar un orden en cuanto a los materiales de almacén?	El control lo realizamos teniendo en cuenta las guías de remisión de cuando ingresan los productos y lo contabilizamos de manera manual y posterior a ello se utiliza el programa Excel.
7. ¿Se realiza un control periódico de los materiales? ¿cada que tiempo lo realizan?	Se realiza solo un conteo rápido, no hay un tiempo determinado que se lleve a cabo el conteo.

Fuente: Elaboración propia.

Interpretación:

Conforme a las respuestas obtenidas de la entrevista, en cuanto a la dimensión 2, se obtuvo que la empresa no tiene suficiente almacenamiento, ya que no hay una codificación de los productos; por otro lado, el espacio del almacén no está adecuadamente asignado, lo que significa que las existencias no están ordenadas de manera que se facilite el manejo y el recuento de ellas, además, no se realiza un control periódico de los materiales desde que se recibe la mercadería hasta la salida de las mismas de almacén.

Dimensión 3: Distribución

Tabla 13

Resultados de la entrevista – Dimensión 3

Preguntas	Respuestas
8. ¿Cómo se distribuyen los materiales dentro del área de almacén?	Los materiales de construcción y ferretería en un estante y lo que concierne a los demás materiales como telas y equipos de seguridad es en otro estante y así consecutivamente.
9. ¿De qué manera se realiza la asignación de espacios de acuerdo a los materiales?	Se asigna espacios de acuerdo con el orden de llegada de la mercadería, y se organiza de acuerdo con el sector a la cual se distribuye.
10. ¿Cuál es la organización que realizan en cuanto a los requerimientos de inventarios? ¿son atendidos de manera oportuna?	Tratamos de hacerlo lo más rápido posible, pero nos es muy difícil realizarlo porque existe una deficiente organización de materiales, lo cual imposibilita la entrega rápida a los clientes.

Fuente: Elaboración propia.

Interpretación:

Según lo obtenido referente a la entrevista, en cuanto a la dimensión 3, se constató que la empresa no cumple del todo con la distribución adecuada de materiales, debido a que la localización de los productos no ayuda a realizar una correcta distribución al estar todo casi amontonado; no hay una fecha de entrega programada de distribución, además cuando el almacenero no puede entregar los productos, envía a cualquiera de los colaboradores a realizar su labor, esto no se suele hacer y es de ahí, obviamente, de donde provienen pérdidas de la mercadería, teniendo gran valor algunos de los materiales. Estas acciones, que se desarrollan de manera continua, han acostumbrado a los trabajadores llevar esta forma de trabajo, considerándolo normal.

Resultado de la guía de observación

La herramienta de investigación fue aplicada a través de la técnica de la observación, la cual se realizó con la finalidad de poder conocer el estado real en

el que se ha encontrado el área de almacén de la empresa, ofreciendo de esta forma resultados que puedan permitir la evaluación del estado real y la determinación de los puntos críticos de estudio que han afectado a la gestión de inventarios:

Tabla 14

Ficha cotejo para el área de almacén

N°	Ítem	Sí	No
1	El almacén se encuentra en adecuadas condiciones de seguridad	X	
2	El registro de entrada y de salida de la mercadería se encuentra actualizado cotidianamente		X
3	Los materiales son ubicados fácilmente		X
4	El almacén cuenta con adecuado alumbrado y ventilación	X	
5	Los productos almacenados son de fácil acceso, con la finalidad de manipularlos lo menos posible		X
6	Cada material se encuentra ubicado con una identificación para facilitar su puesto		X

Fuente: Elaboración propia.

Interpretación:

Los resultados evidenciaron que no se cuenta con un conocimiento de alta fiabilidad acerca de las cantidades exactas que existen por cada material, lo que ha generado que se afecte la actualización de las cantidades que se tienen, no habiendo una ubicación apropiada de los materiales y evitando que se ahorren tiempos en la detección y selección de estos, porque la mayoría se encuentran apilados uno encima de otro. Además de ello, los materiales se encuentran dentro de cajas que no pertenecen a los mismos, evidenciando una inadecuada ubicación de estos.

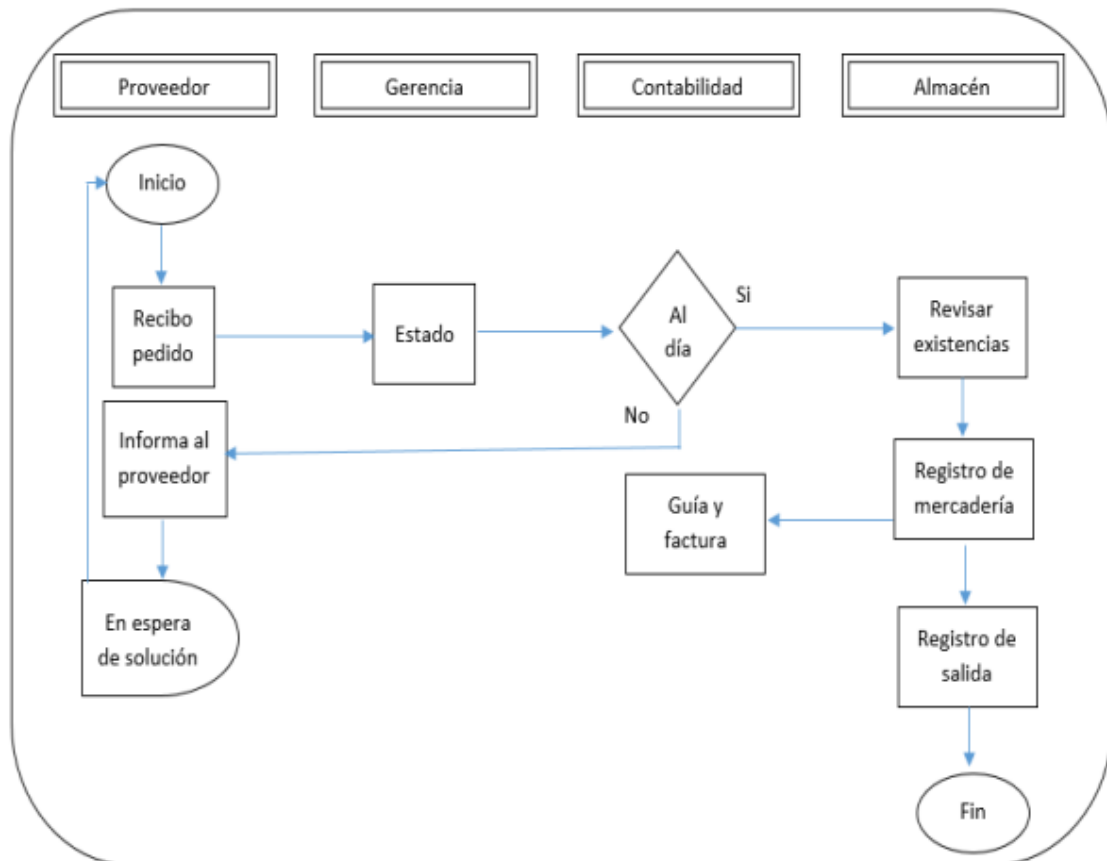
Resultado del análisis documental

La presente herramienta fue de ayuda con la finalidad de que se pueda identificar de forma gráfica, los movimientos internos que se realizan para la gestión de inventarios, en donde se tomó como base al proceso actual de la organización,

en miras de poder detectar los problemas y de esta manera fortalecer el proceso de gestión de inventarios.

Figura 6

Actual Flujoograma de la Recepción de la Mercadería



Interpretación:

El proveedor envía la mercancía, la cual es recepcionada por el jefe o ayudante de almacén, todos con sus debidos comprobantes, tales como guía de remisión o factura, en donde ciertos materiales se ocupan para la venta directa y de forma consiguiente, es que los sobrantes pasan hacia el almacén, en donde se realiza el listado de estos y, finalmente, dicha mercadería se encuentra lista para la venta.

Desde el análisis que se realizó por el investigador, se han detectado las siguientes fallas: la recepción de los materiales deberá de ser realizada únicamente por el personal encargado del almacén, la cantidad de los materiales que son recepcionados, deberán de mandarse hacia el almacén, con la finalidad de que se

pueda contabilizar el mismo. Mientras que, no todas las hojas de recepción son firmadas por el personal de almacén, lo que genera un mayoritario desconocimiento en cuanto a ello. Otro punto para considerar es que no se cuenta con una adecuada clasificación de los medicamentos, debido a un inadecuado ambiente de almacenamiento para los productos y al poco tiempo que se tiene para realizar la correcta contabilización de estos.

Adquisición de productos

De forma posterior, se expone un detalle del libro de compras-periodo 2020, en donde se muestra el libro de adquisiciones que se ha elaborado mensualmente:

Tabla 15

Nivel de compras

MESES	ENE.	FEB.	MAR.	ABR.	MAY.	JUN.	JUL.	AGO.	SEP.	OCT.	NOV.	DIC.
MONEDA	SOLES	SOLES	SOLES	SOLES	SOLES	SOLES	SOLES	SOLES	SOLES	SOLES	SOLES	SOLES
BASE IMPONIB.	132,653.15	65,249.50	53,073.08	0.00	52,097.15	55,054.41	112,620.41	187,865.90	310,927.69	278,259.37	188,629.58	131,728.48
IGV	23,877.57	11,744.91	9,553.16	0.00	9,377.49	9,909.79	20,271.67	33,815.86	55,966.99	50,086.69	33,953.32	23,711.13
TOTAL	156,530.72	76,994.41	62,626.24	0.00	61,474.64	64,964.20	132,892.08	221,681.76	366,894.68	328,346.05	222,582.90	155,439.61

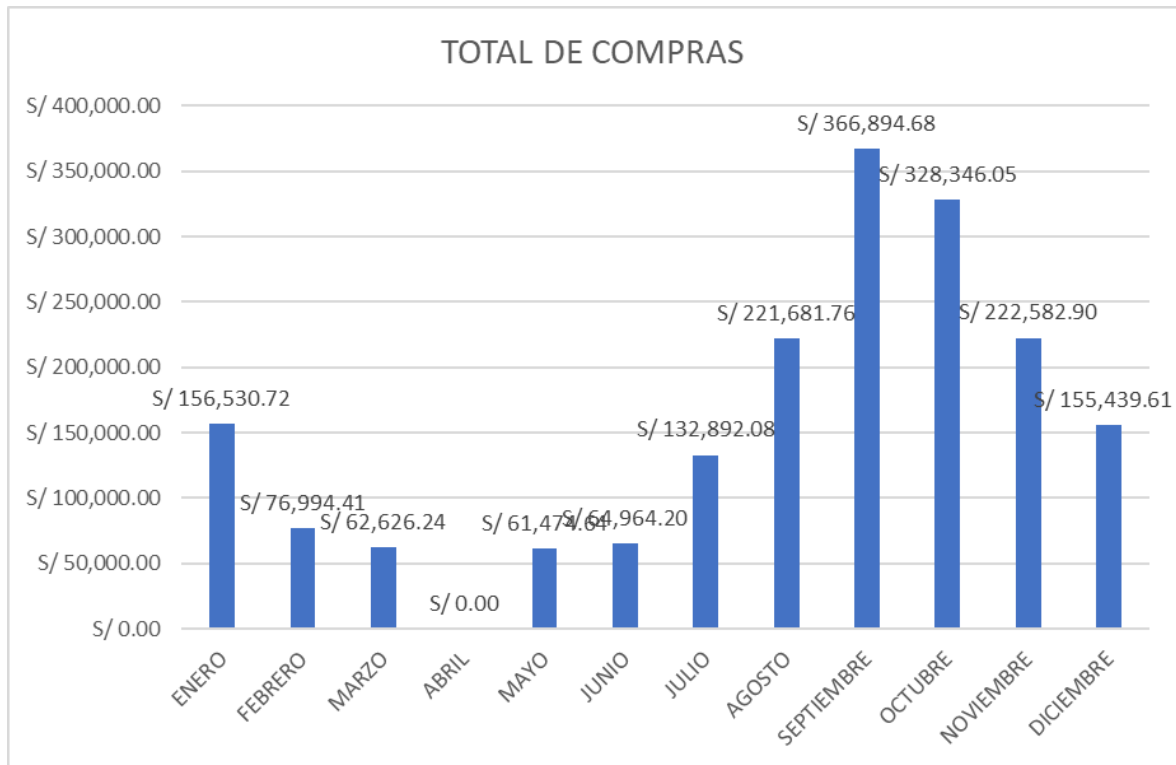
Fuente: Elaboración propia.

Interpretación:

Se puede evidenciar en dicho registro, el hecho de que el nivel de compras para el año 2020 ha traído consigo un problema importante, en donde al tener un almacén poco organizado y un nivel de compras elevado, es que se ha considerado la complicación en la realización de inversión en la compra de productos, generando que el orden complique aún más el tema de organización y la correcta distribución de los recursos. Además, tampoco se ha realizado un adecuado análisis del nivel de rotación de los productos, generando que se produzcan afectaciones en la realización y distribución de pedidos; así como, el aumento del tiempo de respuesta.

Figura 7

Nivel de compras relación con el almacén



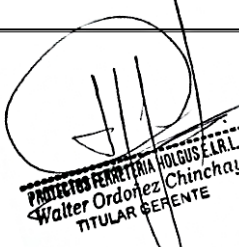
Interpretación:

En la figura se evidencia que el incremento de compras se ha dado en los meses de septiembre y octubre, encontrándose por encima del promedio, debido a que se realizaron grandes pedidos a consecuencia de que el almacén se observaba casi vacío, esto generó que se exponga un problema de alta relevancia, el hecho de que el almacén haya estado estoqueado.

Figura 8

Registro de compras

REGISTRO DE COMPRAS								
RUC:		20561319571						
Razón Social:		PROYECTOS FERRETERIA HOLGUS E.I.R.L.						
Expresado en:		SOLES						
Periodo:		Setiembre 2021						
NRO	FECHA DE EMISION	COMPROBANTE DE PAGO		RUC	CLIENTES	BASE IMPONIBLE	IGV	IMPORTE TOTAL
		SERIE	NUMERO					
1	02/09/2021	E001	10	20487471837	INMOBILIARIA MUNDO SRL	66,184.33	11,913.18	78,097.51
2	03/09/2021	F006	5852	20539162013	CONSORCIO AGROPECUARIO JUNIOR SAC	152.54	27.46	180.00
3	13/07/2021	F225	71480	20512528458	SHALOM EMPRESARIAL SAC	14.41	2.59	17.00
4	24/08/2021	E001	16681	20539041658	EMPRESA DE TRANSPORTES COQUITO'S SRL	461.86	83.13	544.99
5	04/08/2021	E001	6	10742478942	CORDOVA RONDOY JHONNY ALONSO	611.44	110.06	721.50
6	04/09/2021	E001	16684	20539041658	EMPRESA DE TRANSPORTES COQUITO'S SRL	84.75	15.26	100.01
7	06/09/2021	E001	5	10165416568	SOTO SANCHEZ JESUS	1,101.69	198.30	1,299.99
8	07/09/2021	E001	521	20606747331	CONSTRUCTORA EL PARAMO EIRL	230.51	41.49	272.00
9	08/09/2021	E001	93	20608257374	INDUSTRIAS Y PROCESADOS AQUAMAS SAC	67.80	12.20	80.00
10	09/09/2021	E001	3185	20603434171	INDUSTRIA METALICA SOLORIZANO SAC	759.32	136.68	896.00
11	10/09/2021	FV05	1060	20606562811	ESTACION DE SERVICIOS PLAZA EIRL	42.37	7.63	50.00
12	09/09/2021	F225	72067	20512528458	SHALOM EMPRESARIAL SAC	14.41	2.59	17.00
13	10/09/2021	FV05	1064	20606562811	ESTACION DE SERVICIOS PLAZA EIRL	16.95	3.05	20.00
14	13/09/2021	F003	23493	20352931323	GRIFO TOBI EIRL	16.95	3.05	20.00
15	13/09/2021	F002	10389	20602397492	ESTACION DE SERVICIOS EL CASTELLANO EIRL	27.13	4.88	32.01
16	13/09/2021	FE04	10443	20604178704	COMPANIA PERUANA DE PETROLEO GAS Y GASOLINA S.A.C.	60.17	10.83	71.00
17	13/09/2021	F012	4386	20601514843	GASOLINERAS PIURA SRL	29.66	5.34	35.00
18	27/08/2021	F001	149107	20479462390	NEGOCIOS OMEGA SRL	43,306.78	7,795.22	51,102.00
19	04/08/2021	F641	24468	20112273922	TIENDAS DE MEJORAMIENTO DEL HOGAR SA	1,161.19	209.01	1,370.20
20	13/09/2021	FA06	547879	20536557858	HOME CENTERS PERUANOS SA	1,127.03	202.87	1,329.90
21	13/07/2021	E001	2300	20606105976	CARGO EXPRESS SANTISTEBAN SRL	1,161.02	208.98	1,370.00
22	09/07/2021	E001	2286	20606105976	CARGO EXPRESS SANTISTEBAN SRL	14.41	2.59	17.00
23	31/08/2021	F001	149246	20479462390	NEGOCIOS OMEGA SRL	1,314.92	236.69	1,551.61
24	31/08/2021	FC12	9014	20600853318	AMSEQ S.A.	1,294.07	232.93	1,527.00
25	03/09/2021	F001	149448	20479462390	NEGOCIOS OMEGA SRL	1,334.75	240.26	1,575.01
26	31/08/2021	FC12	9012	20600853318	AMSEQ S.A.	1,788.14	321.87	2,110.01
27	03/09/2021	F002	5013	20539239172	IMAN GRUPO SRL	1,159.32	208.68	1,368.00
28	27/08/2021	F636	9927	20112273922	TIENDAS DE MEJORAMIENTO DEL HOGAR SA	291.61	52.49	344.10
29	11/09/2021	F002	10349	20602397492	ESTACION DE SERVICIOS EL CASTELLANO EIRL	51.10	9.20	60.30
30	12/09/2021	F518	52	20532029008	CARGO EXPRESS AMERICANO SAC	10.17	1.83	12.00
31	14/09/2021	F002	10402	20602397492	ESTACION DE SERVICIOS EL CASTELLANO EIRL	55.68	10.02	65.70
32	14/09/2021	F174	5023	20270362551	GRIFO SAN ANTONIO EIRL	39.83	7.17	47.00
33	14/09/2021	FV05	1115	20606562811	ESTACION DE SERVICIOS PLAZA EIRL	61.86	11.13	72.99
34	11/09/2021	F012	13869	20516903113	GRUPO DE GESTION C SOCIEDAD ANONIMA - GRUPO DE GESTION C S.A.	25.58	4.60	30.18
TOTAL						124,074	22,333	146,407



PROYECTOS FERRETERIA HOLGUS E.I.R.L.
Walter Ordoñez Chinchay
TITULAR GERENTE


Interpretación:

Referente al registro de compras, reflejado en la figura anterior, se constató que la empresa Proyectos Ferreteria Holgus E.I.R.L., no cuenta con el registro establecido por SUNAT, solo se elabora en cuadro simple de Excel, no obstante también se puede observar el mal manejo de los comprobantes de pago ya que se verifica facturas de compras de 2 meses pasados, podemos sacar la conclusión que recién han encontrado los comprobantes y lo han considerado para este mes, lo que significa no hay un adecuado control en cuanto a las compras realizadas.

Figura 9

Registro de ventas periodo set-21

REGISTRO DE VENTAS								
RUC:		20561319571						
Razón Social:		PROYECTOS FERRETERIA HOLGUS E.I.R.L						
Expresado en:		SOLES						
Periodo:		SETIEMBRE 2021						
NRO	FECHA DE EMISION	COMPROBANTE DE PAGO		RUC	CLIENTES	BASE IMPONIBLE	IGV	IMPORTE TOTAL
		SERIE	NUMERO					
1	02/09/2021	E001	1383	20600046676	GR INVERSIONES E INGENIERIA S.A.C.	920.00	165.60	1,085.60
2	08/09/2021	E001	1384	20600118782	ARISTIDES INGENIERIA Y CONSTRUCCION EIRL	2,404.91	432.88	2,837.79
3	09/09/2021	E001	1385	20607535338	CARPINTERIA Y SERVICIOS AGREGADOS ASIM SAC	955.44	171.98	1,127.42
4	09/09/2021	E001	1386	20607535338	CARPINTERIA Y SERVICIOS AGREGADOS ASIM SAC	528.30	95.09	623.39
5	09/09/2021	E001	1387	20607535338	CARPINTERIA Y SERVICIOS AGREGADOS ASIM SAC	2,508.43	451.52	2,959.95
6	09/09/2021	E001	1388	20607535338	CARPINTERIA Y SERVICIOS AGREGADOS ASIM SAC	200.98	36.18	237.16
7	09/09/2021	E001	1389	20607535338	CARPINTERIA Y SERVICIOS AGREGADOS ASIM SAC	2,345.78	422.24	2,768.02
8	09/09/2021	E001	1390	20607535338	CARPINTERIA Y SERVICIOS AGREGADOS ASIM SAC	319.02	57.42	376.44
9	09/09/2021	E001	1391	20607535338	CARPINTERIA Y SERVICIOS AGREGADOS ASIM SAC	1,105.85	199.05	1,304.90
10	10/09/2021	E001	1395	20103594571	ORTIZ LOSSIO SRL	315.70	56.83	372.53
11	10/09/2021	E001	1396	10412710156	DELGADO OLANO MARIBEL ROXANA	140.00	25.20	165.20
12	11/09/2021	E001	1397	10412710156	DELGADO OLANO MARIBEL ROXANA	160.50	28.89	189.39
13	11/09/2021	E001	1398	20141784901	ARISTIDES INGENIERIA Y CONSTRUCCION EIRL	1,524.00	274.32	1,798.32
14	13/09/2021	E001	1399	20604143838	CORPORACION BGS CONTRATISTAS S.A.C.	1,026.08	184.69	1,210.77
15	13/09/2021	E001	1405	20604143838	CORPORACION BGS CONTRATISTAS S.A.C.	1,790.50	322.29	2,112.79
16	13/09/2021	E001	1406	20604143838	CORPORACION BGS CONTRATISTAS S.A.C.	2,195.66	395.22	2,590.88
17	16/09/2021	E001	1407	20604143838	CORPORACION BGS CONTRATISTAS S.A.C.	1,235.90	222.46	1,458.36
18	16/09/2021	E001	1408	20561108014	KAYA DISTRIBUIDORES S.A.C.	100.20	18.04	118.24
19	16/09/2021	E001	1409	20480099568	W & C SAN JUAN ALMACENES S.A.C.	53.00	9.54	62.54
20	16/09/2021	E001	1410	20480099568	W & C SAN JUAN ALMACENES S.A.C.	40.00	7.20	47.20
21	16/09/2021	E001	1411	20480650825	AGRONEGOCIOS & CIA S.A.C.	500.00	90.00	590.00
22	16/09/2021	E001	1412	20561337633	JOSFRANC SOCIEDAD ANONIMA CERRADA	1,024.00	184.32	1,208.32
23	16/09/2021	E001	1413	20561337633	JOSFRANC SOCIEDAD ANONIMA CERRADA	580.00	104.40	684.40
24	16/09/2021	E001	1414	10412710156	DELGADO OLANO MARIBEL ROXANA	127.42	22.94	150.36
25	16/09/2021	E001	1415	20530234526	CONTRATISTAS GENERALES MDO S.A.C	22.46	4.04	26.50
26	17/09/2021	E001	1416	20561289566	AGROINDUSTRIA S & D FOOD EIRL	322.03	57.97	380.00
27	17/09/2021	E001	1417	20561289566	AGROINDUSTRIA S & D FOOD EIRL	614.07	110.53	724.60
28	17/09/2021	E001	1418	20561289566	AGROINDUSTRIA S & D FOOD EIRL	222.05	39.97	262.02
29	17/09/2021	E001	1426	20561289566	AGROINDUSTRIA S & D FOOD EIRL	649.80	116.96	766.76
30	17/09/2021	E001	1427	20561289566	AGROINDUSTRIA S & D FOOD EIRL	750.03	135.01	885.04
31	17/09/2021	E001	1428	20561289566	AGROINDUSTRIA S & D FOOD EIRL	480.06	86.41	566.47
32	17/09/2021	E001	1429	20561289566	AGROINDUSTRIA S & D FOOD EIRL	1,161.02	208.98	1,370.00
33	17/09/2021	E001	1430	20603309139	VADIHA FOODS S.A.C.	84.75	15.25	100.00
34	17/09/2021	E001	1431	20480650825	AGRONEGOCIOS & CIA S.A.C.	101.69	18.31	120.00
35	17/09/2021	E001	1432	10412710156	DELGADO OLANO MARIBEL ROXANA	202.03	36.37	238.40
36	21/09/2021	E001	1433	20603717393	ALMACENES SANTUARIO DE SAN IGNACIO EIRL	593.22	106.78	700.00
37	21/09/2021	E001	1434	20604143838	CORPORACION BGS CONTRATISTAS S.A.C.	1,648.10	296.66	1,944.76
38	21/09/2021	E001	1435	20604143838	CORPORACION BGS CONTRATISTAS S.A.C.	1,347.29	242.51	1,589.80
39	21/09/2021	E001	1436	20604143838	CORPORACION BGS CONTRATISTAS S.A.C.	846.19	152.31	998.50
40	21/09/2021	E001	1437	20604143838	CORPORACION BGS CONTRATISTAS S.A.C.	333.05	59.95	393.00
41	21/09/2021	E001	1438	20603717393	ALMACENES SANTUARIO DE SAN IGNACIO EIRL	464.87	83.68	548.55
42	21/09/2021	E001	1439	20601704952	ALTAS CUMBRES PIURA S.A.C.	612.29	110.21	722.50
43	21/09/2021	E001	1440	20601704952	ALTAS CUMBRES PIURA S.A.C.	133.40	24.01	157.41
44	21/09/2021	E001	1441	20530234526	CONTRATISTAS GENERALES MDO S.A.C	211.86	38.14	250.00
45	22/09/2021	E001	1442	20141784901	ARISTIDES INGENIERIA Y CONSTRUCCION EIRL	1,345.80	242.24	1,588.04
46	22/09/2021	E001	1443	20141784901	ARISTIDES INGENIERIA Y CONSTRUCCION EIRL	1,271.19	228.81	1,500.00
47	22/09/2021	E001	1444	20141784901	ARISTIDES INGENIERIA Y CONSTRUCCION EIRL	1,709.03	307.63	2,016.66
48	25/09/2021	E001	1445	20603717393	ALMACENES SANTUARIO DE SAN IGNACIO EIRL	406.78	73.22	480.00
49	27/09/2021	E001	1446	20600046676	GR INVERSIONES E INGENIERIA S.A.C.	920.00	165.60	1,085.60
TOTAL						38,555	6,341	45,496



PROYECTOS FERRETERIA HOLGUS E.I.R.L.
Walter Ordoñez Chinchay
TITULAR GERENTE

Interpretación:

Podemos constatar, referente a la figura anterior, registro de ventas del periodo set-21, la empresa Proyectos Ferretería Holgus E.I.R.L., lo realiza a través de un cuadro simple de Excel, no elaborándolo por el formato 14.1 de SUNAT. y ni al menos utilizando libro de registro de ventas, cabe resaltar también que no se especifica si las ventas han sido al contado o crédito, obviando así la fecha de vencimiento de la factura.

Figura 100

Reporte de ventas e ingresos netos

INFORMACIÓN DE VENTAS, INGRESOS, Y CONTRIBUCIONES A ESSALUD (MENSUAL EJERCICIO ANTERIOR Y CORRIENTE)							
Información al 02/11/2021							
EJERCICIO ANTERIOR (2020)				EJERCICIO CORRIENTE (2021)			
MES	VENTAS	INGRESOS NETOS	CONTRIBUCIÓN ESSALUD	MES	VENTAS	INGRESOS NETOS	CONTRIBUCIÓN ESSALUD
ENERO	335,957	335,957	N.A.	ENERO	399,431	499,431	N.A.
FEBRERO	38,322	38,322	N.A.	FEBRERO	39,248	209,248	N.A.
MARZO	36,411	36,411	N.A.	MARZO	58,806	558,806	N.A.
ABRIL	374,598	374,598	N.A.	ABRIL	366,791	766,791	N.A.
MAYO	37,668	37,668	N.A.	MAYO	48,093	958,093	N.A.
JUNIO	45,616	45,616	N.A.	JUNIO	37,589	37,589	N.A.
JULIO	298,379	298,379	N.A.	JULIO	410,590	410,590	N.A.
AGOSTO	37,083	37,083	N.A.	AGOSTO	23,589	23,589	N.A.
SETIEMBRE	39,485	39,485	N.A.	SETIEMBRE	38,555	38,555	N.A.
OCTUBRE	385,816	385,816	N.A.	OCTUBRE	353,698	353,698	N.A.
NOVIEMBRE	31,776	31,776	N.A.	NOVIEMBRE			N.A.
DICIEMBRE	41,599	41,599	N.A.	DICIEMBRE			N.A.
TOTAL EJERCICIO	1,702,710	1,702,710	0	TOTAL EJERCICIO	1,776,390	1,776,390	0

Información corresponde a la última declaración presentada en cada periodo, incluyendo sustitutorias o rectificatorias.
 Ventas: Ventas Brutas, sin considerar descuentos, corresponden a Régimen General y RER.
 Ingresos: Corresponden a Ingresos Netos declarados en el Régimen General y RER y a los Ingresos Brutos del Nuevo RUS.
 O: Omiso a la presentación de la declaración.
 -: Presentó Formulario, pero no declaró Ventas, Ingresos y/o Contribuciones a EsSalud en ese periodo.
 NA: No aplica, no corresponde a las situaciones anteriores.

INFORMACIÓN DE INGRESOS ANUALES - SI CONTRIBUYENTE ESTA ACOGIDO AL RÉGIMEN ESPECIAL DE RENTA (RER) O AL RÉGIMEN ÚNICO SIMPLIFICADO (NRUS)			
		2020	
Acogido al NRUS			
Acogido al RER			
		2019	
Acogido al NRUS			
Acogido al RER			

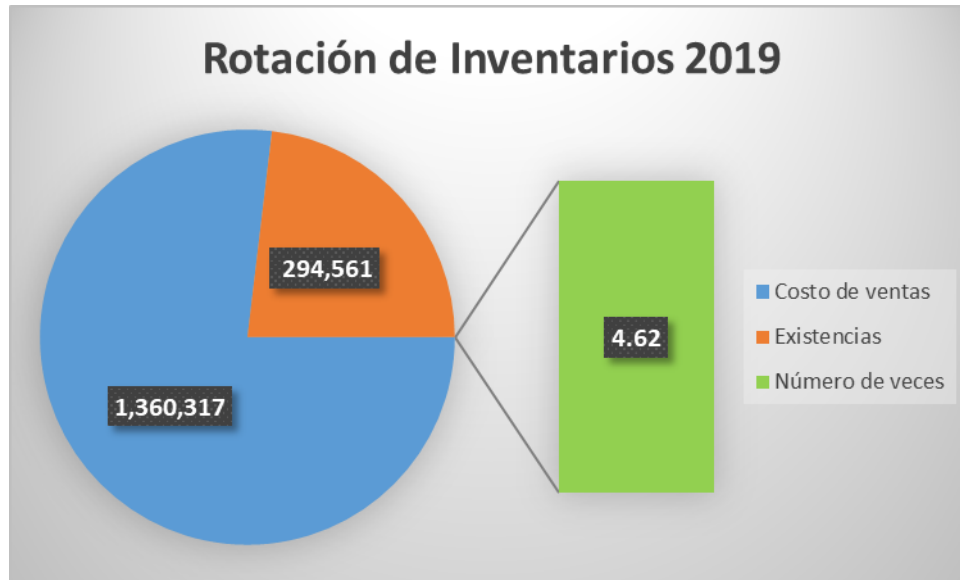
Interpretación:

Referente al reporte de ventas del periodo 2020 – 2021, podemos observar que lo que va del año 2021 habido un aumento en las ventas si bien es cierto no tan considerablemente, esto debido a que se cuenta con mercadería que están obsoletas para la venta por el tiempo que tiene almacenado, cabe resaltar que se

mantiene la rotación de productos cada 3 meses debido que hay mayor importe de las ventas en enero, abril, julio y octubre, generando así que haya una deficiencia en la rentabilidad de la empresa, no llegando al objetivo esperado.

Figura 111

Ratios Financieros- Rotación de inventarios 2019

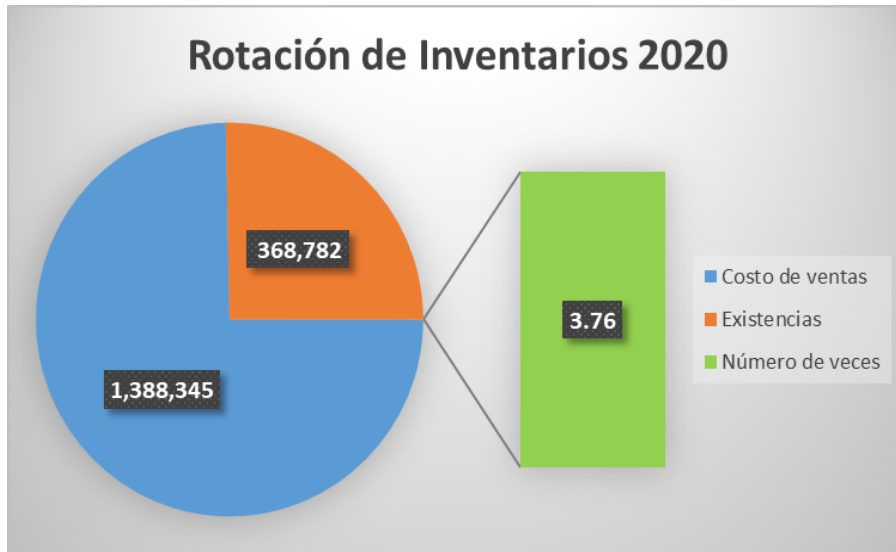


$$\text{Rotación de Inventarios} = \frac{\text{Costo de ventas}}{\text{Existencias}} = \frac{1,360,317}{294,561} = 4.62 \text{ Número de veces}$$

Esto quiere decir que la rotación del inventario durante el año 2019 fue de 4.62 veces, lo cual se refiere a que los inventarios rotaron cada 2.60 meses (12/4.62). Los productos permanecieron 2.60 meses en el almacén antes de venderse.

Figura 122

Ratios Financieros- Rotación de inventarios 2020



Esto quiere decir que la rotación del inventario durante el año 2020 fue de 3.76 veces, lo cual se refiere a que los inventarios rotaron cada 3.19 meses (12/3.76). Los productos permanecieron 3.19 meses en el almacén antes de venderse.

Interpretación:

Conforme a los resultados referente a los ratios de rotación de inventarios en el año 2019 y 2020, se constató que la rotación de los productos ha mejorado, pero igual es lenta, debido a que ha rotado 3.76 veces al año, lo que indica que la mercadería permanece en el almacén alrededor de 3 meses, siendo esto un factor negativo para la empresa, ya que al permanecer mucho tiempo en almacén ello perjudica las finanzas de la empresa, esto quiere decir que no es rentable.

Figura 133

Cotización de Productos

PROYECTOS FERRETERIA HOLGUS E.I.R.L. R.U.C. 20561319571		COTIZACIÓN N° CVS-0207-2021		
Sres. MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE LA VICTORIA				
Tengo el agrado de dirigirme a ustedes para saludarlos cordialmente en nombre de nuestra distinguida, atendiendo amable solicitud estamos enviando cotización de los productos requeridos.				
RUC	CLIENTE	CONTACTO	FECHA	CIUDAD
20173119641	MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE LA VICTORIA		18/09/21	CIX
ITEM	DIRECCIÓN FISCAL	DIRECCION DE GUIA	DESCUENTO	MOD. DE PAGO
CHICLAYO	AV. UNION NRO. 1696 - LAMBAYEQUE CHICLAYO LA VICTORIA	AV. UNION NRO. 1696 - LAMBAYEQUE CHICLAYO LA VICTORIA	INCLUIDO EN PRECIO	CRÉDITO


ITEM	CODIGO	DESCRIPCION	CANTIDAD	PRESENTACIÓN	PRECIO UNITARIO	PRECIO TOTAL
1		BOTAS DE SEGURIDAD	83	UND	45.00	3,735.00
2		BOTIQUIN DE MADERA	1	UND	168.00	168.00
3		CARETILLA PROTECTORA	5	UND	9.00	45.00
4		CASCO DE SEGURIDAD	83	UND	5.50	456.50
5		GUANTE ANTICORTE	161	UND	6.50	1,046.50
6		LENTE DE SEGURIDAD	161	UND	6.50	1,046.50
7		MASCARILLA DE PROTECCION	473	UND	6.00	2,838.00

CONDICIONES REGULARES		SUBTOTAL	9,335.50
1. Precios incluyen IGV Y/O Detracción. Precios válidos por 5 días 2. El plazo de entrega máximo 05 días, es según pedido y/o depósito. 3. Lugar de entrega. Puesto en Almacén Municipalidad 4. Las quejas serán atendidas por nuestra área de ventas a los números de teléfonos y correos electrónicos indicados en la parte inferior.		IGV	
		TOTAL	9,335.50

Cuenta Corriente Agroindustria S&D FOOD EIRL CTA. CTE. BCP Soles: 305 2267411 0 48 / CCI 002 305 002267411048 15 BANCO DE LA NACION CUENTA DE DETRACCION 00231201513 CTA. CTE. BRVA Soles: 0011 0285 0100125979 43 CCI: 011 285 000100125979 43

Sin otra particular quedamos a su disposición, para nosotros es un placer poner nuestra empresa a su servicio.

Atentamente.



PROYECTOS FERRETERIA HOLGUS E.I.R.L.
 Walter Ordoñez Chinchay
 TITULAR REPRESENTANTE

Interpretación:

De acuerdo a la figura 14, podemos recatar lo siguiente, si bien sabemos que la distribución de un producto parte desde la cotización de la misma, entonces cabe resaltar que la forma en que se está presentado la cotización es la incorrecta debido a que no cumple con un formato adecuado, se trabaja en un cuadro de Excel simple limitando a la confianza y la fiabilidad de concretar la venta.

Registro de entregas o distribución de productos:

Figura 144

Registro de salidas de almacén

ENTREGAS 2021						
CLIENTE	PRODUCTO	CANTIDAD	SALIDA	N° DE GUIA	FECHA	SALDO
Corporación BGS Contratistas SAC Chachapoyas	Alicate 8" tipo Stanley	12	12	E603-523	4/01/2021	0
	Cable cortacesped Stihl 12,5 ltras negro MS 33	10	10	E603-523	4/01/2021	0
	Cemento Blanco x saco	160	160	E603-523	4/01/2021	0
	Chazo Anclaje 1/2 x 2"	65	65	E603-523	4/01/2021	0
	Cinta de teflon x caja de 25 unid	12	12	E603-523	4/01/2021	0
ARISTIDES INGENIERIA CONSTRUCCION GIRL	Martillo neumático de 25-29 kg sin punta	6	6	E603-523	14/01/2021	0
	Vibrador de concreto 4 HP + 1.86"	2	1+1	E603-523, 532	23/01/2021	1-0
	Compactor Vibr. tipo plancha 7 HP	3	3	E603-523	8/02/2021	0
	Cemento pasas mayo x saco	120	32+92	E601-551, 540	07/02, 02/02	42-0
	Tubería PVC SAP 1 1/4" x 5.00 m.	44	44	E601-537	17/03/2021	0
	Yeso saco de 22 kg	28	28	E601-548, 549	04/02, 05/02	0
ORTIZ LOSSIO S.R.L	Cinta Métrica Tipo Kamelon de 20 metros	13	13	E601-538	25/01/2021	0
	Cortafrio Tipo Stanley	22	10+12	E601-539, 543	27/01-01/02	12-0
	Destornillador de estrella tipo Stanley	20	20	E60-550	6/02/2021	0
	Disco para corte de metal (Pulidor grande)	10	4+6	E601-543, 538	01/02, 25/01	6-0
	Cemento tipo Ingeniero largo x caja de 50 unid	100	100	E601-553	9/02/2021	0
	Martillo mediano tipo Stanley	12	5+7	E601-558, 538	11/02, 25/01	5-0
	Pamba Octogonal 8 LBS Mango 36" Truper	5	5	E603-545	3/02/2021	0
CARPINTERIA Y SERVICIOS AGREGADOS ASIM S.A.C	Marco Pino 32 x 60 x 2.13	36	4+13+19	E601-530, 526, 527	07/01, 09/01, 10/01	27-14-0
	Serrucho Isosceles 14"	20	8+12	E601-526, 531	08/01, 11/01	12-0
	Cinta Métrica 100 m	10	10	E601-524	5/01/2021	0
	Martillo con mango de madera	01	4+11+6	E601-525, 527, 532	06/01, 09/01, 13/01	17-6-
	Arco de sierra marco solido 12"	25	13+12	E601-524, 522	05/01, 09/01	12-0
	Maquina lijadora de mano	30	5+5+20	E601-524, 527, 532	5/01, 09/01, 12/01	25-20-

Interpretación:

De acuerdo con la figura expuesta anteriormente, refleja que la empresa Proyectos Ferretería Holgus E.I.R.L., no cuenta con un control de inventarios sistemático, ya que se realiza de forma manual en hojas archivadas en folders, llegando a ocasionar perdidas y confusiones en cuanto a las entregas de productos a los clientes, o sin ir tan lejos la pérdida de los mismos folders, no llevando así un control transparente de los materiales.

C) PROPUESTA

En el presente trabajo de investigación, tiene como variable independiente al control interno, el cual ha valido como base fundamental para el desarrollo de la presente propuesta, considerando al control interno como elemento vital para que se puedan resguardar los recursos y evitar de esta forma, posibles pérdidas por negligencia que lleguen a perjudicar a la entidad en sí misma y de esta forma poder tomar mejores decisiones dentro del ámbito analizado, teniendo en cuenta que el control interno es considerado como una herramienta primordial, que las empresas deberán de tener, con la intención de cumplir con sus responsabilidades y los objetivos planteados.

Fundamentación:

La teoría del control interno es considerada como un proceso de alta calidad que se llega a ocupar en una organización entera, con la intención de reducir la incidencia de riesgos y de esta forma, poder alcanzar una respuesta oportuna hacia los objetivos de confiabilidad, eficacia, cumplimiento de normas, control de los recursos y eficiencia. El primer componente que se llega a tener en cuanto a ello es el ambiente de control, el cual se ha considerado como el fruto de la gerencia en relación con el control interno de la organización, reflejando en ello la disciplina y los valores éticos de la entidad. El segundo componente es la evaluación de los riesgos, en donde cada entidad deberá de contar con la capacidad de poder asumir una serie de retos que permitan reducir los riesgos de pérdida, en base al control de los recursos. Mientras que, el tercer componente se encuentra representado por las actividades de control, las cuales son consideradas como aquellos procedimientos que son ejecutados y que se llevan a cabo, con la intención de poder tomar una mejor decisión en base a las actividades desarrolladas en la organización y considerando como punto de partida el ámbito jerárquico (Arellana et al., 2020).

Así mismo, la teoría de gestión de inventarios se encuentra relacionada con el control que se debe de tener dentro del ámbito de trabajo, con la finalidad de que los proveedores puedan mantener una conexión directa con el área de almacén y de forma consiguiente, mantener solventada a la línea de producción con la

organización del inventario en sí mismo, mediante la incidencia de políticas y normas incorporadas de forma interna (Benavides, 2017).

Objetivos de la propuesta

Objetivo general.

Proponer un sistema de control interno para mejorar la gestión de inventarios de la empresa Proyectos Ferretería Holgus E.I.R.L., Chiclayo

Objetivos específicos.

- Elaborar un flujograma y procedimientos adecuados para el manejo de la información dentro del área de almacén.
- Elaborar el formato de entradas y salidas.
- Realizar la codificación de todos los productos con código de barra.
- Elaborar un formato de orden de compra.
- Elaborar un formato con el reporte diario de ingresos y salidas de productos del área de almacén.
- Elaborar un formato de control de inventario.

Generalidades de la empresa

Reseña histórica.

El señor Ordoñez Chinchay, Walter siendo una persona muy emprendedora y profesional, decide junto a su esposa Saavedra Diaz, Marilú abrir un negocio de ferretería en el centro de Chiclayo, pero con el transcurrir de los años se dieron cuenta que tenían que formalizar su empresa y conseguir un local más amplio debido a la captación de clientes que habían alcanzado, es por eso por lo que ya contando con la experiencia necesaria les fue más sencillo formalizarse y trasladarse a una nueva dirección. Su empresa Proyectos Ferretería Holgus E.I.R.L está dedicada a la venta al por mayor y menor de equipos de protección personal (EPP'S), materiales de construcción, artículos de ferretería, materiales de fontanería y calefacción, dicha empresa se constituyó en la calle Tahuantinsuyo Nro. 901a del distrito de José Leonardo Ortiz el día 04 de agosto del 2014, teniendo su Inscripción en el Registro de Personas Jurídicas el 01 de agosto del mismo año.

En la actualidad la empresa se encuentra en desarrollo y ejerciendo con todos los protocolos de bioseguridad debido a la situación que hoy en día nos aqueja.

Misión, Visión y valores.

Misión.

Satisfacer a nuestros clientes cumpliendo con sus necesidades, ofreciéndoles productos de calidad, como también generar empleo y trato justos a nuestros colaboradores; buscar la competitividad y el crecimiento diario para beneficio de nuestros clientes y empleados, con un equipo humano idóneo, con principios éticos, dentro de un clima de excelente relaciones interpersonales.

Visión:

Liderar la comercialización de materiales ferreteros y equipos de protección personal de óptima calidad en la ciudad de Chiclayo, respaldados con un excelente servicio, ofreciendo precios competitivos, confiabilidad y garantía de nuestros productos, creando además una excelente relación de respeto y ética con nuestros competidores en el mercado.

Valores:

Comunicación efectiva: Capacidad para entender y comunicar las ideas con claridad y precisión entre todos los trabajadores, clientes o proveedores para sincronizar nuestros intereses y necesidades con ellos, desarrollando así una relación basada en confianza, respeto e integridad.

Orientación al servicio: Nos anticipamos en la identificación de necesidades del cliente, ya sea interno o externo, y de esa manera encontrar la forma de ofrecer un servicio que cumpla y exceda sus expectativas.

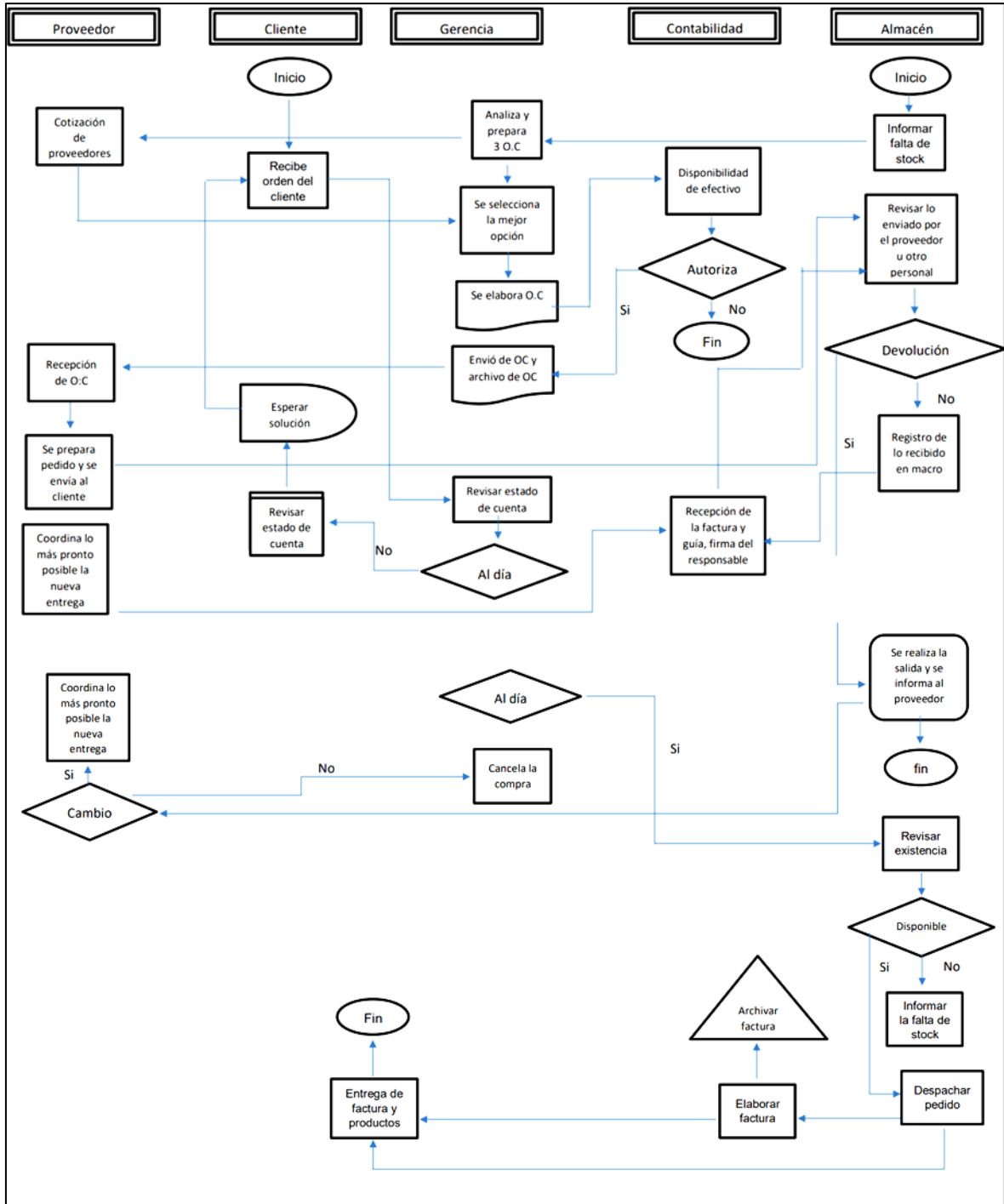
Competitividad: Aplicando la cultura de calidad en nuestros productos y servicios, ofreciendo una amplia cobertura, que permita responder efectivamente frente a las exigencias del mercado dentro de un mundo globalizado.

Compromiso: Es un valor y política de nuestra empresa el demostrar vocación de servicio y sentido de pertenencia frente a la entidad, ejerciendo el liderazgo necesario para dar cumplimiento a los objetivos y misión de la empresa.

Desarrollo de la propuesta

Figura 155

Flujograma de procesos para el almacén



El procedimiento que se presentó contó con la finalidad de poder cumplir de una forma eficaz y rápida el cumplimiento de los objetivos del área analizada, en donde se pretendió reducir el trabajo doble de la organización. A continuación, se

procederá con el detalle de los involucrados y la exposición de los nuevos puestos de trabajo que se propondrán:

Jefe de almacén

Su función es el de recepcionar, revisar y establecer la conformidad de lo recibido, con la intención de que se pueda registrar en una hoja el registro de la actualización del ingreso hacia el almacén. Además de ello, se tendrá que revisar los documentos de ingreso y preparar los insumos para su posterior despacho. Asimismo, este va a poder nombrar determinadas labores hacia un nuevo ayudante de almacén, el cual además va a ser el responsable de poder notificar a la gerencia la falta de stock que se ha evidenciado y proceder con la realización de nuevas compras. Cabe señalar que ninguna salida de almacén será aceptada sin autorización previa, en donde se tendrá que llenar un formato una vez que se proceda con la devolución, para luego elaborar los reportes, tanto de entradas como salidas.

Asistente de almacén

Se propone este puesto, debido a que esta persona se encargará de contribuir con las funciones que tenga que realizar el jefe de almacén, principalmente en el objetivo de poder proteger los espacios vacíos una vez que no se encuentre el encargado del despacho. Además de eso, se podrá mantener la actualización del aplicativo de stock, mediante la comunicación con el resto de las áreas que puede mantenerse, si es que cualquier documento todavía no ha entrado al almacén y se tenga que evaluar o contabilizar los productos entregados que proceden del despacho. Para este puesto, sería recomendable que se alcancen determinados requisitos, tales como el mantener un elevado conocimiento acerca de computación, manteniendo las ganas de aprender y ser comunicativo.

POLÍTICAS DE CONTROL DE INVENTARIO

- Deberá de realizarse un registro adecuado en cuanto a las entradas y a las salidas de los productos de forma manual o de forma sistemática
- Cuando la mercadería llegue, el encargado del área de almacén deberá de corroborar que los productos que hayan ingresado sean los que se mencionan en la guía de remisión
- El almacén deberá de contar con una adecuada infraestructura con la finalidad de poder mantener una correcta distribución de los productos, no solo en orden, sino en categorización
- Del almacén, solo se podrá hacer cargo el almacenero, el que deberá de contar con acceso restringido
- Los productos solo podrán guardarse en el área de almacén
- Se deberá de mantener un máximo y un mínimo de productos con la finalidad de mantener el orden y la correcta distribución de estos.

FUNCIONES DE LOS ENCARGADOS DE ALMACÉN

- Se deberá de llevar el inventario de los bienes en el almacén, tanto de forma física, como de forma sistemática
- Se tendrá que realizar el conteo físico de los productos, al menos una vez cada tres meses
- Se deberán de registrar todos los productos que ingresan y que salen del área de almacén
- Se deberá de cumplir en todo momento con las políticas que caracterizan al almacén
- Se deberá de verificar las órdenes de despacho y las órdenes de compra
- Revisar el correcto almacenamiento de los bienes ingresados

- Toda mercadería ingresada deberá de contar con guía de remisión y su respectiva orden de compra
- Se deberá de verificar que los inventarios estén correctamente ubicados y almacenados en el espacio correspondiente, con la finalidad de que estos sean de fácil acceso
- Se deberá de informar acerca de las existencias de forma semanal
- Los productos tendrán que ser preparados para la entrega con anticipación
- El personal que no esté autorizado no podrá acceder al área de almacén

PROCEDIMIENTO DE COMPRAS

- Los precios que son ofrecidos por los proveedores deberán de analizarse de forma previa, con la intención de evaluar el producto más fiable, de mejor calidad y con un menor costo.
- Los pedidos deberán de verificarse con la orden de compra
- Para poder realizar las compras respectivas, se deberá de verificar la orden de compra y el hecho de que las facturas puedan tener la guía de remisión respectiva
- Verificación del producto que se compró
- Revisar el estado de la mercadería antes que esta ingrese al almacén

PROCEDIMIENTO DE ALMACÉN

- Registro de cada producto que ingresa
- Ubicar y ordenar la mercadería ingresada en el almacén
- Verificación de la mercadería, en cuanto a la calidad, la cantidad y las especificaciones técnicas del producto

- Verificación que los productos que llegan al almacén estén acordes con la guía de remisión

PROCEDIMIENTO PARA TOMA DE INVENTARIOS

- Se deberá de verificar la cantidad real de los productos en el área de almacén
- Verificación de la condición final del producto; así como, las condiciones de seguridad en las que se encuentra.
- El jefe de almacén será el único que podrá realizar la toma de inventarios
- Se deberá de determinar la cantidad de existencias reales en el área de almacén
- Se compatibilizará el registro físico, con el registro del sistema con la finalidad de poder encontrar la concordancia en ello, si se evidencia diferencia entre ambas cantidades, se tendrá que realizar un recuento
- El acta final de inventarios, después del conteo y la verificación, deberá de ser firmada y validada por el jefe de almacén

PROCEDIMIENTO DE SALIDA DE ALMACÉN

- Todas las salidas deberán de ser registradas por el personal que tiene a cargo el almacén
- La mercadería solo podrá entregarse si es que se tiene una factura que valide la compra
- La salida deberá de ser a consecuencia de la solicitud enviada por el personal encargado del área de ventas
- La salida de los productos del área de almacén deberá de ser firmados tanto con el nombre de la persona; así como, con el cargo

Tabla 16*Codificación de cada elemento ingresado por categoría*

ELEMENTO	CATE GORÍ A	CÓ DIG O	CÓDIGO DE BARRA
COMPRA DE EMBALAJES	A111	Z11 1	A111Z111
COMPRA DE EQUIPOS DIVERSOS (CÓMPUTO, VARIOS)	A111	Z11 2	A111Z112
COMPRA DE MATERIALES AUXILIARES	A111	Z11 3	A111Z113
COMPRA DE MERCADERÍAS (PRODUCTOS)	A111	Z11 4	A111Z114
COMPRA DE SUMINISTROS	A111	Z11 5	A111Z115
OTROS GASTOS DE GESTIÓN (ADMINISTRACIÓN)	B111	Z11 6	B111Z116
OTROS GASTOS DE GESTIÓN (VENTAS)	B111	Z11 7	B111Z117
SERVICIO DE ALIMENTACIÓN (ADMINISTRACIÓN)	C111	Z11 8	C111Z118
SERVICIO DE TRANSPORTE DE CARGA (ADMINISTRACIÓN)	C111	Z11 9	C111Z119
SERVICIO DE TRANSPORTE DE CARGA (COSTO DIRECTO)	C111	Z12 0	C111Z120
SERVICIO DE TRANSPORTE DE CARGA (VENTAS)	C111	Z12 1	C111Z121
SUMINISTROS, ÚTILES DE OFICINA, ARTÍCULOS DE LIMPIEZA, COMBUSTIBLE, GASOLINA, ETC. (ADMINISTRACIÓN)	C111	Z12 2	C111Z122
SUMINISTROS, ÚTILES DE OFICINA, ARTÍCULOS DE LIMPIEZA, COMBUSTIBLE, GASOLINA, ETC. (COSTO DIRECTO)	C111	Z12 3	C111Z123

Fuente: Elaboración propia.

La codificación consistirá principalmente en el reconocimiento de los productos, en base a la dependencia que se tiene acerca del agrupamiento y la clasificación de los diferentes productos que se emplean dentro del área de almacén.

Figura 188

Formato de orden de compra

ENVIAR A:		N° ORDEN:		
		FECHA:		
PROVEEDOR	RUC	DIAS DE ENTREGA		
CANTIDAD	PROD. ID	DESCRIPCIÓN DEL PRODUCTO	PRECIO UNITARIO	TOTAL
Comentarios:			SUBTOTAL	S/. 0.00
			IGV	S/. 0.00
			TOTAL	S/. 0.00

Este formato resultará importante para que la empresa cuente con un control más ordenado de lo que se ha requerido a un determinado proveedor; por ende, dicho documento será aplicado por el gerente seguidamente de revisar los documentos que el almacenero le haga llegar.

Figura 199

Formato de ingresos y salidas diarias

PRODUCTOS										
Código	N° Orden	Fecha	Hora	Descripción	Proveedor	Cantidad	Peso	Entrada	Salida	Stock

El presente formato lo utilizará diariamente el jefe de almacén, teniendo en cuenta todos los recuadros a llenar cuando ingresen y salgan los productos en general, llevando así un adecuado control.

Figura 20

Formato de control de inventario

CONTROL DE INVENTARIO			
CÓDIGO	PRODUCTO	UNIDADES DISPONIBLES EN EL INVENTARIO	PRECIO UNITARIO EN EL INVENTARIO
* Por favor selecciona el código de producto			
MOVIMIENTO		Unidades *	PRECIO UNIDAD*
FECHA (DDMM/AAAA)		* Por favor registra la cantidad y Precio de Unidades	
NRO. FACTURA		DESCRIPCION	
			\$0.0
Registrar Movimiento			

PRODUCTOS EN INVENTARIO			
CÓDIGO PRODUCTO	NOMBRE PRODUCTO	DESCRIPCIÓN	UNIDADES
15			
15			
15			
15			
15			
15			

BALANCE	
SALDO INICIAL	215.11
ENTRADAS	268.11
SALDO FINAL	483.22
COSTO DE VENTAS	215.11
SALIDAS DE INVENTARI	215.11
DIFERENCIA	268.11

[AGREGAR PRODUCTOS](#)

[ELIMINAR PRODUCTOS](#)

Este formato se utilizará específicamente para el control de inventarios, la cual será elaborado por el jefe de almacén, teniendo presente los campos a llenar, para luego entregarse al Gerente general para su correspondiente control.

Tabla 18*Cronograma de la propuesta*

Actividades	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	1	2	3
1 Presentación de la propuesta	X														
2 Análisis de la Propuesta		X													
3 Validación de la propuesta		X	X	X											
4 Organización de las Actividades generales				X	X	X	X								
5 Organización de las actividades específicas								X	X	X					
6 Designación de las funciones acordes a la Propuesta										X	X	X			
7 Análisis en la ejecución de la propuesta													X		
8 Puesta en marcha													X	X	X
9 Revisión periódica de la propuesta					X							X			

Fuente: Elaboración propia.

Tabla 19*Presupuesto*

Material	Cantidad	Valor unitario	Total
Laptop	1	S/ 2330.00	S/ 2330.00
Lectora de barra	1	S/ 320.00	S/ 320.00
Folder manila	6	S/ 0.50	S/ 3.00
Lapiceros	4	S/ 1.00	S/ 4.00
Perforador	1	S/ 8.00	S/ 8.00
Engrapador	1	S/ 9.00	S/ 9.00
Archivador	2	S/10.00	S/ 20.00
Hojas bond	1	S/ 12.00	S/ 12.00
Total			S/. 2706.00

Fuente: Elaboración propia.

V. DISCUSIÓN

La presente investigación tuvo como objeto general, proponer un sistema de control interno para mejorar la gestión de inventarios de la empresa Proyectos Ferretería Holgus E.I.R.L., obteniendo que el estudio, si cumple con el objetivo fijado, después de asignar las técnicas de investigación como: entrevista, la cual nos sirvió para obtener información y conocer la problemática de la empresa; luego la observación para poder corroborar lo acontecido por el jefe de almacén en la entrevista; y análisis documental, para la recolección de datos, logrando diagnosticar el control interno dentro del almacén, evaluar la gestión de inventarios e ir hallando los problemas que se presenten.

Para proceder a la discusión referente de los objetivos específicos, daremos a conocer las limitaciones que se tuvo en el transcurso de la investigación, en primera instancia la limitación que tuvimos es la obtención de la documentación, ya que el titular gerente tenía desconfianza y poco a poco nos iba dando la información, la cual nos retrasó en la elaboración del trabajo; otra limitación es que uno de nosotros tuvo un accidente en el cual imposibilitó la comunicación por un pequeño tiempo, y eso genera de igual manera un retraso en el desarrollo del trabajo.

De acuerdo al primer objetivo específico, diagnosticar el control interno en el área de almacén, se pudo evidenciar que, en el área analizada no solo contó con la carencia de eficiencia en el trabajo desarrollado por los mismos colaboradores, o la falta de control de la mercadería almacenada teniendo diferencias en la información ingresada en el programa Excel a la contabilización física, sino que se cuenta con la incapacidad que han tenido los mismos en cuanto a la realización de sus funciones de forma fiable, producto de una falta de control, lo cual ha incrementado el nivel de riesgo dentro del área evaluada, por la posibilidad de presencia de los bien conocidos como robos hormiga.

Los resultados logrados fueron ratificados con la investigación de, De Assis y Sagawa (2018), donde han señalado que todo parámetro de control no solo deberá de estar centrado en la contabilidad de las mercancías, sino que se tendrá que mantener el pleno conocimiento acerca de las pérdidas posibles, siendo

evaluado ello con un sistema de riesgos que permita suponer la posibilidad de que existan robos, en donde se podrán establecer diferentes parámetros relacionados con las actividades de control para que se registre en menor medida esta incidencia. Relacionándolo con la empresa Proyectos Ferretería Holgus E.I.R.L., se halló similitudes referente al parámetro de control, en cuanto a las posibles pérdidas o robos que se pueden encontrar dentro de la empresa, no obstante cabe señalar que la metodología que utilizan no es muy recomendable ya que no solo se tiene que basar en supuestos robos, sino llegando a tener un buen control de la mercadería que ingresa y sale, así llegando a tener un stock real en el área de almacén, evitando algún riesgo más adelante.

Sin embargo, Benavides (2017) no solo señala que en la empresa materia de estudio este tipo de sistemas llega a ser suficiente, sino que el gran problema del área de almacén está centrado en la incompatibilidad que suele hallarse entre las existencias registradas de forma física y aquellos materiales registrados en un sistema de contabilización, en donde este problema ha llegado a representar a más del 34% de incidencias en su ámbito de estudio. Donde este resultado es muy similar con nuestra investigación, esto debido a que de igual manera no hay una transparencia en cuanto a los materiales en el almacén, referente a la diferente información que se tiene de manera física con el sistema de control.

Además, el segundo objetivo específico, evaluación de la gestión de inventarios, se expone el hecho de que no se cuenta con una adecuada rotación de los productos, debido a que las existencias solo tienden a renovarse, a consecuencia de la solicitud del área de ventas, sin haber provisiones para poder hacer frente a pedidos de gran envergadura o pedidos que salgan del momento. Mientras que, la existencia de alta demanda no solo tiende a generar inconvenientes, sino que la satisfacción en la línea de procesos conlleva a que el abastecimiento de los productos afecte significativamente el conteo de los productos a entregar, teniendo que realizarse de forma rápida, problema evidenciado tanto en la entrega de productos, como en la recepción de estos.

De la misma manera, Santiago (2017) de acuerdo a los resultados de su investigación, se evidenció que la empresa de estudio tuvo un desempeño deficiente en sus inventarios, lo que conllevó a un inadecuado abastecimiento a los

clientes y sobre todo a generar un exceso de mercancía con baja rotación, donde señaló que los inventarios son fundamentales en cualquier empresa, los cuales deben ser administrados correctamente, de lo contrario los resultados pueden reflejarse en un bajo volumen de ventas. De acuerdo a nuestros resultados es similar, esto debido a que se evidencia de la misma manera la deficiente gestión de inventarios que viene ocasionando la poca rotación de las mismas, conllevando así a una mala distribución de los productos, generando sobrecargos de stock.

En el caso del tercer objetivo específico, diseñar un sistema de control interno para mejorar la gestión de inventarios de la empresa Proyectos Ferretería Holgus E.I.R.L., esta se ha basado en la teoría del control interno, el cual es entendido como un proceso de alta calidad, el cual puede llegar a generar una incidencia directa en la calidad de los procesos que se desarrollan en esta misma. Tomando como referencia lo expuesto anteriormente, se ha contado con la consideración de dos colaboradores dentro de la gestión de *almacén, el jefe de almacén y el asistente de almacén, los cuales tendrán que regirse en base a determinadas políticas de control de inventario, en donde se podrá demostrar la cantidad de ingresos, cantidad de salidas, se basará en la modificación y reforma del área de almacén en su totalidad, con la intención de poder compatibilizar los sistemas físicos de contabilización, con los sistemas virtuales.*

Al respecto, se comparó con la investigación de Fernández y Solano (2020) de acuerdo a la propuesta de que el sistema de control interno ayudará a perfeccionar la gestión de los inventarios, quienes sugirieron una serie de medidas y acciones a tomar para que los trabajadores estén mejor capacitados y cuenten con información ordenada y completa sobre el manejo de materiales en el área de almacén; por lo que propusieron estrategias para cada componente del control interno. De acuerdo a lo acontecido en parte es similar, debido a que en nuestra propuesta planteada se optó por plantear estrategias, procedimientos y políticas de control interno para mejora del funcionamiento de los inventarios del área de almacén.

VI. CONCLUSIONES

Referente al diagnóstico del control interno, se ha concluido que este es ineficiente en las funciones de control y monitoreo, lo que ha generado que no se tengan en cuenta los diferentes riesgos existentes dentro del ámbito empresarial y facilitando la posibilidad de que ocurran los famosos robos hormiga, siendo una clara consecuencia del poco control de existencias que existe y el desconocimiento de las funciones a cabalidad, por parte de cada integrante del área de almacén.

En relación con la gestión de inventarios, se concluyó que no es eficiente, esto debido a que no se cuenta con un control adecuado en relación con la rotación de los productos, en donde las existencias son solicitadas al momento, lo que ha generado el desabastecimiento del área de almacén, trayendo como consecuencia retrasos en la entrega de pedidos y evitando que el ingreso de los productos pueda complementarse con un adecuado control de calidad.

Así mismo, se concluyó que, el diseño del sistema de control interno se ha basado en cinco aspectos de alta relevancia, el proveedor, el cliente, la gerencia, la contabilidad y el almacén, en donde la línea de procesos inicia con la solicitud del cliente acerca de un producto requerido, siendo complementado ello con la solicitud hacia el área de ventas, en donde se comunica con el almacén para ofrecer el producto, contando con tres pasos previos, la solicitud hacia el proveedor para el aprovisionamiento, comunicación con la gerencia para la compra y el desembolso de dinero por parte del área de contabilidad.

VII. RECOMENDACIONES

Se le sugiere al jefe de almacén, el poder cumplir los, procedimientos y funciones planteados referente al área de almacén con el fin de que formen parte de la integración del sistema de control interno, con la intención de generar una reducción en el nivel de incidencia de los robos hormiga y la incompatibilidad existente entre el área de almacén, el área de ventas y el área contable.

Además, en cuanto a la gestión de inventarios, se recomienda al titular gerente promover la mejora de la comunicación entre áreas, con la finalidad de que se compatibilicen existencias, en donde el área de almacén deberá de contar con la coordinación previa con el área de ventas para realizar pedidos anticipados de productos y así evitar un exceso de stock.

Se recomienda al titular gerente, realizar una prueba de la efectividad de las políticas de control de inventario en un promedio de seis meses, con la finalidad de evaluar el rendimiento del área de almacén y el impacto real en el resto de las áreas, con la intención de ir implementando el resto de las acciones consideradas en el sistema de control interno en un promedio de diferencia de un mes de cada política propuesta, permitiendo así la adaptación y adecuación de los procesos orgánicamente.

A los futuros profesionales se les recomienda, dar más enfoque a las investigaciones, en relación a la realidad problemática de los inventarios en las micro y pequeñas empresas, e ir adquiriendo conocimientos, que permitan obtener la experiencia y formación necesaria en el ámbito profesional.

Referencias

- Agurto Campos, N. C. (2017). *Implementación de un Sistema de Control Interno y su incidencia en la Gestión Económica de la empresa Ferretería Kong S.A.C., Distrito de la Esperanza, año 2016* [Tesis pregrado, Universidad Nacional de Trujillo]. https://dspace.unitru.edu.pe/bitstream/handle/UNITRU/9194/agurtocampos_nery.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Alay Menoscal , J. L., y Yagual Castillo, R. A. (2019). *Mejoramiento de la Gestión del área de inventario de la Ferretería Megapinto*. [Tesis de Maestría, Universidad de Guayaquil, Ecuador]. <http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/42416/1/TESIS%20%282%29>.
- Albán Sáenz, J., y Poma Vargas, A. (2018). Problems of the system of internal control to eradicate corruption in the peruvian state. *Revista Universidad Católica de Trujillo Benedicto XVI*. <https://revista.uct.edu.pe/index.php/YACHAQ/article/view/70/113>
- Amaral, S. (21 de diciembre de 2020). Brasil analiza cómo fortalecer el control interno para evitar el despilfarro. *Banco Mundial*. <https://www.bancomundial.org/es/news/feature/2020/12/21/brasil-analiza-como-fortalecer-control-interno-evitar-despilfarro>
- AmericaEconomia. (14 de agosto de 2017). Mala gestión de inventarios, una de las principales causas de quiebre de las PyMes. *MBA & Educacion Ejecutiva*. <https://mba.americaeconomia.com/articulos/notas/mala-gestion-de-inventarios-una-de-las-principales-causas-de-quiebre-de-las-pymes>
- Angulo Rivera, R. J. (2019). Control interno y gestión de inventarios de la empresa constructora Peter Contratistas S.R. Ltda. *Revista de la Universidad Nacional Hermilio Valdizán*. <https://doi.org/10.46794/gacien.5.2.696>
- Arbieto, S. (12 de agosto de 2020). El sistema de control interno y su importancia en el contexto del COVID - 19. *Desafios PwC*. <https://desafios.pwc.pe/sistema-de-control-interno-importancia-covid-19/>
- Arellana, L. C., Escobar Avila, M. E., y Chinchilla, M. F. (2020). Sobstacles in the implementation of internal control in msme in Colombia. *Palermo Business*

https://www.palermo.edu/negocios/cbrs/pdf/pbr22/PBR_22_10.pdf

- Barquero Royo, M. (2013). *Manual práctico de Control Interno: Teoría y aplicación practica*. Barcelona, España.
- Becerra González, K., Pedroza Barreto, V., Pinilla Wah, J., y Vargas Lombardo, M. (2017). *Implementation of ICTs in inventory management within the supply chain*. Universidad tecnológica de Panamá
- Benavides Molina, S. (2017). *Diseño de un sistema de control interno para la Compañía Logística Internacional S.A.S.* [Tesis de grado, Pontificia Universidad Javeriana de Cali]. http://vitela.javerianacali.edu.co/bitstream/handle/11522/8622/Dise%C3%B1o_sistema_control_interno.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Bisquerra, R. (2009). *Metodología de la investigación educativa* (Segunda edición). https://books.google.com.pe/books?id=VSb4_cVukkcC&printsec=frontcover
- Claros Cohaila, R., y León Llerena, O. (2013). *El control interno como herramienta de gestión y evaluación* (Primera edición). https://books.google.com.pe/books?id=Wx_wxgEACAAJ&dq
- CONEXIONESAN. (04 de diciembre de 2017). *Mejorar la gestión de tus inventarios*. <https://www.esan.edu.pe/apuntes-empresariales/2017/12/como-mejorar-la-gestion-de-tus-inventarios/>
- Cruz Fernández, A. (2017). *Gestión de inventarios* (primera edición). <https://books.google.com.pe/books?id=s1cpEAAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=importancia+gestion+de+inventarios+libros&hl=es-419&sa=X&ved>
- De Assis, R., y Sagawa, J. K. (2018). *Assessment of the implementation of a Warehouse Management System in a multinational company of industrial gears and drives*. https://www.scielo.br/pdf/gp/v25n2/en_0104-530X-gp-0104-530X3315-18.pdf
- Delgado Pérez, L. E. (2019). *Mejora de la gestión de inventarios para el incremento de la rentabilidad en la empresa Filtros Y Lubricantes Victor Hugo E.I.R.L.* [Tesis de pregrado, Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo].

http://tesis.usat.edu.pe/bitstream/20.500.12423/2344/1/TL_DelgadoPerezLuis.pdf

Domínguez Mero, F. M. (2018). *Implementación de un sistema de control interno para mejorar la gestión operativa de los inventarios de la Ferretería Orión E.I.R.L., Bagua - 2017* [Tesis de grado, Universidad Cesar Vallejo]. https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/27417/Dominquez_MFM.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Estupiñán, R. (2015). *Control interno y fraudes. Analisis de informe COSO I, II y III con base en los ciclos transaccionales* (tercera edición). <https://books.google.com.pe/books?id=qcO4DQAAQBAJ&printsec=frontcover#v=onepage&q&f=false>

Fernández Torres, I. M., y Solano Jara, F. (2020). *Sistema de control interno y la gestión de inventarios en la Empresa Corporación de Fabricación y Ferretería S.A.C, Chiclayo* [Tesis de pregrado, Universidad Cesar Vallejo]. https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/54890/Fernandez_TIM_Solano_JF-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Ferrín Gutiérrez, A. (2007). *Gestión de stocks en la logística de almacenes* (segunda edición). <https://books.google.com.pe/books?id=4oKwdf77cncC&pg=PA203&dq=entradas+y+salidas+de+almacen+inventario&hl=es-419&sa=X&ved=2ahUKEwib>

Fonseca Luna, O. (2013). *Sistemas de Control Interno Para Organizaciones* (primera edición). https://books.google.com.pe/books?id=plsiU8xoQ9EC&pg=PA49&dq=componentes+coso&hl=es-419&sa=X&ved=2ahUKEwiB_u_Ci8jwAhWHg-AKHSJAAdoQ6AEwAHoECAEQAg#v=onepage&q=componentes%20coso&f=false

Gestión, D. (04 de julio de 2019). Empresas elevan ventas en 25% al automatizar gestión de inventarios. *Diario Gestión*. <https://gestion.pe/economia/empresas/empresas-elevan-ventas-25-automatizar-gestion-inventarios-272267-noticia/>

- Hernández, R., Fernandez, C., y Baptista, P. (2014). *Metodología de la Investigación*. McGraw Hill Education.
- Huayascachi Leon, E. K. (2019). *El Control Interno y su Influencia en la Gestión de Inventarios de la Empresa Ferretería Comercial Peruana E.I.R.L.* [Tesis de pregrado, Universidad César Vallejo]. https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/43408/Huayascachi_LEK.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Hussaini , U., y Muhammed, U. D. (julio de 2018). The Effect of Internal Control on Performance of Commercial Banks in Nigeria. *ResearchGate*. https://www.researchgate.net/publication/330169333_The_Effect_of_Internal_Control_on_Performance_of_Commercial_Banks_in_Nigeria
- Jara Velayarse, F. (junio de 2019). San Roque Logistica Fin. Perú. *Scribd*. <https://es.scribd.com/document/409181716/San-Roque-Logistica-Fin>
- Kot, S., y Grondys, K. (octubre de 2014). Theory of inventory management based on demand forecasting. *ResearchGate*. https://www.researchgate.net/publication/227470655_Theory_of_inventory_management_based_on_demand_forecasting
- León Pajares, J. J., y Tacilla Becerra, R. J. (2018). *Diseño de un Sistema De Gestión de Almacén e Inventarios y su relación con los Costos en la empresa Ferretería El Sol S.R.L.* [Tesis de pregrado, Universidad Privada del Norte]. <https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/14085/Le%20Pajares%20Jordana%20Jocabed%20-%20Tacilla%20Becerra%20Ronald%20Jes%20bas.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- López, M. J. (2014). *UF0476 - Gestión de inventarios* (5.1 edición). <https://books.google.com.pe/books?id=DHpXDwAAQBAJ&printsec=frontcover#v=onepage&q&f=false>
- Meana Coalla , P. P. (2017). *Gestión de inventarios*. <https://books.google.com.pe/books?id=MI5IDgAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=CONCEPTO+GESTION+DE+INVENTARIOS&hl=es->

419&sa=X&ved=2ahUKEwiA4vah8crwAhWEVN8KHe8rAZkQ6AEwAXoEC
AEQAg#v=onepage&q&f=false

Moeller, R. R. (2014). *Executive's Guide to COSO Internal Controls*.
https://books.google.com.pe/books?id=GZs3AgAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=moeller+2013&hl=es-419&sa=X&ved=2ahUKEwj5wKvn_c7wAhV2H7kGHS7tBwMQ6AEwAHoECAAQAg#v=onepage&q&f=false

Molina, D. (2015). *Gestión de Inventarios: una herramienta util para mejorar la rentabilidad*. Universidad FASTA.

Muchaendepi, W., Mbohwa, C., y Hamandishe, T. (2019). Inventory management and performance of SMEs in the manufacturing sector of Harare. *Mendeley*.
<https://www.mendeley.com/catalogue/eee8b3a9-6746-3c39-804f-725e1f1bf8f6/>

Ndirangu Kung'u, J. (julio de 2019). Effects of Inventory Control on Profitability of Industrial and Allied Firms in Kenya. *ResearchGate*.
https://www.researchgate.net/publication/334784492_Effects_of_Inventory_Control_on_Profitability_of_Industrial_and_Allied_Firms_in_Kenya

Noreña, A., Moreno, N., Rojas, J., y Rebolledo, D. (2012). *Aplicabilidad de los criterios de rigor y éticos en la investigación cualitativa* (vol, 12). Aquichán, 263-274.

Olavarrieta de la Torre, J. (1999). *Conceptos generales de productividad, sistemas, normalización y competitividad para la pequeña y mediana empresa*.
<https://books.google.com.pe/books?id=EXzhFaRE9rUC&pg=PA43&dq=rotacion+de+inventarios&hl>

Pérez Hualtibamba, M., y Wong Aitken, H. (30 de noviembre de 2018). Gestión de Inventarios en la empresa Soho Color Salón & Spa en Trujillo (Perú), En 2018. *Universidad El Bosque*.
<https://www.redalyc.org/journal/4096/409658132010/html/>

Perú, C. G. (2017). Perú. Obtenido de
https://www.contraloria.gob.pe/wps/wcm/connect/cgrnew/as_contraloria/as_portal

- Priniotakis, G., y Argyropoulos, P. (Diciembre de 2018). Inventory management concepts and techniques. Grecia. *ResearchGate*
https://www.researchgate.net/publication/329484998_Inventory_management_concepts_and_techniques
- Projecttopics. (17 de julio de 2020). *The Impact of Internal Control on Inventory Management in the Cameroon Development Corporation (CDC)*.
<https://projectchampionz.com.ng/2020/07/17/the-impact-of-internal-control-on-inventory-management-in-the-cameroon-development-corporation-cdc/>
- Reis, A., Stender, G., y Maruyama, U. (2017). *Internal logistics management: Brazilian warehouse best practices based on lean methodology*.
<http://pppro.cefet-rj.br/wp-content/uploads/2017/05/IJLSM260304-REIS-et-al.pdf>
- Rivera Castañeda, A. M., y Soriano Chafloque , D. J. (2019). *Sistema de Control Interno en el área de almacén para mejorar la Gestión de Inventarios en Agrofresh Trading Perú S.A.C. – 2018* [Tesis de pregrado, Universidad Señor de Sipan].
<https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/6298/Rivera%20Casta%c3%b1eda%20%26%20Soriano%20Chafloque.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Sánchez Chinchilla, W. (2017). *Teoría del control: Control, SCI & Auditoría. Colombia*.
https://books.google.com.pe/books?id=eSejDwAAQBAJ&pg=PA220&dq=componentes+coso&hl=es-419&sa=X&ved=2ahUKEwiB_u_Ci8jwAhWHg-AKHSJAAdoQ6AEwAnoECAYQAg#v=onepage&q&f=false
- Santiago Cordero, P. A. (2017). *Evaluación de Gestión de los inventarios atendidos por el Departamento de ATM de la UB Textil “Desembarco del Granma”* [Trabajo de diplomado, Universidad Central Marta Abreu de las villas].
<https://dspace.uclv.edu.cu/bitstream/handle/123456789/8399/Santiago%20Cordero%2C%20Pedro%20Adrian.pdf?sequence=1&isAllowed=n>
- Santillana González , J. R. (2002). *Establecimiento de sistemas de control interno: La funcion de contraloria*. International Thomson Editores, S. A.

Servin, L. (2 de diciembre de 2020). ¿Por qué es importante el control interno en las empresas? *Deloitte*.
<https://www2.deloitte.com/py/es/pages/audit/articles/opinion-control-interno-empresas.html>

Sifuentes Llancari, P. G. (2018). *El Sistema de Control Interno de Inventarios y su Influencia en la Gestión de la Rentabilidad de la Ferretería San José Lima Metropolitana año 2017* [Tesis de pregrado, Universidad Ricardo Palma].
<http://repositorio.urp.edu.pe/bitstream/handle/URP/1667/Tesis%20Sifuentes%20Llancari.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Tineo Ordinola, J. L. (2019). *Propuestas de mejora del Control Interno de Inventario de la empresa Ferreteria Luis Enrique Borrero Pulache E.I.R.L. Piura - 2018* [Tesis de pregrado, Universidad Católica Los Ángeles].
http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/14739/CONTROL%C2%AC_INTERNO_INVENTARIOS_TINEO_ORDINOLA_JOSE_LUIS.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Committee of sponsoring organizations of the treadway commission (3 de mayo de 2013) *Marco integrado ayuda a las organizaciones a diseñar e implementar el control interno a la luz de los muchos cambios en los entornos comerciales y operativos*. <https://www.coso.org/Pages/default.aspx>

Vara, A. (2015). *7 pasos para elaborar una tesis* [Archivo pdf].
<https://www.administracion.usmp.edu.pe/investigacion/files/7-PASOS-PARA-UNA-TESIS-EXITOSA-Desde-la-idea-inicial-hasta-la-sustentaci%C3%B3n.pdf>

ANEXOS:

Anexo . Matriz de operacionalización

Operacionalización de sistema de control interno

variable	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensión	Indicadores	Ítems	Técnicas e instrumentos de recolección de datos
Sistema de control interno	Según Estupiñán (2015) se define como las normas, políticas y procedimientos que son implementados por la dirección y representantes de una organización, el cual está estructurado para desarrollar efectivamente las funciones de la industria hacia el desempeño de las metas previamente establecidas	La variable será medida a través de la puntuación de afirmaciones distribuidas en cinco dimensiones.	Ambiente de control	Capacitación	1	Entrevista Ficha de observación
				Experiencia	2	
				Funciones	3	
			Evaluación de riesgos	Estructura organizacional	4	
				Clasificación de materiales	5	
				Políticas	6	
			Actividades de control	Control	7,8	
				Información	9	
			Información y comunicación	Inventario físico	10	
				Existencias	11	
				Comunicación	12	
			Monitoreo	Supervisión	13	
				Deficiencias	14	

Fuente: Elaboración propia

Operacionalización de gestión de inventarios

variable	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensión	Indicadores	Ítems	Técnicas e instrumentos de recolección de datos
Gestión de inventarios	Meana (2017) afirma que la finalidad de la gestión de inventarios es controlar y confirmar el tipo y la cantidad de existencias que tiene una organización, además, corroborar las existencias que tienen mayor rotación y las que tienen un nivel mínimo	La variable será medida a través de la puntuación de 12 afirmaciones distribuidas en tres dimensiones.	Adquisición	Rotación	1	Entrevista Ficha de observación Análisis Documental
				Compra	2	
				Abastecimiento	3	
			Almacenamiento	Formatos de entrada y salida	4	
				Almacén	5	
				Control periódico	6,7	
			Distribución	Localización	8	
				Espacios	9	
				Requerimiento de inventario	10	

Fuente: Elaboración propia

Anexo 3: Guía de Entrevista



FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA ACADEMICA PROFESIONAL DE
CONTABILIDAD

Entrevista Control Interno

Entrevista aplicada para los colaboradores de la empresa PROYECTOS FERRETERIA HOLGUS E.I.R.L., Chiclayo. Donde la entrevista tiene como finalidad recoger información fidedigna de la empresa PROYECTOS FERRETERÍA HOLGUS E.I.R.L., en cuanto a la variable control interno, para el desarrollo de la investigación, por lo que se le pide que responda con la mayor sinceridad posible.

Ambiente de control

1. ¿Con qué frecuencia recibe capacitación para mejorar el desempeño de las funciones asignadas?

.....
.....

2. ¿Crees que el personal cuenta con experiencia necesaria para llevar a cabo las actividades del área de almacén? Explique.

.....
.....

3. ¿Qué manual de organización y funciones utilizan conforme a las actividades que debe realizar el trabajador?

.....
.....

Evaluación de riesgos

4. ¿Qué riesgos se ha encontrado en el área almacén?

.....
.....

5. ¿Qué estructuras se consideran para identificar mencionados riesgos?

.....
.....

6. ¿Qué políticas utiliza para la gestión de inventarios?

.....
.....

Actividades de control

7. ¿Qué procesos utilizan para llevar a cabo un control adecuado del cuidado en cuanto a las pérdidas de existencias?

.....
.....

8. ¿Qué indicadores se utilizan para evaluar las actividades del área de almacén?

.....
.....

Información y comunicación

9. ¿Qué sistema utiliza que ayude a facilitar la obtención de información interna para la gestión de inventarios?

.....
.....

10. ¿Crees que realizar inventarios físicos periódicamente es lo correcto? ¿Por qué?

.....
.....

11. ¿En el área de almacén que tipo de información maneja de acuerdo a las existencias recibidas?

.....
.....

12. ¿Cómo es el proceso de comunicación entre el área de almacén y el resto de áreas?

.....
.....

Monitoreo

13. ¿Crees que el personal encargado de supervisar el correcto desempeño de las funciones de los colaboradores, crees que realiza su debida labor?

.....
.....

14. ¿De qué manera, mejoran las deficiencias encontradas en el área de almacén?

.....
.....

Entrevista Gestión de Inventarios

Entrevista aplicada para los colaboradores de la empresa PROYECTOS FERRETERIA HOLGUS E.I.R.L., Chiclayo. Donde la entrevista tiene como finalidad recoger información fidedigna de la empresa PROYECTOS FERRETERÍA HOLGUS E.I.R.L., en cuanto a la variable gestión de inventarios, para el desarrollo de la investigación, por lo que se le pide que responda con la mayor sinceridad posible.

Adquisición

1. Usted que es el encargado del área de almacén, ¿cada cuánto tiempo se realiza una rotación de stock en la empresa?

.....
.....

2. ¿Qué comprobantes de pago respalda la compra de productos?

.....
.....

3. ¿Qué medidas toman para asegurar el abastecimiento en periodos de alta demanda?

.....
.....

Almacenamiento

4. ¿Qué formatos de control utilizan para las entradas y salidas de los materiales de almacén?

.....
.....

5. ¿El almacenamiento se da en forma selectiva, tomando en cuenta el tipo y diseño de los materiales? Argumente

.....
.....

6. ¿Qué método de control utilizan para llevar un orden en cuanto a los materiales de almacén?

.....
.....

7. ¿Se realiza un control periódico de los materiales? ¿cada que tiempo lo realizan?

.....
.....

Distribución

8. ¿Cómo se distribuyen los materiales dentro del área de almacén?

.....
.....

9. ¿De qué manera se realiza la asignación de espacios de acuerdo a los materiales?

.....
.....

10. ¿Cuál es la organización que realizan en cuanto a los requerimientos de inventarios? ¿son atendidos de manera oportuna?

.....
.....

11. ¿Qué documentos utilizan para controlar la distribución de los inventarios de manera fehaciente?

.....
.....

Anexo 4: Guía Documental



FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA ACADEMICA PROFESIONAL DE
CONTABILIDAD

GUÍA DE REVISIÓN DOCUMENTAL

Sr. Titular Gerente de la empresa PROYECTOS FERRETERÍA HOLGUS E.I.R.L., agradezco pueda facilitar la documentación que se especifica a seguir con el análisis documental para el desarrollo de la investigación con el fin de Proponer un sistema de control interno para mejorar la gestión de inventarios de la empresa.

- Registro de entradas y salidas
- Registros de compras y ventas
- Estados financieros 2019 y 2020
- Comprobantes de pago
- Cotizaciones

Anexo 5. Carta de presentación.

**“Año del Bicentenario del Perú: 200 años de
Independencia”**

Chiclayo, 31 de agosto de 2021

Señor:

Ordoñez Chinchay Walter

Titular Gerente

PROYECTOS FERRETERÍA HOLGUS E.I.R.L.

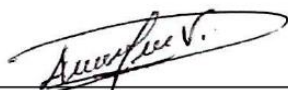
Presente. -

Es grato dirigimos a usted, para expresarle nuestro saludo con la finalidad de hacer de su conocimiento que, nosotros DIAZ VASQUEZ ALEXANDER MANUEL identificado con DNI N° 71484574 y LOZANO ECHEVERRE LUZ ONELIA identificada con DNI N° 74777081 respectivamente, siendo estudiantes de la Facultad de Ciencias Empresariales, cursando el X ciclo de la escuela profesional de **CONTABILIDAD**, en la **UNIVERSIDAD CESAR VALLEJO** de la sede Chiclayo, deseamos desarrollar nuestro Trabajo de investigación, en su distinguida institución, por la que solicitamos obtener información necesaria a fin de desarrollar nuestro curso de forma óptima.

Ponemos de su conocimiento que el título de nuestra investigación a desarrollar es **Sistema de control interno para mejorar la gestión de inventarios de la empresa PROYECTOS FERRETERÍA HOLGUS E.I.R.L., Chiclayo**. La representante de nuestra investigación para la suscripción del convenio es la Mg. **Rita de Jesús Toro López**, de ser aceptadas sírvase informarnos por escrito.

Sin otro en particular reciba un cordial saludo.

Atentamente,



Alumno: Díaz Vasquez
Alexander Manuel
DNI: 71484574



Alumna: Lozano Echeverre
Luz Onelia
DNI: 74777081

Anexo 6. Carta de aceptación.



www.holgus.com

**“Año del Bicentenario del Perú: 200 años de
Independencia”**

Chiclayo, 02 de setiembre de 2021

Mg. Rita de Jesús Toro López
Asesor de Proyecto y Desarrollo de Investigación.

Asunto: Aceptación para el desarrollo
del Trabajo de Investigación.

De mi consideración. -

Es grato expresarle mi cordial saludo y a su vez informarle la aceptación de los estudiantes **DIAZ VASQUEZ ALEXANDER MANUEL** identificado con **DNI N° 71484574** y **LOZANO ECHEVERRE LUZ ONELIA** identificada con **DNI N° 74777081** respectivamente, de la Facultad de Ciencias Empresariales, cursando el X ciclo de la escuela profesional de **CONTABILIDAD**, de la Universidad César Vallejo, para que desarrollen su Trabajo de Investigación, titulado Sistema de control interno para mejorar la gestión de inventarios de la empresa **PROYECTOS FERRETERÍA HOLGUS E.I.R.L.** con **RUC 20561319571**, Chiclayo.

En tal sentido mostramos nuestro interés y compromiso en este proceso de investigación ofreciendo la información necesaria y además autorizo su publicación en el repositorio institucional de la Universidad César Vallejo.

Atentamente:

PROYECTOS FERRETERÍA HOLGUS E.I.R.L.
Walter Ordoñez Chinchay
TITULAR REPRESENTANTE

Anexo 7. Validez de los instrumentos.

**CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE:
SISTEMA DE CONTROL INTERNO**

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	DIMENSIÓN 1: Ambiente de Control							
1	¿Con qué frecuencia recibe capacitación para mejorar el desempeño de las funciones asignadas?					x		
2	¿Crees que el personal cuenta con experiencia necesaria para llevar a cabo las actividades del área de almacén? Explique					x		
3	¿Qué manual de organización y funciones utilizan conforme a las actividades que debe realizar el trabajador?					x		
	DIMENSIÓN 2: Evaluación de Riesgos.	Si	No	Si	No	Si	No	
4	¿Qué riesgos se ha encontrado en el área almacén?					x		
5	¿Qué estructuras se consideran para identificar mencionados riesgos?					x		
6	¿Qué políticas utiliza para la gestión de inventarios?					x		
	DIMENSIÓN 3: Actividades de Control	Si	No	Si	No	Si	No	
7	¿Qué procesos utilizan para llevar a cabo un control adecuado del cuidado en cuanto a las pérdidas de existencias?					x		
8	¿Qué indicadores se utilizan para evaluar las actividades del área de almacén?					x		
	DIMENSIÓN 4: Información y Comunicación	Si	No	Si	No	Si	No	
9	¿Qué sistema utiliza que ayude a facilitar la obtención de información interna para la gestión de inventarios?					x		
10	¿Crees que realizar inventarios físicos periódicamente es lo correcto? ¿Por qué?					x		
11	¿En el área de almacén que tipo de información maneja de acuerdo a las existencias recibidas?					x		
12	¿Cómo es el proceso de comunicación entre el área de almacén y el resto de áreas?					x		
	DIMENSIÓN 5: Monitoreo	Si	No	Si	No	Si	No	
13	¿Crees que el personal encargado de supervisar el correcto desempeño de las funciones de los colaboradores, crees que realiza su debida labor?					x		
14	¿De qué manera, mejoran las deficiencias encontradas en el área de almacén?					x		

Observaciones (precisar si hay suficiencia): _____

Opinión de aplicabilidad: Aplicable [x] Aplicable después de corregir [] No aplicable []

08 de octubre de 2021

Apellidos y nombres del juez evaluador: RAMON LLONTOP SEBASTIAN

DNI: 16628148

Especialidad del evaluador: DOCTOR EN CONTABILIDAD Y FINANZAS

¹ **Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

² **Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

³ **Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión


Dr. CPC. Sebastian Ramón Llontop
MAT. 2188

Firma

**CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE:
GESTIÓN DE INVENTARIOS**

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	DIMENSIÓN 1: Adquisición							
1	Usted que es el encargado del área de almacén, ¿cada cuánto tiempo se realiza una rotación de stock en la empresa?					X		
2	¿Qué comprobantes de pago respalda la compra de productos?					X		
3	¿Qué medidas toman para asegurar el abastecimiento en periodos de alta demanda?					X		
	DIMENSIÓN 2: Almacenamiento	Si	No	Si	No	Si	No	
4	¿Qué formatos de control utilizan para las entradas y salidas de los materiales de almacén?					X		
5	¿El almacenamiento se da en forma selectiva, tomando en cuenta el tipo y diseño de los materiales? Argumente					X		
6	¿Qué método de control utilizan para llevar un orden en cuanto a los materiales de almacén?					X		
7	¿Se realiza un control periódico de los materiales? ¿cada que tiempo lo realizan?					X		
	DIMENSIÓN 3: Distribución.	Si	No	Si	No	Si	No	
8	¿Cómo se distribuyen los materiales dentro del área de almacén?					X		
9	¿De qué manera se realiza la asignación de espacios de acuerdo a los materiales?					X		
10	¿Cuál es la organización que realizan en cuanto a los requerimientos de inventarios? ¿Son atendidos de manera oportuna?					X		

Observaciones (precisar si hay suficiencia): _____

Opinión de aplicabilidad: Aplicable [x] Aplicable después de corregir [] No aplicable []

08 de octubre de 2021

Apellidos y nombres del juez evaluador: RAMON LLONTOP SEBASTIAN


DNI: 16628148

Especialidad del evaluador: DOCTOR EN CONTABILIDAD Y FINANZAS

¹ **Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

² **Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

³ **Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo



Dr. CPC. Sebastian Ramón Llontop
MAT. 2188

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

Firma

**CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE:
SISTEMA DE CONTROL INTERNO**

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	DIMENSIÓN 1: Ambiente de Control							
1	¿Con qué frecuencia recibe capacitación para mejorar el desempeño de las funciones asignadas?					x		
2	¿Crees que el personal cuenta con experiencia necesaria para llevar a cabo las actividades del área de almacén? Explique					x		
3	¿Qué manual de organización y funciones utilizan conforme a las actividades que debe realizar el trabajador?					x		
	DIMENSIÓN 2: Evaluación de Riesgos.	Si	No	Si	No	Si	No	
4	¿Qué riesgos se ha encontrado en el área almacén?					x		
5	¿Qué estructuras se consideran para identificar mencionados riesgos?					x		
6	¿Qué políticas utiliza para la gestión de inventarios?					x		
	DIMENSIÓN 3: Actividades de Control	Si	No	Si	No	Si	No	
7	¿Qué procesos utilizan para llevar a cabo un control adecuado del cuidado en cuanto a las pérdidas de existencias?					x		
8	¿Qué indicadores se utilizan para evaluar las actividades del área de almacén?					x		
	DIMENSIÓN 4: Información y Comunicación	Si	No	Si	No	Si	No	
9	¿Qué sistema utiliza que ayude a facilitar la obtención de información interna para la gestión de inventarios?					x		
10	¿Crees que realizar inventarios físicos periódicamente es lo correcto? ¿Por qué?					x		
11	¿En el área de almacén que tipo de información maneja de acuerdo a las existencias recibidas?					x		
12	¿Cómo es el proceso de comunicación entre el área de almacén y el resto de áreas?					x		
	DIMENSIÓN 5: Monitoreo	Si	No	Si	No	Si	No	
13	¿Crees que el personal encargado de supervisar el correcto desempeño de las funciones de los colaboradores, crees que realiza su debida labor?					x		
14	¿De qué manera, mejoran las deficiencias encontradas en el área de almacén?					x		

Observaciones (precisar si hay suficiencia): _____

Opinión de aplicabilidad: Aplicable [x] Aplicable después de corregir [] No aplicable []

12 de octubre de 2021

Apellidos y nombres del juez evaluador: : BAUTISTA FASABI JHON

DNI: 42050675

Especialidad del evaluador: FINANZAS

¹ **Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

² **Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

³ **Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo


 M.B.A.C. Jhon Bautista Fasabi
 CONTADOR PÚBLICO COLEGIADO
 MAT. 18. 621
 PRESIDENTE

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

Firma

**CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE:
GESTIÓN DE INVENTARIOS**

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	DIMENSIÓN 1: Adquisición							
1	Usted que es el encargado del área de almacén, ¿cada cuánto tiempo se realiza una rotación de stock en la empresa?					X		
2	¿Qué comprobantes de pago respalda la compra de productos?					X		
3	¿Qué medidas toman para asegurar el abastecimiento en periodos de alta demanda?					X		
	DIMENSIÓN 2: Almacenamiento	Si	No	Si	No	Si	No	
4	¿Qué formatos de control utilizan para las entradas y salidas de los materiales de almacén?					X		
5	¿El almacenamiento se da en forma selectiva, tomando en cuenta el tipo y diseño de los materiales? Argumente					X		
6	¿Qué método de control utilizan para llevar un orden en cuanto a los materiales de almacén?					X		
7	¿Se realiza un control periódico de los materiales? ¿cada que tiempo lo realizan?					X		
	DIMENSIÓN 3: Distribución.	Si	No	Si	No	Si	No	
8	¿Cómo se distribuyen los materiales dentro del área de almacén?					X		
9	¿De qué manera se realiza la asignación de espacios de acuerdo a los materiales?					X		
10	¿Cuál es la organización que realizan en cuanto a los requerimientos de inventarios? ¿Son atendidos de manera oportuna?					X		

Observaciones (precisar si hay suficiencia): _____

Opinión de aplicabilidad: Aplicable [x] Aplicable después de corregir [] No aplicable []

12 de octubre de 2021

Apellidos y nombres del juez evaluador: : BAUTISTA FASABI JHON

DNI: 42050675

Especialidad del evaluador: FINANZAS

¹ **Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

² **Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

³ **Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo



M.B.A.C. Jhon Bautista Fasabi
 CONTADOR PÚBLICO COLEGIADO
 MAT. 18 - 021
 PRESIDENTE

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

Firma

**CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE:
SISTEMA DE CONTROL INTERNO**

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	DIMENSIÓN 1: Ambiente de Control							
1	¿Con qué frecuencia recibe capacitación para mejorar el desempeño de las funciones asignadas?					x		
2	¿Crees que el personal cuenta con experiencia necesaria para llevar a cabo las actividades del área de almacén? Explique					x		
3	¿Qué manual de organización y funciones utilizan conforme a las actividades que debe realizar el trabajador?					x		
	DIMENSIÓN 2: Evaluación de Riesgos.	Si	No	Si	No	Si	No	
4	¿Qué riesgos se ha encontrado en el área almacén?					x		
5	¿Qué estructuras se consideran para identificar mencionados riesgos?					x		
6	¿Qué políticas utiliza para la gestión de inventarios?					x		
	DIMENSIÓN 3: Actividades de Control	Si	No	Si	No	Si	No	
7	¿Qué procesos utilizan para llevar a cabo un control adecuado del cuidado en cuanto a las pérdidas de existencias?					x		
8	¿Qué indicadores se utilizan para evaluar las actividades del área de almacén?					x		
	DIMENSIÓN 4: Información y Comunicación	Si	No	Si	No	Si	No	
9	¿Qué sistema utiliza que ayude a facilitar la obtención de información interna para la gestión de inventarios?					x		
10	¿Crees que realizar inventarios físicos periódicamente es lo correcto? ¿Por qué?					x		
11	¿En el área de almacén que tipo de información maneja de acuerdo a las existencias recibidas?					x		
12	¿Cómo es el proceso de comunicación entre el área de almacén y el resto de áreas?					x		
	DIMENSIÓN 5: Monitoreo	Si	No	Si	No	Si	No	
13	¿Crees que el personal encargado de supervisar el correcto desempeño de las funciones de los colaboradores, crees que realiza su debida labor?					x		
14	¿De qué manera, mejoran las deficiencias encontradas en el área de almacén?					x		

Observaciones (precisar si hay suficiencia): _____

Opinión de aplicabilidad: Aplicable [x] Aplicable después de corregir [] No aplicable []

24 de octubre de 2021

Apellidos y nombres del juez evaluador: : **ADRIANZEN SENMACHE ZOILA DEL MILAGRO**

DNI: 41952896

Especialidad del evaluador: **CONTADOR PÚBLICO**

¹ **Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

² **Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

³ **Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo



Firma

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

**CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE:
GESTIÓN DE INVENTARIOS**

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	DIMENSIÓN 1: Adquisición							
1	Usted que es el encargado del área de almacén, ¿cada cuánto tiempo se realiza una rotación de stock en la empresa?					X		
2	¿Qué comprobantes de pago respalda la compra de productos?					X		
3	¿Qué medidas toman para asegurar el abastecimiento en periodos de alta demanda?					X		
	DIMENSIÓN 2: Almacenamiento	Si	No	Si	No	Si	No	
4	¿Qué formatos de control utilizan para las entradas y salidas de los materiales de almacén?					X		
5	¿El almacenamiento se da en forma selectiva, tomando en cuenta el tipo y diseño de los materiales? Argumente					X		
6	¿Qué método de control utilizan para llevar un orden en cuanto a los materiales de almacén?					X		
7	¿Se realiza un control periódico de los materiales? ¿cada que tiempo lo realizan?					X		
	DIMENSIÓN 3: Distribución.	Si	No	Si	No	Si	No	
8	¿Cómo se distribuyen los materiales dentro del área de almacén?					X		
9	¿De qué manera se realiza la asignación de espacios de acuerdo a los materiales?					X		
10	¿Cuál es la organización que realizan en cuanto a los requerimientos de inventarios? ¿Son atendidos de manera oportuna?					X		

Observaciones (precisar si hay suficiencia): _____

Opinión de aplicabilidad: Aplicable [x] Aplicable después de corregir [] No aplicable []

24 de octubre de 2021

Apellidos y nombres del juez evaluador: : ADRIANZEN SENMACHE ZOILA DEL MILAGRO

DNI: 41952896

Especialidad del evaluador: CONTADOR PÚBLICO

¹ Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

² Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

³ Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo



Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión


Firma

Anexo 8. Estados Financieros

Estado de situación financiera periodo 2019

PROYECTOS FERRETERIA HOLGUS E.I.R.L. ESTADO DE SITUACION FINANCIERA - CONFIDENCIAL Al 31 de Diciembre del 2019 (expresado en nuevos soles)			
ACTIVO	S/.	PASIVO	S/.
ACTIVO CORRIENTE		PASIVO CORRIENTE	
Efectivo y Equivalente de Efectivo	24,335	Sobregiro Bancario	
Ctas por Cobrar acc. Soc. Direc. Y Ger.		Tributos y Contribuciones por pagar	21,504
Cuentas por Cobrar Comerciales-terceros	103,821	Remuneracion y participaciones por pagar	
Cuentas por Cobrar Diversas-Terceros		Ctas por pagar comerciales - Terceros	87,730
Existencias	294,561	Cuentas por pagar Diversas-terceros	
Existencias Por Recibir		Obligaciones Financieras - Corto plazo	
Activo Diferido		TOTAL DE PASIVO CORRIENTE	109,234
Otros Activos Corrientes			
TOTAL DE ACTIVO CORRIENTE	422,717	PASIVO NO CORRIENTE	
		Cuentas por pagar Diversas	-
ACTIVO NO CORRIENTE		Obligaciones Financieras - Largo plazo	200,797
Inmueble Maq.y Equipo (Neto)	93,989	TOTAL DE PASIVO NO CORRIENTE	200,797
Intangible		TOTAL PASIVO	310,031
TOTAL DE ACTIVO NO CORRIENTE	93,989	PATRIMONIO	
		Capital Social	61,300
TOTAL ACTIVO	516,706	Utilidades Acumulados	57,000
		Resultado del Ejercicio	88,375
		TOTAL PATRIMONIO	206,675
		TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	516,706

Chiclayo, al 31 de diciembre de 2019




PROYECTOS FERRETERIA HOLGUS E.I.R.L.
Walter Ordoñez Chinchay
TITULAR GERENTE

Estado de situación financiera periodo 2020

PROYECTOS FERRETERIA HOLGUS E.I.R.L. ESTADO DE SITUACION FINANCIERA - CONFIDENCIAL Al 31 de Diciembre del 2020 (expresado en nuevos soles)			
<u>ACTIVO</u>	S/.	<u>PASIVO</u>	S/.
ACTIVO CORRIENTE		PASIVO CORRIENTE	
Efectivo y Equivalente de Efectivo	67,229	Sobregiro Bancario	
Ctas por Cobrar acc. Soc. Direc. Y Ger.		Tributos y Contribuciones por pagar	32,328
Cuentas por Cobrar Comerciales-terceros	154,018	Remuneracion y participaciones por pagar	
Cuentas por Cobrar Diversas-Terceros		Ctas por pagar comerciales - Terceros	111,759.00
Existencias	368,782	Cuentas por pagar Diversas-terceros	
Existencias Por Recibir		Obligaciones Financieras - Corto plazo	
Activo Diferido		TOTAL DE PASIVO CORRIENTE	144,087
Otros Activos Corrientes			
TOTAL DE ACTIVO CORRIENTE	590,029	PASIVO NO CORRIENTE	
		Cuentas por pagar Diversas	
ACTIVO NO CORRIENTE		Obligaciones Financieras - Largo plazo	280,129
Inmueble Maq.y Equipo (Neto)	150,500	TOTAL DE PASIVO NO CORRIENTE	280,129
Intangible		TOTAL PASIVO	424,216
TOTAL DE ACTIVO NO CORRIENTE	150,500	PATRIMONIO	
		Capital Social	78,500
TOTAL ACTIVO	740,529	Utilidades Acumulados	88,375
		Resultado del Ejercicio	149,438
		TOTAL PATRIMONIO	316,313
		TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	740,529

Chiclayo, al 31 de diciembre del 2020



PROYECTOS FERRETERIA HOLGUS E.I.R.L.
Walter Ordoñez Chinchay
TITULAR GERENTE

Anexo 10. Fotografías del almacén





UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

Declaratoria de Autenticidad del Asesor

Yo, SUAREZ SANTA CRUZ LILIANA DEL CARMEN, docente de la FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES de la escuela profesional de CONTABILIDAD de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - CHICLAYO, asesor de Tesis titulada: "Sistema de control interno para mejorar la gestión de inventarios de la empresa PROYECTOS FERRETERÍA HOLGUS E.I.R.L., Chiclayo.", cuyos autores son LOZANO ECHEVERRE LUZ ONELIA, DIAZ VASQUEZ ALEXANDER MANUEL, constato que la investigación cumple con el índice de similitud establecido, y verificable en el reporte de originalidad del programa Turnitin, el cual ha sido realizado sin filtros, ni exclusiones.

He revisado dicho reporte y concluyo que cada una de las coincidencias detectadas no constituyen plagio. A mi leal saber y entender la Tesis cumple con todas las normas para el uso de citas y referencias establecidas por la Universidad César Vallejo.

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 vigentes de la Universidad César Vallejo.

CHICLAYO, 14 de Diciembre del 2021

Apellidos y Nombres del Asesor:	Firma
SUAREZ SANTA CRUZ LILIANA DEL CARMEN DNI: 41837348 ORCID 0000-0003-2560-7768	Firmado digitalmente por: LDSUAREZS el 15-12- 2021 21:11:51

Código documento Trilce: TRI - 0223766