

**UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN ANTONIO ABAD
DEL CUSCO**

**FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS, CONTABLES,
ECONÓMICAS Y TURISMO**

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD



TESIS

**“PROPUESTA DE CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS
PARA LAS EMPRESAS DE FERRETERÍAS DEL DISTRITO DE
WANCHAQ, DE LA PROVINCIA DEL CUSCO PERÍODO 2020”**

PARA OPTAR AL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO

AUTORES:

BACHILLER: Katherin Farfan Atausinchi

BACHILLER: Zandra Condori Nayhua

ASESOR: Jorge W. Guillermo Espinoza

**CUSCO – PERÚ
2022**

DEDICATORIA

La presente tesis está dedicada a Dios quien me ha guiado y me ha dado la fortaleza para seguir adelante y la vida a mis padres quienes me han apoyado para llegar a esta instancia de mis estudios ya que ellos siempre han estado presentes para apoyarme moral y psicológicamente

Katherin Farfan Atausinchi

Esta tesis se la dedico a Dios quien supo guiarme por el buen camino, darme fuerzas para seguir adelante, a mi familia quienes por ellos son soy lo que soy. Para mis padres por su apoyo, consejos, comprensión y mi coraje para seguir adelante y conseguir mis objetivos.

Zandra Condori Nayhua

AGRADECIMIENTO

El agradecimiento de mi tesis es para mis padres, familiares, docentes, compañeros de estudio que me guiaron y me dieron todo el apoyo y sabiduría; y a la Universidad Nacional De San Antonio Abad Del Cusco De La Facultad De Ciencias Administrativas, Contables, Económicas Y Turismo.

a mi asesor JORGE W. GUILLERMO ESPINOZA, por el apoyo y conocimientos brindados durante el proceso de este estudio de investigación

Atentamente:

Las tesis

PRESENTACIÓN

SEÑOR DECANO DE LA FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS, CONTABLES, ECONÓMICAS Y TURISMO DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN ANTONIO ABAD DEL CUSCO.

SEÑORES MIEMBROS DEL JURADO:

En concordancia al reglamento de grados y títulos de la Escuela Profesional de Contabilidad y con la finalidad de optar la licenciatura académica de Contador Público, ponemos a consideración del jurado el presente trabajo de investigación titulado: “PROPUESTA DE CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS PARA LAS EMPRESAS DE FERRETERÍAS DEL DISTRITO DE WANCHAQ, DE LA PROVINCIA DEL CUSCO PERÍODO 2020”.

El presente estudio, se ha desarrollado teniendo en cuenta las líneas de la metodología de investigación, avances científicos y tecnológicos respecto al tema de investigación.

El presente trabajo de investigación tiene como principal objetivo Identificar cuál es el sistema de control interno de inventarios que mejor se adapta a la gestión de las empresas de ferretería del distrito de Wanchaq, periodo 2020.

INTRODUCCIÓN

En cumplimiento con el reglamento de grados y títulos se pone a disposición el trabajo de investigación titulado: **“PROPUESTA DE CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS PARA LAS EMPRESAS DE FERRETERÍAS DEL DISTRITO DE WANCHAQ, DE LA PROVINCIA DEL CUSCO, PERÍODO 2020”**. El presente trabajo es el resultado de un proceso extenso de investigación, de esfuerzo para contribuir con el desarrollo de la profesión contable y de nuestra universidad.

La presente investigación tiene como propósito promover el fortalecimiento del Sistema de Control Interno, a través de la aplicación de los nuevos enfoques de Control Interno, explicar el alcance, los objetivos, así como el proceso del Control Interno, para hacer más eficiente el ejercicio de control de inventarios sujetas a las Normas Internacionales de Contabilidad NIC “2”- Inventarios, que coadyuve el correcto y eficiente manejo de inventarios en las empresas dedicadas al rubro de la ferretería, ubicadas en el distrito de Wanchaq-Cusco.

El enunciado del problema de investigación es ¿Cómo las propuestas de control interno inciden en la gestión de inventarios de las empresas de ferretería del distrito de Wanchaq, periodo 2020?

Con la finalidad de dar respuesta al problema planteado, se ha planteado el siguiente objetivo general: Identificar cuál es el sistema de control interno de inventarios que mejor se adapta a la gestión de las empresas de ferretería del distrito de Wanchaq, periodo 2020.

Para lograr el objetivo general se ha planteado los siguientes objetivos específicos:

- a) Describir de qué manera influye el sistema de control interno respecto al reconocimiento de costos por inventarios en las empresas de ferretería del distrito de Wanchaq, periodo 2020

- b) Describir de qué manera influye el sistema de control interno respecto al reconocimiento de gastos por inventarios en las empresas de ferretería del distrito de Wanchaq, periodo 2020.
- c) Describir de qué manera influye el sistema de control interno en la medición de inventarios en las empresas de ferretería del distrito de Wanchaq, periodo 2020.

El presente trabajo de investigación pretende que el Sistema de Control Interno se constituya en un elemento de fiscalización y control de calidad en la gestión de las entidades públicas. Demostrar el efecto en los resultados obtenidos, respecto a la captación, uso y destino de los recursos del Estado y promover la eficiencia, eficacia, economía y transparencia en el manejo de los recursos, que coadyuve el cumplimiento de las metas y objetivos institucionales.

En razón a ello la investigación tiene como propósito identificar cuál es el sistema de control interno de inventarios que mejor se adapta a la gestión de las empresas de ferretería del distrito de Wanchaq, período 2020.

El presente trabajo de investigación consta de cuatro capítulos los cuales se desarrolló de la siguiente manera:

Capítulo I.- Planteamiento del problema, donde se detalla la descripción de la realidad problemática, planteamiento del problema y las razones del presente trabajo de investigación.

Capítulo II.- Marco teórico, donde se desarrolla el Marco Legal relacionado al trabajo de investigación, Bases teóricas y definiciones de términos que son de vital importancia para entender de mejor manera la presente tesis.

Capítulo III.- Metodología de la investigación, donde se desarrolla la metodología utilizada en el presente trabajo de investigación que se plasma en un diseño de investigación, la población y

muestra; así mismo se indican las técnicas, instrumentos y metodología utilizada para la realización del presente trabajo de investigación.

Capítulo IV.- Análisis e Interpretación de Resultados, Luego de un trabajo arduo elaborado y poniendo en marcha el trabajo de campo se procedió a hacer el análisis e interpretación de los datos recolectados con lo que se desarrolló el presente trabajo de investigación.

Como resultado se tendrá conclusiones claramente expresadas, así como también sugerencias, bibliografía consultada y los anexos de datos tanto de elaboración propia como la consultados de otros medios de investigación.

ÍNDICE GENERAL

| | |
|--|-----|
| DEDICATORIA | II |
| AGRADECIMIENTO | III |
| PRESENTACIÓN | IV |
| INTRODUCCIÓN..... | IV |
| ÍNDICE DE FÍGURAS..... | XII |
| CAPÍTULO I..... | 1 |
| PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA..... | 1 |
| 1.1. DESCRIPCIÓN DE LA REALIDAD | 1 |
| 1.2. PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN | 2 |
| 1.2.1. Problema general..... | 2 |
| 1.2.2. Problemas específicos..... | 2 |
| 1.3. JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN | 3 |
| 1.3.1. Justificación Teórica..... | 3 |
| 1.3.2. Justificación Práctico..... | 3 |
| 1.4. DELIMITACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN..... | 4 |
| 1.4.1. Delimitación Espacial. | 4 |
| 1.4.2. Delimitación Temporal..... | 4 |
| 1.5. OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN | 4 |
| 1.5.1. Objetivo general..... | 4 |
| 1.5.2. Objetivos específicos..... | 4 |
| 1.6. LIMITACIONES DE LA INVESTIGACIÓN. | 5 |
| CAPÍTULO II | 6 |
| MARCO TEÓRICO | 6 |
| 2.1. ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÓN | 6 |
| 2.2. BASES TEÓRICAS..... | 9 |
| 2.2.1. CONTROL INTERNO..... | 9 |
| 2.2.2. INVENTARIOS | 19 |
| 2.2.3. CONTROL INTERNO DE INVENTARIO | 24 |
| 2.2.4. GESTION DE EMPRESAS | 31 |
| 2.3. MARCO CONCEPTUAL | 35 |
| CAPITULO III | 41 |
| HIPÓTESIS Y VARIABLES | 41 |

| | | |
|---|---|----|
| 3.1. | HIPÓTESIS DE LA INVESTIGACIÓN | 41 |
| 3.1.1. | Hipótesis General | 41 |
| 3.1.2. | Hipótesis Específicas | 41 |
| 3.2. | Identificación de las Variables e Indicadores | 41 |
| 3.2.1. | Variable independiente..... | 41 |
| 3.2.2. | Variable dependiente..... | 41 |
| 3.3. | Operacionalización de las Variables..... | 41 |
| CAPITULO IV | | 45 |
| METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN | | 45 |
| 4.1. | TIPO Y ALCANCE DE INVESTIGACIÓN | 45 |
| 4.1. | Tipo de Investigación. | 45 |
| 4.2. | NIVEL DE INVESTIGACIÓN | 45 |
| 4.2.1. | Nivel descriptivo..... | 45 |
| 4.2.2. | Nivel explicativo. | 45 |
| 4.3. | POBLACIÓN Y MUESTRA. | 46 |
| 4.3.1. | Población..... | 46 |
| 4.3.2. | Muestra..... | 46 |
| 4.4. | TÉCNICAS DE INVESTIGACIÓN..... | 46 |
| 4.4.1. | Entrevista. | 46 |
| 4.4.2. | Análisis documental. | 47 |
| 4.4.3. | Búsqueda de información bibliográfica | 47 |
| 4.4.4. | Trabajo de campo. | 47 |
| 4.5. | INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS..... | 48 |
| 4.5.1. | Guías de análisis documental..... | 48 |
| 4.5.2. | Encuesta..... | 48 |
| 4.5.3. | Cuestionarios | 49 |
| 4.6. | MÉTODO DE LA INVESTIGACION..... | 49 |
| 4.7. | ENFOQUE DE INVESTIGACIÓN. | 49 |
| 4.8. | DISEÑO DE INVESTIGACION. | 50 |
| CAPÍTULO V | | 51 |
| ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS | | 51 |
| 5.1. | ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS | 51 |

| | |
|--|----|
| 5.2. CONTRATACIÓN Y CONVALIDACIÓN DE LA HIPÓTESIS..... | 66 |
| CONCLUSIONES..... | 68 |
| RECOMENDACIONES..... | 71 |
| BIBLIOGRAFÍA..... | 73 |
| ANEXOS..... | 79 |
| MATRIZ DE CONSISTENCIA..... | 79 |
| ENCUESTA..... | 80 |
| MATRIZ DE VALIDACIÓN..... | 86 |

ÍNDICE DE CUADROS

| | |
|---|----|
| Cuadro N° 1 <i>Operacionalización de las variables</i> | 42 |
| Cuadro N° 2 <i>Sistema de Control de Inventarios</i> | 52 |
| Cuadro N° 3 Mercaderías almacenadas de forma ordenada | 53 |
| Cuadro N° 4 La empresa cuenta con un Kárdex para el control de existencia | 54 |
| Cuadro N° 5 La empresa cuenta con métodos para facilitar el control de inventario..... | 55 |
| Cuadro N° 6 El personal encargado del almacén conoce sus funciones y responsabilidades | 56 |
| Cuadro N° 7 El personal encargado es capacitado periódicamente por parte de la empresa, para mejorar el control de sus inventarios | 57 |
| Cuadro N° 8 Supervisiones sorpresivas al personal de inventarios | 58 |
| Cuadro N° 9 Responsabilidad de la custodia de los inventarios recae en una sola persona ... | 59 |
| Cuadro N° 10 Deficiencias encontradas durante las supervisiones | 60 |
| Cuadro N° 11 Las Mercaderías se encuentran clasificadas según el orden rotativo de adquisición | 61 |
| Cuadro N° 12 El encargado de inventarios elabora informes periódicos de las actividades realizadas..... | 62 |
| Cuadro N° 13 Los inventarios están debidamente custodiados asegurando su integridad | 63 |
| Cuadro N° 14 Cuenta con un software adecuado para el control de inventarios en su empresa | 64 |
| Cuadro N° 15 Estrategia de control de inventarios va a mejorar la rentabilidad de la empresa | 65 |

ÍNDICE DE FIGURAS

| | |
|---|----|
| Figura 1 Elementos del Control Interno..... | 11 |
| Figura 2 Sistema de Control de Inventarios..... | 52 |
| Figura 3 Mercaderías almacenadas de forma ordenada | 53 |
| Figura 4 La empresa cuenta con un Kárdex para el control de existencia..... | 54 |
| Figura 5 La empresa cuenta con métodos para facilitar el control de inventario | 55 |
| Figura 6 El personal encargado del almacén conoce sus funciones y responsabilidades | 56 |
| Figura 7 El personal encargado es capacitado periódicamente por parte de la empresa, para mejorar el control de sus inventarios | 57 |
| Figura 8 Supervisiones sorpresivas al personal de inventarios..... | 58 |
| Figura 9 Responsabilidad de la custodia de los inventarios recae en una sola persona..... | 59 |
| Figura 10 Deficiencias encontradas durante las supervisiones | 60 |
| Figura 11 Las Mercaderías se encuentran clasificadas según el orden rotativo de adquisición | 61 |
| Figura 12 El encargado de inventarios elabora informes periódicos de las actividades realizadas | 62 |
| Figura 13 Los inventarios están debidamente custodiados asegurando su integridad..... | 63 |
| Figura 14 Cuenta con un software adecuado para el control de inventarios en su empresa | 64 |
| Figura 15 Estrategia de control de inventarios va a mejorar la rentabilidad de la empresa..... | 65 |

CAPÍTULO I

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1. DESCRIPCIÓN DE LA REALIDAD

En el mundo actual por mucho tiempo el alcance del sistema de control interno estuvo limitado a las áreas económicas, se hablaba del control interno y se tenía la cultura que era inherente a las actividades de contabilidad y finanzas.

El control interno es el proceso integrado a las operaciones efectuado por la dirección y el resto del personal de una entidad para proporcionar una seguridad RAZONABLE al logro de los objetivos siguientes: (Del toro Ríos, 2005, pág. 3)

- Confiabilidad de la información
- Eficiencia y eficacia de las operaciones
- Cumplimiento de las leyes, reglamentos y políticas establecidas
- Control de los recursos, de todo tipo, a disposición de la entidad.

El control interno de los inventarios es importante, ya que los inventarios son el aparato circulatorio de una empresa de comercialización. Las compañías exitosas tienen gran cuidado de proteger sus inventarios. (Pomahuacre Gamboa, 2018)

El negocio ferretero en el Perú factura anualmente unos US\$ 4,000 millones y su crecimiento es de 4%. Por lo que se considera como una de las actividades económicas más dinámicas a nivel nacional. Las grandes cadenas en el sector ferretero del Perú representan el 12% mientras que los negocios ferreteros medianos y pequeños dominan el 88% del mercado. No es real que solo las grandes cadenas cuenten con capacidad para introducir en el mercado productos nacionales y extranjeros de última tecnología para la industria de la construcción; los pequeños negocios ferreteros también lograron introducir en el mercado los mismos productos y a la vez han introducido en la mente de los consumidores que estos tienen un precio más bajo, además de la

misma calidad de productos tienen el plus de enviar el producto a los que se denomina puesto en obra.

El control interno en las empresas ayuda a evitar el fraude, estafa, lavado de dinero y genera en la empresa orden y disciplina para su correcto funcionamiento dando una buena imagen a los clientes. Entonces de esta manera se mejorará la rentabilidad.

Sin embargo, la mayoría de las empresas ha presentado problemas en el control interno de inventarios, generando pérdidas económicas a largo plazo, por lo que es necesario mantener un adecuado y estricto control sobre los mismos, en el que se puede desarrollar el análisis financiero de la empresa, observando la parte de mercadeo y el funcionamiento global de la misma.

Por tal motivo frente a la problemática descrita, se ha creído conveniente realizar este trabajo de investigación con el propósito de poder determinar el grado de incidencia que tiene el control interno de inventarios en la gestión de las empresas ferreteras del Distrito de Wanchaq periodo 2020, a lo que a su vez este trabajo propone una implementación del control interno de inventarios en todas las empresas de este rubro para su adecuada gestión financiera y administrativa.

1.2.PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.2.1. Problema general

¿Cómo las propuestas de control interno inciden en la gestión de inventarios de las empresas de ferretería del distrito de Wanchaq, periodo 2020?

1.2.2. Problemas específicos

- a) ¿De qué manera influye el sistema de control interno respecto al reconocimiento de costos por inventarios en las empresas de ferretería del distrito de Wanchaq, período 2020?
- b) ¿De qué manera influye el sistema de control interno respecto al reconocimiento de gastos por inventarios en las empresas de ferretería del distrito de Wanchaq, período 2020?

- c) ¿De qué manera influye el sistema de control interno en la medición de inventarios en las empresas de ferretería del distrito de Wanchaq, período 2020?

1.3.JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN

1.3.1. Justificación Teórica

Porque mediante la búsqueda y recolección de información referente a cada teoría relacionada a los conceptos básicos que se relacionan con las variables del presente estudio como son: el Sistema de Control Interno e Inventarios, van hacer consultada en tesis, libros, revistas y páginas web que guardan relación con la información de investigación y así ayudar a fundamentar el presente trabajo.

1.3.2. Justificación Práctico

La presente investigación ha surgido debido a las deficiencias detectadas en los controles implementados para el manejo de los inventarios y la coyuntura económica del sector de mejoramiento del hogar-construcción el cual descendió su crecimiento en cinco puntos porcentuales con respecto al periodo anterior de nuestra materia de investigación. El uso de aplicación de la presente investigación ha sido de impacto principalmente práctico con la finalidad de evitar consecuencias negativas, prevenir y corregir errores, así como mejorar la eficiencia y eficacia del rubro mencionado anteriormente, no se ha previsto cambiar algo ya que ésta investigación es aplicada y su finalidad es mejorar la práctica de la profesión. Es significativo ya que se debe tener en cuenta que, ante alguna deficiencia de control en los inventarios cíclicos, se puede tener un impacto financiero importante que implique alguna contingencia posterior; la cual puede evitarse con la implementación de mejoras en la práctica de control interno.

En el presente trabajo de investigación que se ha propuesto se debe a la necesidad de describir de qué manera la propuesta de control interno de inventarios incide en la gestión de las empresas de ferretería del distrito de Wanchaq. Para lo cual busca analizar teorías claves, según las variables de investigación; también es importante porque permite al investigador enriquecer el marco teórico y práctico del control interno de inventarios y sobre todo buscar la mejora continua en la gestión de las empresas de ferretería.

1.4.DELIMITACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN

1.4.1. Delimitación Espacial.

El presente trabajo de Investigación se realizó a 23 empresas de ferretería del distrito de Wanchaq y Departamento del Cusco.

1.4.2. Delimitación Temporal.

El trabajo de investigación se realizó dentro del período 2020.

1.5.OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN

1.5.1. Objetivo general

Determinar de qué manera las propuestas de control interno inciden en la gestión de inventarios de las empresas de ferretería del distrito de Wanchaq, periodo 2020.

1.5.2. Objetivos específicos

- a) Describir de qué manera influye el sistema de control interno respecto al reconocimiento de costos por inventarios en las empresas de ferretería del distrito de Wanchaq, periodo 2020.

- b) Describir de qué manera influye el sistema de control interno respecto al reconocimiento de gastos por inventarios en las empresas de ferretería del distrito de Wanchaq, periodo 2020.
- c) Describir de qué manera influye el sistema de control interno en la medición de inventarios en las empresas de ferretería del distrito de Wanchaq, periodo 2020.

1.6. LIMITACIONES DE LA INVESTIGACIÓN.

El presente estudio tiene algunas limitaciones, fundamentalmente en la obtención de información, dado que la población de informantes, caso de los servidores públicos (informantes de las técnicas e instrumentos utilizados en el trabajo de campo) posiblemente no proporcionan la información correcta, distorsionando la investigación.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1. ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÓN

El antecedente de la investigación lo constituyen las tesis:

2.1.1. Antecedentes Internacionales

Autor: (Alvarado Bolaños & Gallegos Rivas, 2019) en el presente trabajo de investigación **“CONTROL DE INVENTARIOS Y RENTABILIDAD DE LA EMPRESA HORMIGONES “SAN FRANCISCO” CANTÓN NARANJITO, ECUADOR, 2018-2019”**.

Pretenden analizar el control interno de inventarios y su incidencia en la rentabilidad mediante la aplicación de técnicas y métodos básicos eficientes que contribuya a la optimización de los mismos. La empresa Hormigones “San Francisco”, está situada en el recinto San Francisco, cantón Naranjito, dedicada a la fabricación y comercialización de materiales básicos para la construcción, como: tubos y tapas de concreto, adoquines, tragaluces y bloques de cemento, presenta falencias respecto al control de inventarios, carece de un adecuado control, el personal a cargo de esta actividad carece de conocimiento y experticia profesional, no realizan constataciones físicas como tampoco son cotejados con sus registros contables. La metodología de investigación con enfoque cualitativo, de tipo descriptivo, bibliográfica, documental, método empírico, por cuanto se aplicó la técnica de las entrevistas, con preguntas de tipo abierto que fue formulado a través del cuestionario, que permitió obtener información relevante e importante para su desarrollo.

De la información recabada en el trabajo de campo y contrastada debidamente se han determinado las conclusiones siguientes:

- ✓ De los resultados obtenidos se puede observar que existen informalidades en cuanto al control de los inventarios, por lo que se concluye que, dada la importancia de los

inventarios en el mundo de los negocios, sus directivos deben tomar medidas necesarias que permita obtener una efectiva liquidez y rentabilidad financiera.

2.1.2. Antecedente Nacional

Autor: (Velazquez Sandoval, 2019) en su investigación **“EL CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS Y LA GESTION FINANCIERA DE LAS EMPRESAS FERRETERAS DE LA CIUDAD DE TINGO MARIA, 2019”**.

Tuvo como objetivo principal: Determinar la relación que existe entre el control interno de inventarios con la gestión financiera de las empresas ferreteras de la ciudad de Tingo María, 2019. Tiene como propósito metodológicamente con un enfoque cuantitativo, de nivel descriptivo correlacional, con un diseño no experimental de tipo transversal, donde se realizó la Operacionalización de variables de terminando las dimensiones y los indicadores de los cuales se diseñó un cuestionario de 16 preguntas que se aplicaron al almacenero y al dueño de las Empresas Ferreteras de la ciudad de Tingo María, los datos fueron procesados y presentados mediante tablas y gráficos estadísticos que fueron analizados e interpretados, posteriormente se realizó la prueba de hipótesis utilizando el estadígrafo índice de correlación de Spearman , los resultados indican que existe relación significativa con el control interno de inventarios y la gestión financiera de las empresas ferreteras de la ciudad de Tingo María 2019, el índice de correlación fue 0.488, lo que indica una relación significativa, también se obtuvo una correlación de 0.110 lo que indica no existe relación significativa con la actividad de control y la gestión financiera de las empresas ferreteras de la ciudad de Tingo María, 2019

De la información recabada en el trabajo de campo y contrastada debidamente se han determinado las conclusiones siguientes:

- ✓ Se determinó que existe relación entre el control interno de inventarios con la gestión financiera de las empresas ferreteras de la ciudad de Tingo María 2019, en la prueba de hipótesis, donde nos muestra un coeficiente de correlación Rho Spearman de ($r_s=0,751$), lo cual indica que si existe relación entre el control de inventario y la gestión financiera de las empresas ferreteras de la ciudad de Tingo María.

Autor: (Sifuentes Llancari, 2018) en el presente trabajo de investigación titulado **“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”**.

Tiene como objetivo principal demostrar la influencia del sistema de control interno de inventarios en la eficiencia de la rentabilidad de la Ferretería San José. La naturaleza de la investigación es de carácter no experimental transversal, cuyo diseño metodológico es descriptivo de enfoque cualitativo. El procedimiento de recolección de datos fue dirigido a 40 empleados de las empresas ferreteras, entre ellos se encuestó a personal de inventario, dueños de las ferreterías, personal contable quienes son experimentados en las labores de sus áreas y en la gestión de su empresa. La técnica que se utilizó para la recolección de datos fue la encuesta, y para el procesamiento de los mismos se utilizó el programa estadístico Statical Package for the Social Sciences (edición IBM SPSS Stadistics 24).

De la información recabada en el trabajo de campo y contrastada debidamente se han determinado las conclusiones siguientes:

- ✓ Como resultado del análisis de datos, se obtuvo que la falta de un control interno de inventarios genera un mal manejo de la gestión de la rentabilidad de la Ferretería San José. Se ha determinado que la ferretería San José debido a las demandas que exige un negocio

de ese rubro y al desarrollo constante que surge en el transcurso del tiempo como avances tecnológicos y otros necesitan de un debido control de inventarios para que se refleje debidamente la realidad del negocio en los estados financieros y así poder tomar las decisiones, como medidas correspondientes para que el negocio evolucione en el ámbito ferretero y logre elevar su valor de mercado.

2.2.BASES TEÓRICAS

2.2.1. CONTROL INTERNO

2.2.1.1. Definiciones

Es el conjunto de procedimientos de verificación automática que se producen por la coincidencia de los datos reportados por diversos departamentos o centros operativos. (Tovar Canelo , 2016)

Es un proceso ejecutado por el consejo de directores, la administración y otro personal de una entidad, diseñado para proporcionar seguridad razonable con miras a la consecución de objetivos. (Mantilla B, 2005)

Es una herramienta de gestión, comprende el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada se adoptan o se implementan en las empresas dentro de un proceso continuó realizado por la dirección, gerencia y el personal de la empresa, para la custodia y protección de sus activos y patrimonio, promoción de la eficiencia en sus operaciones, promoviendo el mayor grado de rentabilidad. (Melendez Torres B. , 2016)

El control interno, es un proceso integrado a los procesos de la Organización, una serie de acciones que están presentes en las actividades y que son inherentes a la dirección que ejerce la administración. El control interno no es solamente manual de políticas y formatos.

El control interno es ejecutado por personas, en cada nivel de la Organización, el consejo directivo, la administración, los auditores internos y el resto del personal de una entidad; cada una con responsabilidades importantes para que el control interno sea efectivo. Son las personas de una entidad quienes lo desarrollan a través de lo que dicen y lo que hacen, son quienes establecen el direccionamiento estratégico y ponen en marcha las acciones para lograrlo, convirtiéndose así, en el factor más importante de un sistema de control interno. Confiabilidad de la información. (Norte, 2018)

El control interno puede ser abordado mediante dos criterios: como un plan y un proceso en una organización. Según Estipiñán (2006) el control interno es un plan de organización y el conjunto de métodos y procedimientos que sirven para salvaguardar los activos y mostrar una información contable fidedigna. De este modo, bajo el mismo criterio Santillana (2001) agrega que el control interno permite la eficiencia operativa y estimula la adhesión a las políticas prescritas por la administración. Conjuntamente, Perdomo (2004) asume que este plan es adoptado por empresas públicas, privadas o mixtas. Por otro lado, el control interno se define como un proceso que permite el logro y la medición de los objetivos específicos de una entidad, mediante diversos componentes interrelacionados (Mantilla, 2005). Asimismo, Mantilla y Cante (2005) señalan que el control interno es un procedimiento continuo que involucra a todos los niveles del personal. (Santa Cruz, 2014)

1. Ambiente de control
2. Evaluación de riesgos
3. Actividades de control gerencial
4. Información y comunicación (Santa Cruz, 2014)
5. Supervisión y monitoreo.

Figura 1
Elementos del Control Interno



Fuente: Escuela Nacional de Control – CGR Perú

El autor indica que el control Interno actúa en todas las áreas y en todos los niveles de la entidad. Prácticamente todas las actividades están bajo alguna forma de control o monitoreo. El objetivo fundamental de este control es programar, coordinar e implantar todas las medidas tendientes a lograr un óptimo rendimiento en las unidades producidas, e indicar el modo, tiempo y lugar más idóneos para lograr las metas de producción, cumpliendo así con todas las necesidades del departamento de ventas. (Escalante Cano, 2004)

2.2.1.2. Importancia del Control Interno

A partir de la publicación del informe COSO (Control interno-Estructura Integrada) en septiembre de 2007 y en cuyo desarrollo participaron representantes de organizaciones profesionales de contadores, de ejecutivos de finanzas y de Auditores Internos, ha resurgido en

forma impresionante la atención hacia el mejoramiento del control interno y un mejor gobierno corporativo, lo cual , fue derivado de la presión pública para un mejor manejo de los recursos públicos o privados en cualquier tipo de organización, esto ante los numerosos escándalos, crisis financieras o fraudes, durante los últimos decenios. (Republica, 2007)

Al respecto, es importante resaltar el concepto de la “responsabilidad”, como uno de los factores claves para el gobierno o dirección corporativa de las organizaciones: en este sentido, conviene recordar que un eficiente sistema de control puede proporcionar un importante factor de tranquilidad, en relación con la responsabilidad de los directivos, los propietarios, los accionistas y los terceros interesados. (Republica, 2007)

2.2.1.3. Objetivos del Control Interno

De acuerdo con (Ramon Ruffer, 2004), los objetivos del control interno deben lograr:

- a) La obtención de la información financiera oportuna, confiable y suficiente como herramienta útil para la gestión y el control. (Ramon Ruffer, 2004)
- b) Promover la obtención de la información técnica y otro tipo de información no financiera para utilizarlas como elemento útil para la gestión y el control. (Ramon Ruffer, 2004)
- c) Procurar adecuadas medidas para la protección, uso y conservación de los recursos financieros, materiales, técnicos y cualquier otro recurso de propiedad de la entidad. (Ramon Ruffer, 2004)
- d) Promover la eficiencia organizacional de la entidad para el logro de sus objetivos y misión. (Ramon Ruffer, 2004)
- e) Asegurar que todas las acciones institucionales en la entidad se desarrollen en el marco de las normas constitucionales, legales y reglamentarias. (Ramon Ruffer, 2004)
- f) Idoneidad y eficiencia del recurso humano. (Ramon Ruffer, 2004)
- g) Crear conciencia de control (Ramon Ruffer, 2004)

2.2.1.4.Elementos del Control Interno

a) Ambiente de control es el elemento que proporciona disciplina y estructura. El ambiente de control se determina en función de la integridad y competencia de personal de una organización; los valores éticos son un elemento esencial que afecta a otros componentes del control. Entre sus factores se incluye la filosofía de la administración, el estilo operativo, así como la manera en que la gerencia confiere autoridad y asigna responsabilidades, organiza y desarrolla a su personal. El ambiente de control incluye factores de integridad, valores éticos y competencia del personal de la entidad. (Ramon Ruffer, 2004)

✓ *Factores del ambiente de control*

- Integridad y Valores éticos. - Existencia e implementación de códigos de conducta y otras políticas mirando las prácticas de negocios aceptables, los conflictos de interés, o los estándares esperados de comportamiento ético y moral. Relaciones con los empleados, proveedores, clientes, inversionistas, acreedores, aseguradores, competidores y auditores (Ramon Ruffer, 2004)
- Compromiso por la competencia. - Descripciones formales e informales de trabajo u otras maneras de definir tareas que comprometan trabajos particulares. Análisis del conocimiento y de las habilidades necesarias para desempeñar adecuadamente los trabajos (Ramon Ruffer, 2004)
- Consejo de directores o comité de auditoría. - Independencia frente a la administración, qué tanta es necesaria, lo mismo que si suscitan dudas, difíciles y probadas. (Ramon Ruffer, 2004)
- Filosofía y estilo de operación de la administración. - Naturaleza de los riesgos de negocio aceptados, por ejemplo, cuando la administración, a menudo entra en convenios particulares

de alto riesgo, o es extremadamente conservadora en la aceptación de riesgos. (Ramon Ruffer, 2004)

b) Evaluación de riesgos

Es la identificación y análisis de los riesgos que se relacionan con el logro de los objetivos; la administración debe cuantificar su magnitud, proyectar probabilidad y sus posibles consecuencias (Ramon Ruffer, 2004)

En la dinámica actual de los negocios, se debe prestar especial atención a:

- Los avances tecnológicos
- Los cambios en los avances operativos
- Las nuevas líneas de negocios
- La reestructuración corporativa
- La expansión o adquisiciones extranjeras
- El personal nuevo
- El rápido crecimiento

c) Actividades de control.

Son las políticas y procedimientos que ayudan a garantizar que se lleve a cabo la administración. Ello contribuye a garantizar que las acciones necesarias sean tomadas para direccionar el riesgo y ejecución de los objetivos de la entidad. (Perez Solorzano).

Las actividades de control ocurren por toda la organización, a todos los niveles y en todas las funciones. (Perez Solorzano).

Las actividades de control ocurren a lo largo de la organización en todos los niveles y todas las funciones, incluyendo los procesos de aprobación, autorización, conciliaciones, etc. (Perez Solorzano).

d) Información y comunicación

- Se debe identificar, recopilar y comunicar información pertinente en forma y plazo que permitan cumplir a cada empleado con sus responsabilidades. Los sistemas informáticos producen informes que contienen información operativa, financiera y datos sobre el cumplimiento de las normas que permite dirigir y controlar el negocio de forma adecuada.
- Dichos sistemas no sólo manejan datos generados internamente, sino también información sobre acontecimientos internos, actividades y condiciones relevantes para la toma de decisiones de gestión, así como para la presentación de información a terceros. También debe haber una comunicación eficaz en un sentido más amplio, que fluya en todas las direcciones a través de todos los ámbitos de la organización, de arriba hacia abajo y a la inversa. (Perez Solorzano).
- El mensaje por parte de la alta dirección a todo el personal ha de ser claro; las responsabilidades del control han de tomarse en serio. Los empleados tienen que comprender cual es el papel en el sistema de control interno y como las actividades individuales estén relacionadas con el trabajo de los demás. Por otra parte, han de tener medios para comunicar la información significativa a los niveles superiores. Asimismo, tiene que haber una comunicación eficaz con terceros, como clientes, proveedores, organismos de control y accionistas. (Perez Solorzano).
- En la actualidad nadie concibe la gestión de una empresa sin sistemas de información. La tecnología de información se ha convertido en algo tan corriente que se da por descontada. En muchas organizaciones los directores se quejan de que los voluminosos informes que reciben les exigen revisar demasiados datos para extraer la información pertinente. (Perez Solorzano).

e) Supervisión o monitoreo

Los sistemas de control interno requieren supervisión, es decir, un proceso que comprueba que se mantiene el adecuado funcionamiento del sistema a lo largo del tiempo. Esto se consigue mediante actividades de supervisión continuada, evaluaciones periódicas o una combinación de ambas cosas. La supervisión continuada se da en el transcurso de las operaciones. Incluye tanto las actividades normales de dirección y supervisión, como otras actividades llevadas a cabo por el personal en la realización de sus funciones. El alcance y la frecuencia de las evaluaciones periódicas dependerán esencialmente de una evaluación de los riesgos y de la eficacia de los procesos de supervisión continuada. Las deficiencias detectadas en el control interno deberán ser notificadas a niveles superiores, mientras que la alta dirección y el consejo de administración deberán ser informados de los aspectos significativos observados. (Vargas Paredes & Ramirez Muñoz, 2014, pág. 29).

"Todo el proceso debe ser supervisado, introduciéndose las modificaciones pertinentes cuando se estime necesario. De esta forma el sistema puede reaccionar ágilmente y cambiar de acuerdo a las circunstancias".

Es preciso supervisar continuamente los controles internos para asegurarse de que el proceso funciona según lo previsto. Esto es muy importante porque a medida que cambian los factores internos y externos, controles que una vez resultaron idóneos y efectivos pueden dejar de ser adecuados y de dar a la dirección la razonable seguridad que ofrecían antes. (Vargas Paredes & Ramirez Muñoz, 2014, pág. 29).

El alcance y frecuencia de las actividades de supervisión dependen de los riesgos a controlar y del grado de confianza que inspira a la dirección el proceso de control. La supervisión de los controles internos puede realizarse mediante actividades continuas incorporadas a los procesos empresariales y mediante evaluaciones separadas por parte de la dirección, de la función de auditoría interna o de personas independientes. Las actividades de supervisión continúan

destinadas a comprobar la eficacia de los controles internos incluyen las actividades periódicas de dirección y supervisión, comparaciones, conciliaciones, y otras acciones de rutina. (Vargas Paredes & Ramirez Muñoz, 2014, pág. 29).

2.2.1.5. Métodos de Evaluación del Control Interno

Según Bravo (como se citó en Vargas & Ramírez, 2014). Debe estudiarse y evaluarse apropiadamente las estructuras de control interno como base para establecer el grado de confianza que merece y consecuentemente, para determinar la naturaleza y alcance de la empresa. Existen tres métodos que son utilizados para documentar el conocimiento de la estructura del control interno. Estos son los siguientes:

- ✓ **El método descriptivo:** Consiste en una descripción detallada de las características del sistema que se está evaluando tal como funciones, procedimientos, registros y departamentos que intervienen este método llamado también narrativo, es el más adecuado aplicado a empresas pequeñas. (Vargas Paredes & Ramirez Muñoz, 2014, pág. 29)
- ✓ **El método del cuestionario:** Consiste en utilizar una lista de preguntas previamente elaboradas sobre aspectos básicos del sistema tales como: La forma como se maneja las operaciones y las personas que intervienen en el proceso. El autor al aplicar el cuestionario no debe conformarse con la contestación a su pregunta, sino que algunas respuestas deben ser confirmadas.

Es recomendable que el auditor y jefe de equipo sea responsable de efectuar el estudio y evaluación del control interno mediante la aplicación del cuestionario.

- ✓ **El método del flujo grama:** Es la gráfica o esquematización de las operaciones de una empresa mediante el empleo de dibujos, cuadros, figuras geométricas que representan

formatos por cada departamento, área o archivo. (Vargas Paredes & Ramirez Muñoz, 2014, pág. 29).

2.2.1.6.Principios del Control Interno

Para (Melendez Torres J. B., 2016) Los principios de control interno son indicadores fundamentales que sirven de base para el desarrollo de la estructura de control interno, por lo tanto, los procedimientos de comprobación de control interno en cada área de funcionamiento varían en cada empresa.

- a) Es necesario establecer responsabilidades.
- b) Las operaciones y el registro contable de las mismas tienen que estar separadas.
- c) Es preciso utilizar las pruebas de que se dispongan para comprobar la exactitud de las operaciones efectuadas.
- d) Las operaciones comerciales no deben quedar a cargo de una sola persona.
- e) Las tareas de los diferentes puestos de trabajo deben figurar siempre por escrito.
- f) La selección adecuada del personal debe considerarse fundamental.
- g) Los períodos vacacionales no deben ser únicamente al personal de menos responsabilidades, por el contrario, han de disfrutarlos de igual modo las personas de máxima autoridad y responsabilidad.

2.2.1.7.Clases de Control Interno

Para (Melendez Torres J. B., 2016) Los controles no son una invención de los contadores ni de auditores, sino son una necesidad que se manifiesta en toda actividad humana, principalmente en las empresas públicas y privadas. A medida que una entidad crece, la necesidad de control es mayor en progresión geométrica., entre otras son las siguientes:

- a) **Control interno operacional.** El control interno operacional es que exista un plan de organización adoptado por la empresa, con sus correspondientes procedimientos y métodos operacionales y contables. (Melendez Torres J. B., 2016).
- b) **El control interno contable.** El control interno contable surge como consecuencia del control administrativo sobre el sistema de información que tienen por objeto verificar la corrección y fiabilidad de la contabilidad. La gerencia necesita conocer las entradas y salidas en términos monetarios con la finalidad de conocer, proyectarse y anticiparse al futuro para toma de decisiones. (Melendez Torres J. B., 2016).

2.2.2. INVENTARIOS

2.2.2.1. Concepto.

Según la **NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD 2 (NIC 2) INVENTARIOS**, define a los inventarios:

Inventados son activos mantenidos para ser vendidos en el curso normal de la operación; en proceso de producción con vistas a esa venta; o en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios. Entre los inventarios también se incluyen los bienes comprados y almacenados para su reventa, entre los que se encuentran, por ejemplo, las mercaderías adquiridas por un minorista para su reventa a sus clientes, y también los terrenos u otras propiedades de inversión que se tienen para ser vendidos a terceros. También son inventarios los productos terminados o en curso de fabricación mantenidos por la entidad, así como los materiales y suministros para ser usados en el proceso productivo. (Martínez Herrera , 2014)

2.2.2.2. Objetivo

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

2.2.2.3. Alcance

Según, (Marquez Gonzales, 2015) Esta norma es de aplicación a todos los inventarios, excepto a:

- a) Las obras en curso, resultantes de contratos de construcción, incluyendo los contratos de servicios directamente relacionados.
- b) Los instrumentos financieros
- c) Los activos biológicos relacionados con la actividad agrícola y productos agrícolas en el punto de cosecha o recolección.

Esta norma no es de aplicación en la medición de los inventarios mantenidos por:

- a) Productores de productos agrícolas y forestales, de productos agrícolas tras la cosecha o recolección, de minerales y de productos minerales, siempre que sean medidos por su valor neto realizable, de acuerdo con prácticas bien consolidadas en esos sectores industriales. En caso de que esos inventarios se midan al valor neto realizable, los cambios en este valor se reconocerán en el resultado del periodo en que se produzcan dichos cambios. (Marquez Gonzales, 2015)

b) Intermediarios que comercian con materias primas cotizadas, siempre que midan sus inventarios al valor razonable menos costos de venta. En el caso de que esos inventarios se lleven al valor razonable menos costos de venta, los cambios en el importe del valor razonable menos costos de venta se reconocerán en el resultado del periodo en que se produzcan dichos cambios. (Ortiz, 2005)

2.2.2.4. Definiciones

Según (Abanto Bromley, 2011) Los términos siguientes se usan, en esta Norma, con los significados que a continuación se especifican:

Inventarios son activos:

- a) Poseídos para ser vendidos en el curso normal de la operación. (Abanto Bromley, 2011)
- b) En proceso de producción con vistas a esa venta. (Abanto Bromley, 2011)
- c) En forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios. (Abanto Bromley, 2011)

Valor neto realizable es el precio estimado de venta de un activo en el curso normal de la operación menos los costos estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo la venta (Abanto Bromley, 2011)

Valor razonable es el precio que sería percibido por vender un activo o pagado por transferir un pasivo en una transacción no forzada entre participantes del mercado en la fecha de medición (Abanto Bromley, 2011)

2.2.2.5. Medición de los inventarios

Los inventarios se medirán al costo o al valor neto realizable, según cual sea menor.

✓ Costo de los inventarios:

El costo de los inventarios comprenderá todos los costos derivados de su adquisición y transformación, así como otros costos en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actuales (Abanto Bromley, 2011)

✓ **Costo de adquisición:**

Según Abanto M, El costo de adquisición de los inventarios comprenderá el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales), los transportes, el almacenamiento y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, los materiales o los servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición. (Abanto Bromley, 2011)

✓ **Costo de transformación:**

Según Abanto M. (2014), Los costos de transformación de los inventarios comprenderán aquellos costos directamente relacionados con las unidades producidas, tales como la mano de obra directa. También comprenderán una parte, calculada de forma sistemática, de los costos indirectos, variables o fijos, en los que se haya incurrido para transformar las materias primas en productos terminados. Son costos indirectos fijos los que permanecen relativamente constantes, con independencia del volumen de producción, tales como la depreciación y mantenimiento de los edificios y equipos de la fábrica, así como el costo de gestión y administración de la planta. Son costos indirectos variables los que varían directamente, o casi directamente, con el volumen de producción obtenida, tales como los materiales y la mano de obra indirecta. (Abanto Bromley, 2011)

2.2.2.6.Reconocimiento del gasto

Cuando los inventarios sean vendidos, el importe en libros de los mismos se reconocerá como gastos del periodo en el que se reconozcan los correspondientes ingresos de operación. El importe de cualquier rebaja de valor, hasta alcanzar el valor neto realizable, así como todas las demás pérdidas en los inventarios, será reconocido en el periodo en que ocurra la rebaja o la pérdida. El importe de cualquier reversión de la rebaja de valor que resulte de un incremento en el valor neto realizable, se reconocerá como una reducción en el valor de los inventarios, que hayan sido reconocidos como gasto, en el periodo en que la recuperación del valor tenga lugar. (Abanto Bromley, 2011)

2.2.2.7.Información a revelar

Según, (Abanto Bromley, 2011) En los estados financieros se revelará la siguiente información:

a) Las políticas contables adoptadas para la medición de los inventarios, incluyendo la fórmula de medición de los costos que se haya utilizado. (Abanto Bromley, 2011)

b) El importe total en libros de los inventarios, y los importes parciales según la clasificación que resulte apropiada para la entidad. (Abanto Bromley, 2011)

c) El importe en libros de los inventarios que se llevan al valor razonable menos los costos de venta. (Abanto Bromley, 2011)

d) El importe de los inventarios reconocido como gastos durante el periodo;. (Abanto Bromley, 2011)

e) El importe de las rebajas del valor de los inventarios que se ha reconocido como gasto en el periodo. (Abanto Bromley, 2011)

f) El importe de las reversiones en las rebajas de valor anteriores, que se ha reconocido como una reducción en la cuantía del gasto por inventarios en el periodo. (Abanto Bromley, 2011)

g) Las circunstancias o eventos que hayan producido la reversión de las rebajas del valor.
(Abanto Bromley, 2011)

h) El importe en libros de los inventarios pignorados en garantía del cumplimiento de deudas.
(Abanto Bromley, 2011)

2.2.3. CONTROL INTERNO DE INVENTARIO

2.2.3.1. Concepto

El control interno de inventarios y el costo de ventas está vinculado con las actividades de compra, fabricación, distribución, venta y consignación. (Tovar Canelo , 2016).

El control interno de inventarios es el plan de organización entre el sistema de contabilidad, funciones de empleados y procedimientos coordinados, que tienen por objeto obtener información segura, salvaguardar las mercancías, materia prima, productos en proceso y productos terminados propios, en existencia y disponibilidad inmediata. (Mantilla B, 2005)

(Melendez Torres B. , 2016) , define al control de inventario.

Consiste en el ejercicio del control de las existencias; tanto reales como en proceso de producción y su comparación con las necesidades presentes y futuras, para poder establecer, teniendo en cuenta el ritmo de consumo, los niveles de existencias y las adquisiciones precisas para atender la demanda.

Según, Estipiñán (2006) su teoría explica que el control de inventarios es importante ya que son el aparato circulatorio de una organización de comercialización. Por lo general las grandes compañías exitosas le prestan debido cuidado en la protección. Un buen control interno tiene como elementos lo siguiente:

- Censo físico de los inventarios por los menos una vez al año, sin importar el sistema que se utilice.

- Mantenimiento eficiente de compras, recepción y procedimientos de embarque. Almacenamiento de inventario para protegerlo contra el robo, daño o descomposición.
- Permitir el acceso al inventario solamente al personal que no tiene acceso a los registros contables.
- Mantener registros de inventarios perpetuos para las mercancías de alto costo unitario. Comprar el inventario en cantidades económicas.
- Mantener suficiente inventario disponible para prevenir situaciones de déficit, lo cual conduce a pérdidas en ventas.
- No mantener un inventario almacenado demasiado tiempo, evitando con eso el gasto de tener dinero restringido en artículos innecesarios.

(Melendez Torres B. , 2016), indica, que un Sistema de Control Interno consiste en políticas y procedimientos diseñados para proporcionar una seguridad razonable a la administración de que la compañía va a cumplir con sus objetivos y metas. La administración cuenta con tres objetivos para el diseño:

- Confiabilidad de los informes financieros.
- Eficiencia y eficacia de las operaciones.
- Cumplimiento con las leyes y reglamentos.

2.2.3.2.Importancia del Control Interno de Inventarios

Explica que la importancia de un control interno de inventarios dentro de las empresas, sin hacer exclusión por el tipo de negocio o por su tamaño, el llevar un control de inventario recae en la forma de ver los activos de modo tangible, en muchas ocasiones resulta ser una tarea no fácil, pero tampoco imposible y aunque puede resultar ser un ejercicio tedioso, sobre todo para pequeños negocios, es la base de un plan de negocios y rentabilidad del mismo. (Republica, 2007)

2.2.3.3. Beneficios de control de Inventarios

Tener un adecuado control de inventarios demuestra la eficiencia de una compañía y menciona los siguientes beneficios:

- Información exacta que será útil para aprovisionamiento de productos sin excesos y sin faltantes.
- Ahorro y reducción de tiempo y costos, durante el proceso de aprovisionamiento.
- Preparar planes de aprovisionamiento de acuerdo con la planificación de producción y ventas.
- Detectar y gestionar los materiales obsoletos o con poco movimiento.

2.2.3.4. Tipos de Control Interno

a) Control previo

Aquel que se practica a los pasos preparatorios de una actuación administrativa. Por la oportunidad de su ocurrencia en el proceso administrativo, es propio del control interno y, en ningún caso, corresponde a la órbita del control fiscal. Examen detallado de las transacciones antes de terminar su procesamiento asegurando su autorización, legalidad, propiedad, proceso completo y ausencia de errores en el mismo. (Marquez Gonzales, 2015)

Es aquel que se ejerce ex ante o a priori, es decir en el momento mismo de la planificación, al iniciar los preparativos de la ejecución de las operaciones. Verifica el cumplimiento de las normas que lo regulan y los hechos que las respaldan y asegura su convivencia y oportunidad en función de los fines y programas de organización. (Marquez Gonzales, 2015)

b) Control concurrente

Este tipo de control tiene lugar durante la fase de la acción de ejecutar los planes e incluye la dirección, vigilancia y sincronización de las actividades según ocurran. (Ortiz, 2005)

c) Control posterior

Son todos aquellos procedimientos administrativos y/o automatizados orientados a detectar el control posterior las acciones indeseadas que puedan afectar la seguridad física o lógica de las áreas impactando negativamente en la continuidad de las operaciones del negocio. (Vilchez, 2010).

Es el examen posterior a las operaciones, actividades o procesos financieros, contables y administrativos, por parte del personal responsable de las operaciones que están bajo su competencia, así como el auditor en función a planes anuales. (Melendez Torres J. B., 2016).

2.2.3.5. Objetivos del Control de inventarios

(Molina, 2007), tenemos los siguientes objetivos del control de inventarios:

- ✓ **Evitar el desabastecimiento:** Se asegura de que los clientes tengan acceso a los productos cuando los necesiten o deseen es un problema técnico clave en el control de inventario. El sistema debe incluir un sistema de reposición de productos (un proveedor), aquellos que realicen los envíos rápidos a la empresa desde el centro de distribución o directamente de un proveedor. (Molina, 2007)
- ✓ **Evitar el exceso de inventario:** Tener demasiado inventario en los centros de distribución o en las tiendas de la empresa es muy costoso. Ocupa espacio, tiempo del empleado, costos de servicios públicos y limita el espacio del suelo para las ventas. Además, los productos perecederos o productos cuentan con una fecha de caducidad y deben ser eliminados si no se pueden vender. (Molina, 2007)
- ✓ **Transportar mercancías de manera eficiente:** La eficiencia en el inventario se entiende como la acción de recibir y almacenar rápidamente los productos que entran y salen. la distribución eficiente es de satisfacción de los clientes para los vendedores y también canales comerciales y los minoristas. (Molina, 2007)
- ✓ **Maximizar los márgenes de beneficio:** El margen bruto es la diferencia entre los ingresos obtenidos de las ventas y los costos de los bienes vendidos. Quita los costos fijos

como edificios, servicios y mano de obra y se obtiene el margen operativo. Invertir lo menos posible en el control de inventario, mientras se cumplen los demás objetivos es fundamental en la obtención de ganancias y el crecimiento de tu negocio. (Molina, 2007)

2.2.3.6. Clasificación de Control de Inventarios

(Flores Soria, 2019), los inventarios de una organización se pueden clasificar desde varios puntos de vista, estos son por su forma, por su función y por la naturaleza de su demanda.

a) Por su forma:

- **Inventario de materiales:** Están conformados por las materias primas, los materiales auxiliares y diversos recursos físicos que son parte del producto; materiales que están esperando el momento de su ingreso al proceso de producción. (Flores Soria, 2019)
- **Inventario de productos en proceso:** Son los bienes físicos o productos que están en una etapa o proceso de producción a la espera de su procesamiento complementario en los siguientes procesos. (Flores Soria, 2019)
- **Inventario de productos terminados:** Son los bienes que se han culminado su elaboración dentro de una empresa industrial o las mercaderías que están en el área de despacho en una empresa comercializadora. (Flores Soria, 2019)

b) Por su función:

- **Inventario de seguridad:** El inventario de seguridad es el stock mínimo o adicional al inventario regular, que sirve como reserva en los casos de demora adicional de los proveedores, interrupciones en los procesos de producción e incrementos inesperados de la demanda de productos. Por ejemplo, los inventarios de seguridad cubren los paros no previstos en un proceso de producción para darle trabajo al siguiente proceso. (Flores Soria, 2019)

- **Inventario en tránsito:** El inventario en tránsito son las existencias que pertenecen a la empresa, que están en pleno transporte y que avanzan a lo largo de la cadena del valor. Son los artículos pedidos o solicitados, que están en pleno traslado y que aún no se han recibido en el almacén de destino. Por ejemplo, los diferentes materiales o de mercaderías compradas al proveedor, que se han despachado y están en camino hacia el almacén de materiales de la empresa. (Flores Soria, 2019)
 - **Inventario regular:** El inventario regular o de ciclo es la existencia necesaria para satisfacer las necesidades regulares previstas por la producción o comercialización durante el tiempo entre reaprovisionamientos sucesivos. Los niveles de inventario dependen de las cantidades demandadas del espacio de almacén, tiempo de suministro y costo de almacenamiento. Por ejemplo, los lotes de materiales almacenados que abastecerán los procesos de producción en los próximos treinta días. (Flores Soria, 2019)
 - **Inventario estacional:** El inventario estacional o de previsión es el material que se acumula con el fin de reducir costos o evitar su escasez de temporada. También son los productos elaborados en periodos de baja demanda que se almacenan para su venta en periodos de demanda alta. Por ejemplo, una industria de prendas de piel de alpaca puede comprar pieles crudas de alpaca, durante los primeros meses del año, para cubrir la producción de todo el ejercicio como una medida de reducción de costos y estrategia para hacer frente a la escasez de dicha materia prima. (Flores Soria, 2019)
- c) **Por su naturaleza de su demanda**
- **Demanda independiente:** Un inventario tiene demanda independiente cuando no depende de la demanda de otros productos elaborados en la empresa. Son los productos terminados, cuyos inventarios solo están influenciados por las condiciones del mercado, fuera del

control de la organización. Por ejemplo, el inventario de juegos de comedores depende de la demanda del mercado y es independiente de la producción de otros muebles.

- **Demanda dependiente:** Un inventario tiene demanda dependiente cuando depende de los requerimientos de otros productos elaborados en la empresa. Son los materiales y productos en proceso porque su demanda depende de la cantidad de productos terminados a los que pertenecen y que están siendo elaborados por la institución. Por ejemplo, los inventarios de materiales de un juego de comedor dependen del volumen de producción de dichos juegos de comedor.

2.2.3.7. Factores que influyen el nivel de control de inventarios

- a) **El tiempo de abastecimiento.** - Los niveles de inventarios también dependerán del tiempo que transcurre desde el momento en que se realiza el pedido hasta que se recepción las mercaderías solicitadas.
- b) **El nivel de servicio al cliente.** - Es la probabilidad de tener stock disponible cuando surge la demanda de productos. La fijación del nivel del servicio influye altamente en la cantidad del stock de seguridad a mantener, con la finalidad de entregar oportunamente los productos al cliente.
- c) **Los costos de inventarios.** - Son los costos generados por los inventarios por concepto del valor de la mercadería, el costo de hacer un pedido, el costo de almacenamiento y las pérdidas causadas por el agotamiento de los niveles de inventario. A mayor nivel de inventarios corresponde una mayor inversión de la empresa.

2.2.3.8. Gestión de Inventarios

(Suarez Presutti, 2011), acerca de la gestión de inventarios menciona lo siguiente:

Las organizaciones que tienen un firme control de su inventario conocen su valor comercial, el valor de su producto, los cambios a los que tales productos serán susceptibles en el futuro y

precisamente la cantidad de producto que se necesita en sus existencias para cada uno de los rubros o clases de productos que se manejen en el almacén. Las empresas que tienen una comprensión sistemática de su inventario también encuentran que en el futuro nunca necesitarán de espacio adicional de almacenamiento (excepto si se amplían las capacidades instaladas de producción, comercialización o el negocio en sí), ya que gestionaron con eficiencia las dimensiones físicas existentes destinadas a las operaciones de inventario.

2.2.4. GESTION DE EMPRESAS

2.2.4.1. Gestión Financiera

(Ortiz, 2005), es la destinación apropiada del capital de trabajo dentro de un equilibrio de los criterios de riesgos y rentabilidad, gracias a sus aportes, a la minimización de costos, al empleo efectivo de los recursos colocado a la disposición de la gerencia y la generación de fondos para el desempeño empresarial.

(Ochoa & Saldivar, 2012) señala que la gestión financiera, comprende la planificación, la ejecución y el monitoreo de los recursos monetarios de una organización junto con los recursos humanos, proporciona los principales insumos con los cuales una organización elabora sus productos y servicios. (pág. 69)

(Ochoa & Saldivar, 2012), indica que la gestión financiera como la responsable de la adquisición, el financiamiento y las administraciones de los bienes muebles que posee la empresa.

a) Importancia de la gestión financiera

La gestión financiera es de gran importancia para cualquier organización, teniendo que ver con el control de sus operaciones, la consecución de nuevas fuentes de financiación, la efectividad y eficiencia operacional, la confiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables. (Cordoba Padilla, 2012).

b) Objetivos de gestión financiera

El objetivo de la gestión financiera para las organizaciones es hacer que la organización se maneje con eficiencia y eficacia, ya que se trata de propiciar un manejo técnico, humano y transparente en el proceso tan delicado de la administración y la asignación de los recursos financieros en las organizaciones productoras de bienes y/o servicios, es por ello que se formula y desarrolla el planteamiento de un modelo con un enfoque integral, sistémico y que conlleve a coadyuvar al proceso de toma de decisiones, el modelo de este artículo plantea el desarrollo de tres fases secuenciales y lógicas: planificación, ejecución y análisis y una última fase referida al control y la decisión. (Block & Danielsen, 2013).

c) Funciones de la gestión financiera

Las funciones de la gestión financieras; las cuales recaen en el administrador financiero, también conocido como el gestor financiero, quien tiene como una de sus responsabilidades la asignación de los recursos financieros a los diferentes departamentos de la empresa, buscando así la mejor combinación posible de financiamiento para los activos circulantes y los activos fijos con relación a los objetivos de la organización. (Block & Danielsen, 2013).

d) Planeamiento financiero

(Lawrence, 2007), define el planeamiento financiero como un aspecto sumamente relevante en las operaciones de la organización, ya que ofrece los caminos que guían, coordinan y que además permiten el control de las acciones de la compañía para lograr sus objetivos y metas.

Es el proceso en el que se proyectan objetivos y planes de la empresa a corto mediano y largo plazo, incluyendo el presupuesto de inversión, de financiación y de ingresos, costos y gastos de un período; coordinándose todas las proyecciones conjuntamente con el cash flow mensual, para ir efectuando la comparación con ejecuciones, y así analizar sus variaciones, determinando

responsabilidades y proponiendo los cambios necesarios y en general, si son posibles para poder adoptar alternativas de inversión y de financiación. (Estupiñan, 2006).

- **Pronóstico de ventas**

(Thompson, 2006) como la estimación o nivel esperado de ventas de una empresa, línea de productos o marca de producto, que abarca un periodo de tiempo determinado y un mercado específico y recomienda que el mismo este basado en un plan de marketing.

(Stanton, Etzel, & Walker, 2004), señala que es la base para decidir cuánto gastar en diversas actividades como publicidad y ventas personales. Con la base de las ventas anticipadas se planea la cantidad necesaria de capital de trabajo, la utilización de la planta y las instalaciones de almacenaje. También dependen de estos pronósticos: el calendario de producción, la contratación de operarios fabriles y la compra de materias primas.

Estados de resultados

(Calderon Moquillaza, 2008) los estados de resultados o financieros son cuadros sistemáticos que presentan en forma razonable, diversos aspectos de la situación financiera de la gestión de una empresa, de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados.

(Ochoa & Saldivar, 2012) manifiesta que es la primera necesidad para la administración y para el usuario general que requiera conocer el desarrollo de la empresa y saber si cumple o no con sus objetivos financieros.

(Erly Zevallos , 2007), es el informe de los estados financieros son un conjunto de resúmenes que incluyen, recibos, cifras y clasificaciones en los que se reflejan la historia de los negocios desde que se inició hasta el último día de funcionamiento.

- **Estado de flujo de efectivo**

(Gomez, 2001), es el estado financiero básico que muestra el efectivo generado y utilizado en las actividades de operación, inversión y financiación. Debe determinarse para su implementación el cambio de las diferentes partidas del Balance General que inciden en el efectivo.

(Ochoa & Saldivar, 2012) , señala que el estado de flujo de efectivo radica en dar a conocer el origen de los flujos de efectivos generados y el destino de efectivo usados, listando las fuentes de recursos de sus aplicaciones.

Este estado se prepara con base en el capital neto de trabajo o el efectivo.

e) Decisiones financieras

(Espinoza & Alvarez, 2010), explican que el administrador financiero puede tomar decisiones o sugerir alternativas de inversión, financiamiento, además de otras decisiones operativas como la de administración de activos.

f) Decisión de inversión

(Escalante Cano, 2004), indica en determinar la composición de los distintos rubros del activo e implica elaborar el presupuesto de inversión (costo de capital), considerando rendimiento y riesgo, evaluar proyectos de indicadores como valor actual neto, tasa interna de retorno y tasa única de retorno, económico y financiero.

(Lopez & Contreras, 2009) Decisiones enfocadas a invertir en un activo que genere un beneficio económico satisfactorio, a corto o largo plazo.

g) Decisiones de financiera

(Espinoza & Alvarez, 2010), indican que el administrador financiero puede tomar decisiones o sugerir alternativas de inversión, financiamiento además de otras decisiones operativas como la de administración de activos.

(Lopez & Contreras, 2009), Decisiones enfocadas a la obtención de recursos ya sea para inversiones o para la operación propia de la organización.

h) Decisiones de capital de trabajo

(Lopez & Contreras, 2009), Decisiones de capital de trabajo sobre los activos y pasivos de corto plazo como términos y condiciones de venta, pagos, inventarios, efectivo, etc.

2.3. MARCO CONCEPTUAL

A fin de una cabal comprensión del presente proyecto consideramos necesario hacer referencia a distintos conceptos tanto contables utilizados en el desarrollo del presente trabajo.

a) CONTROL

Este es un proceso oportuno y continuo para verificar que el desarrollo operativo se haya realizado de acuerdo con los objetivos planificados y logrados. (La Contraloría General de la República del Perú, 2018)

b) CONTROL INTERNO

Es el plan de organización y el conjunto de métodos y procedimientos que sirven para ayudar a la dirección en el mejor desempeño de sus funciones. (Blanco, 2018)

c) SISTEMA DE CONTROL INTERNO

Es el conjunto de métodos y procedimientos practicado por los propios directivos, funcionarios y empleados de la entidad con la finalidad de proporcionar a la administración un servicio de carácter proteccionista y constructivo. (Blanco, 2018)

d) ACTIVIDADES DE CONTROL

Estas son medidas tomadas por la gerencia u otros empleados autorizados de la para realizar las funciones que se les asignan diariamente con el objetivo de establecer estándares y aplicar

procedimientos para poner todo en orden para lograr objetivos y metas de la entidad. (Blanco, 2018)

e) AMBIENTE DE CONTROL

Se conceptúa como el establecimiento o determinación de un entorno que estimule e inflencie las tareas de las personas con respecto al control de sus actividades. (Blanco, 2018)

f) RIESGO

Posibilidad de que no puedan prevenirse o detectarse errores o irregularidades importantes.

- ✓ Riesgo inherente. Existe un error que es significativo y se puede combinar con otros errores cuando no hay control.
- ✓ Riesgo de control. Error que no puede ser evitado o detectado oportunamente por el sistema de control interno.
- ✓ Riesgo de detección. Se realizan pruebas exitosas a partir de un procedimiento de prueba inadecuado. (Contraloría General de la República, 2014)

g) COSO

El informe coso es un documento que contiene las principales directivas para la implantación, gestión y control de un sistema de control. (García, 2015)

h) DECISIÓN

Es el producto final del proceso mental-cognitivo específico de un individuo o un grupo de personas u organizaciones, el cual se denomina toma de decisiones, por lo tanto, es un concepto subjetivo. (Velázquez Sandoval, 2019).

i) FINANCIAMIENTO EMPRESARIAL

Como la obtención de recursos o medios de pago, que se destinan a la adquisición de los bienes de capital que la empresa necesita para el cumplimiento de sus fines. (Velazquez Sandoval, 2019).

j) GESTIÓN

es un proceso de planificar, organizar, dirigir y controlar de lograr los objetivos de la organización. (Velazquez Sandoval, 2019).

k) INVENTARIO

Es una relación detallada, ordenada y valorada de los elementos que componen el patrimonio de una empresa o persona en un momento determinado (Velazquez Sandoval, 2019).

l) INVERSIÓN

Es una cantidad limitada de dinero que se pone a disposición de terceros, de una empresa o de un conjunto de acciones, con la finalidad de que se incremente con las ganancias que genere ese proyecto empresarial (Velazquez Sandoval, 2019).

m) MEDICIÓN DE LOS INVENTARIOS.

Los inventarios deben ser medidos al costo o valor neto de realización, el que sea más bajo. (NIC 2, 2015).

n) PLANEAMIENTO

Es un accionar que está vinculado a planear. Este verbo, por su parte, consiste en elaborar un plan. (Velazquez Sandoval, 2019).

o) PRESUPUESTO

Es un plan operaciones y recursos de una empresa, que se formula para lograr en un cierto periodo los objetivos propuestos y se expresa en términos monetarios. En otras palabras, hacer un presupuesto es simplemente sentarse a planear lo que quieres hacer en el futuro y expresarlo en dinero. (Velazquez Sandoval, 2019).

p) RIESGO DE CONTROL

Es el riesgo de que una representación errónea que pudiera ocurrir en el saldo de cuenta o clase de transacciones y que pudiera ser de importancia relativa individualmente o cuando se agrega con representaciones erróneas en otros saldos o clases, no sea prevenido o detectado y corregido con oportunidad por los sistemas de contabilidad y de control interno. (Bernal, 2011)

q) VALOR NETO REALIZABLE.

Es el precio estimado de venta de un activo en el curso normal de la operación menos los costos estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo la venta. (NIC 2, 2015).

r) ALMACÉN

Es el área física destinada a la custodia temporal de los bienes muebles, donde se realizan actividades logísticas para garantizar su correcta conservación y contribuir con el óptimo funcionamiento de la CAP. (Resolución Directoral N° 0011-2021-EF/54.01, 2021)

s) ALMACÉN VIRTUAL

Espacio virtual en el sistema informático de soporte a la gestión de almacenamiento y distribución, utilizado para diferenciar el stock del almacén, según la naturaleza, ubicación,

finalidad o cualquier otra característica de los bienes muebles. (Resolución Directoral N° 0011-2021-EF/54.01, 2021)

t) BIENES MUEBLES

Son aquellos bienes que, por sus características, pueden ser trasladados de un lugar a otro sin alterar su integridad, incluyendo los intangibles y las existencias. (Resolución Directoral N° 0011-2021-EF/54.01, 2021)

u) DEVOLUCIÓN

Reingreso de bienes muebles al almacén desde donde se generaron los documentos de despacho.

w) EXISTENCIAS EN EL ALMACÉN

Bienes muebles que se encuentran en custodia de manera transitoria en el almacén para atender las necesidades de las áreas usuarias. (Resolución Directoral N° 0011-2021-EF/54.01, 2021)

x) FECHA DE VENCIMIENTO

Es el día límite determinado por el fabricante, a partir del cual, el bien ya no es seguro para su uso o consumo, tales como alimentos, medicamentos, productos químicos, entre otros. (Resolución Directoral N° 0011-2021-EF/54.01, 2021)

y) GUÍA DE INTERNAMIENTO

Documento que contiene la información de la compra, detallándose la cantidad, características y precio de los bienes contratados. Dicho documento puede ser la orden de compra y puede emplearse para autorizar el ingreso de un bien mueble al almacén. (Resolución Directoral N° 0011-2021-EF/54.01, 2021)

z) KARDEX

Es el medio de control físico o electrónico, que tiene por finalidad detallar los movimientos valorizados en Soles de los ingresos, salidas y existencias de la totalidad de bienes muebles en el almacén, envase a la fórmula de costo promedio. Contiene los campos mínimos indicados en el Anexo N° 7 de la Directiva. (Resolución Directoral N° 0011-2021-EF/54.01, 2021)

z.1) NEA

Documento para informar el ingreso de bienes muebles al almacén por conceptos distintos a la compra, el mismo que contiene los campos mínimos indicados en el Anexo N° 2 de la Directiva.

La NEA puede ser:

- NEA para producción
- NEA por producto terminado
- NEA por donación
- NEA por transferencia externa
- NEA por devolución a almacén
- NEA por diferencia de inventario
- NEA decomisados
- NEA otros

CAPITULO III

HIPÓTESIS Y VARIABLES

3.1.HIPÓTESIS DE LA INVESTIGACIÓN

3.1.1. Hipótesis General

La propuesta de control interno de inventarios busca el aseguramiento y la confiabilidad de la inversión incidiendo significativamente en mejorar la gestión de las empresas de ferretería del distrito de Wanchaq, periodo 2020.

3.1.2. Hipótesis Específicas

- a) El sistema de control interno incide significativamente en el reconocimiento de costos por inventarios en las empresas de ferretería del distrito de Wanchaq, periodo 2020.
- b) El sistema de control interno incide significativamente en el reconocimiento de gastos por inventarios en las empresas de ferretería del distrito de Wanchaq, periodo.
- c) El sistema de control interno incide significativamente en la medición de inventarios en las empresas de ferretería del distrito de Wanchaq, periodo 2020.

3.2.Identificación de las Variables e Indicadores

3.2.1. Variable independiente.

- CONTROL INTERNO

3.2.2. Variable dependiente.

- INVENTARIOS

3.3.Operacionalización de las Variables

Cuadro N° 1*Operacionalización de las variables*

| VARIABLES | DEFINICION CONCEPTUAL | DEFINICION OPERACIONAL | DIMENSIONES | INDICADORES |
|---|---|--|---|--|
| Variable Independiente CONTROL INTERNO | <p>El control interno es un proceso llevado a cabo por el consejo de administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos relacionados con las operaciones, la información y el cumplimiento. (COSO & PWC, 2013, pág. 3)</p> | <p>El Control - Marco Integrado apoya a la dirección, al consejo, a los grupos de interés externos y demás partes que interactúan con la entidad a través de sus respectivas funciones relacionadas con el control interno, sin llegar a ser excesivamente estricto. Para ello, el Marco ofrece un entendimiento de lo que constituye un sistema de control interno y aporta información de valor para poder determinar si se está aplicado de manera efectiva.</p> <p>El control interno no es un proceso en serie, sino un proceso integrado y dinámico. El Marco es aplicable a todas las entidades: grandes, medianas, pequeñas, con ánimo de lucro y sin él. así como organismos públicos. Sin embargo, cada organización puede optar por implementar el control interno de manera distinta. Proporciona un sistema de control interno efectivo, considerando los componentes y principios existentes, cómo funcionan y cómo interactúan dichos componentes durante su funcionamiento. (COSO & PWC, 2013, pág. 2)</p> | <p>X1= Proceso integrado</p> <p>X2= Proceso dinámico</p> <p>X3= Componentes de Control</p> <p>X4= Principios de Control</p> | <ul style="list-style-type: none"> • Entorno de Control • Evaluación de riesgos • Actividades de Control • Información y comunicación • Supervisión y monitoreo |
| Variable Dependiente | <p>Un tema fundamental en la contabilidad de los inventarios</p> | <p>La Norma Internacional Contable suministra directrices</p> | <p>Y1. Costo por Inventarios</p> | |

| | | | | |
|-------------|--|---|---|---|
| INVENTARIOS | <p>es la cantidad de costo que debe reconocerse como un activo, para que sea diferido hasta que los ingresos correspondientes sean reconocidos. Esta Norma suministra una guía práctica para la determinación de ese costo, así como para el subsiguiente reconocimiento como un gasto del periodo, incluyendo también cualquier deterioro que rebaje el importe en libros al valor neto realizable. También suministra directrices sobre las fórmulas del costo que se usan para atribuir costos a los inventarios. (NIC 2, 2020, pág. 1)</p> | <p>sobre las fórmulas del costo y medición de inventarios que se usan para atribuir costos y gastos a los inventarios. (NIC 2, 2020, págs. 1,2 y 4)</p> | <p>Y2. Gasto por Inventarios</p> <p>Y3. Medición de los inventarios</p> | <ul style="list-style-type: none"> • Costo de los inventarios • Costos de adquisición • Valor Neto Realizable • Valor Razonable • Otros costos |
|-------------|--|---|---|---|

CAPITULO IV

METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

4.1. TIPO Y ALCANCE DE INVESTIGACIÓN.

4.1. Tipo de Investigación.

La presente investigación reúne las condiciones necesarias para denominarla como una investigación aplicada en razón que se utilizó la teoría del Sistema de Control Interno e Inventarios, para determinar la incidencia de la primera variable en la segunda en una realidad concreta como son las empresas de ferretería, ubicadas en el distrito de Wanchaq, departamento de Cusco. (Sampieri, 2014)

4.2. NIVEL DE INVESTIGACIÓN.

La presente investigación tiene un nivel, descriptivo, Explicativo.

4.2.1. Nivel descriptivo.

Orientada al descubrimiento de las propiedades particulares del hecho o situación problemática y también a la determinación de la frecuencia con que ocurre el hecho o situación problemática. (Dueñas, 2013)

El descubrimiento de la situación problemática en el presente trabajo de investigación se muestra en la diferencia de expectativa versus la realidad, **correcta aplicación de normas en el Proceso de inventarios (expectativa)**, según la Norma Internacional de Contabilidad – NIC 2, **INVENTARIOS (realidad)**.

4.2.2. Nivel explicativo.

A través del nivel explicativo se busca encontrar las razones o causas que ocasionan ciertos fenómenos. Su objetivo último es explicar por qué ocurre un fenómeno y en qué condiciones se da éste. Los estudios de este tipo implican esfuerzos del investigador y una gran capacidad de análisis,

síntesis e interpretación. Asimismo, debe señalar las razones por las cuales el estudio puede considerarse explicativo. (Roberto, 2014)

4.3. POBLACIÓN Y MUESTRA.

4.3.1. Población.

A efectos de nuestra investigación se tiene como universo estadístico 23 profesionales entre Contadores y Administradores de las 23 empresas de ferretería del distrito de Wanchaq de la ciudad del Cusco, de los cuales 7 están con lo condición de suspendido.

4.3.2. Muestra.

La muestra será no probabilística, se tomó el total de los elementos, comprende al Administrador y Contador de las 23 empresas de ferretería del distrito de Wanchaq de la ciudad del Cusco, de los cuales 7 están con lo condición de suspendido, entonces las empresas elementos de estudio fueron 16, encuestando a 32 profesionales.

4.4. TÉCNICAS DE INVESTIGACIÓN

4.4.1. Entrevista.

Esta se utiliza con el fin de obtener información en forma amplia y detallada por ello las preguntas suelen ser abiertas y se aplica a quienes poseen datos y experiencias relevantes para el estudio. (Dueñas, 2013)

Existen dos tipos de entrevista:

- Entrevista estructurada
- Entrevista no estructurada

La entrevista es una técnica de interrogatorio que se caracteriza por su aplicación interpersonal o “cara a cara”; al respecto, se entrevistó a los profesionales entre Administrador y Contador de

las 23 empresas de ferretería del distrito de Wanchaq de la ciudad del Cusco, de los cuales 7 están con la condición de suspendido, entonces las empresas elementos de estudio serán 16, encuestando a 32 profesionales.

4.4.2. Análisis documental.

La operación que consiste en seleccionar ideas informativamente relevantes de un documento, a fin de expresar su contenido sin ambigüedades para recuperar la información contenida en él. Obviamente que los propósitos del análisis documental trascienden la mera recuperación/difusión de la información. Ellos también se orientan a facilitar la cognición y/o aprendizaje del individuo para que este se encuentre en condiciones de resolver problemas y tomar decisiones en sus diversos ámbitos de acción (Solís Hernández, 2003)

4.4.3. Búsqueda de información bibliográfica.

El objetivo de esta técnica es proporcionar información y asesoramiento a sus usuarios facilitando la localización, el acceso y la utilización de los recursos documentales existentes, facilitando la obtención de referencias bibliográficas sobre cualquier tema de interés. Este trabajo de investigación recurrimos al acceso y utilización de:

- 3 antecedentes a nuestro trabajo de investigación respecto a nuestras variables
- Control Interno
- Inventarios
- Norma Internacional de Contabilidad (NIC 2) INVENTARIOS

4.4.4. Trabajo de campo.

Es uno de los instrumentos que día a día nos permite sistematizar nuestras prácticas investigativas; además, nos permite mejorarlas, enriquecerlas y transformarlas. Según Bonilla y Rodríguez “el diario de campo debe permitirle al investigador un monitoreo permanente del

proceso de observación. Puede ser especialmente útil al investigador en él se toma nota de aspectos que considere importantes para organizar, analizar e interpretar la información que está recogiendo” (Bonilla castro, Elssy - Rodriguez Sehk, Penelope, 1997)

En el presente trabajo de investigación, el trabajo de campo consta de aplicación de entrevistas, encuesta y el análisis documental del informe de Auditoría de Cumplimiento.

4.5. INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS

4.5.1. Guías de análisis documental.

Es una de las operaciones fundamentales de la cadena documental. Se trata de una operación de tratamiento. El análisis documental es un conjunto de operaciones encaminadas a representar un documento y su contenido bajo una forma diferente de su forma original, con la finalidad de posibilitar su recuperación posterior e identificarlo. El análisis documental es una operación intelectual que da lugar a un subproducto o documento secundario que actúa como intermediario o instrumento de búsqueda obligado entre el documento original y el usuario que solicita información. El calificativo de intelectual se debe a que el documentalista debe realizar un proceso de interpretación y análisis de la información de los documentos y luego sintetizarlo. (Ernesto, 2009)

4.5.2. Encuesta

La encuesta es una técnica de interrogatorio que emplea el cuestionario como instrumento. El cuestionario se caracteriza por ser estructurado y presentarse por escrito. (Dueñas, 2013)

La encuesta se realizó a los profesionales entre Administrador y Contador de las 23 empresas de ferretería del distrito de Wanchaq de la ciudad del Cusco, de los cuales 7 están con lo condición de suspendido, entonces las empresas elementos de estudio serán 16, encuestando a 32 profesionales, período 2020.

4.5.3. Cuestionarios

Un cuestionario es un instrumento de investigación que consiste en una serie de preguntas y otras indicaciones con el propósito de obtener información de los consultados.

EL cuestionario es el instrumento de investigación que a través del procedimiento estandarizados de interrogación que permite la comparabilidad de respuestas, obtiene mediciones cuantitativas de una gran variedad de aspectos objetivos y subjetivos de una población (García Fernando, 1977).

Se aplicó 12 preguntas respecto al cumplimiento de nuestro objetivo general, realizadas a los profesionales entre Administrador y Contador de las 23 empresas de ferretería del distrito de Wanchaq de la ciudad del Cusco, de los cuales 7 están con la condición de suspendido, entonces las empresas elementos de estudio serán 16, encuestando a 32 profesionales.

4.6. MÉTODO DE LA INVESTIGACION

Método Deductivo.

A partir de las hipótesis planteadas hemos llegado a conclusiones específicas respecto a comprobar si la propuesta de control interno de inventarios busca el aseguramiento y la confiabilidad de la inversión incidiendo significativamente en mejorar la gestión de las empresas de ferretería del distrito de Wanchaq, período 2020.

4.7. ENFOQUE DE INVESTIGACIÓN.

La investigación corresponde a un enfoque mixto, ya que es un proceso que recolecta, analiza y vincula datos cuantitativos y cualitativos según las técnicas e instrumentos aplicados a los profesionales entre Administrador y Contador de las 23 empresas de ferretería del distrito de

Wanchaq de la ciudad del Cusco, de los cuales 7 están con lo condición de suspendido, entonces las empresas elementos de estudio serán 16, encuestando a 32 profesionales, periodo 2020, para responder el planteamiento del problema, cumplir los objetivos y comprobar la presunción de nuestra hipótesis.

4.8. DISEÑO DE INVESTIGACION.

El presente trabajo de investigación tiene un diseño no experimental, en vista de que no se manipuló la variable independiente **Sistema de Control interno**, período 2020, solo se observará tal como se encuentra en la realidad.

CAPÍTULO V

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

5.1. ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

En este capítulo se contrasta la hipótesis del trabajo de investigación “PROPUESTA DE CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS PARA LAS EMPRESAS DE FERRETERÍAS DEL DISTRITO DE WANCHAQ, DE LA PROVINCIA DEL CUSCO PERIODO 2020”.

Este estudio comprende el cumplimiento de los objetivos siguientes:

- **Objetivo general**

Identificar cuál es el sistema de control interno de inventarios que mejor se adapta a la gestión de las empresas de ferretería del distrito de Wanchaq, período 2020.

- **Objetivos específicos:**

- ✓ Describir de qué manera influye el sistema de control interno respecto al reconocimiento de costos por inventarios en las empresas de ferretería del distrito de Wanchaq, período 2020.
- ✓ Describir de qué manera influye el sistema de control interno respecto al reconocimiento de gastos por inventarios en las empresas de ferretería del distrito de Wanchaq, período.
- ✓ Describir de qué manera influye el sistema de control interno en la medición de inventarios en las empresas de ferretería del distrito de Wanchaq, período 2020

5.1.1. ENCUESTA – PROFESIONALES ENTRE CONTADOR Y ADMINISTRADOR DE LAS EMPRESAS DE FERRETERIA, DISTRITO DE WANCHAQ, PROVINCIA Y DEPARTAMENTO DEL CUSCO.

ENCUESTA APLICADA A 32 PROFESIONALES ENTRE CONTADOR Y ADMINISTRADOR DE 16 EMPRESAS DE FERRETERÍA, UBICADAS EN EL DISTRITO DE WANCHAQ, PROVINCIA Y DEPARTAMENTO DEL CUSCO.

1. ¿En su opinión, la empresa cuenta con algún Sistema de Control de Inventarios?

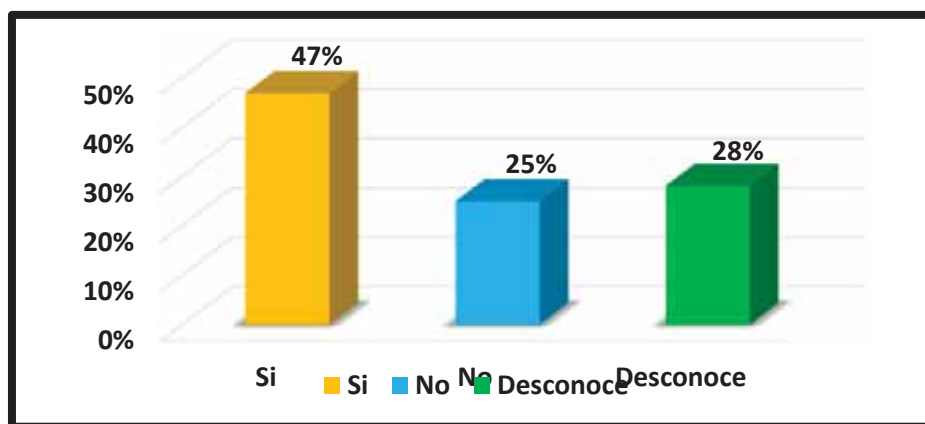
Cuadro N° 2

Sistema de Control de Inventarios

| Respuesta | N° de Encuestados | PORCENTAJE |
|-----------|-------------------|------------|
| Si | 15 | 47% |
| No | 8 | 25% |
| Desconoce | 9 | 28% |
| TOTAL | 32 | 100% |

Fuente: Encuesta aplicada
Elaboración propia

Figura 2
Sistema de Control de Inventarios



Fuente: Encuesta aplicada
Elaboración propia

INTERPRETACIÓN

Como se muestra en la cuadro N° 02, el 47% de los 32 profesionales encuestados entre Administrador y Contador de las 16 empresas de ferretería del distrito de Wanchaq de la provincia

y departamento del Cusco, indican que la empresa SI cuenta con algún Sistema de Control de Inventarios, el cual consiste en conocer el estado de la mercancía de una empresa, para lograr una mayor rentabilidad, mientras que el 28% menciona que la empresa NO cuenta con algún Sistema de Control de Inventarios y el 25% desconoce sobre el tema.

2. ¿En su opinión, las mercaderías almacenadas están de forma ordenada?

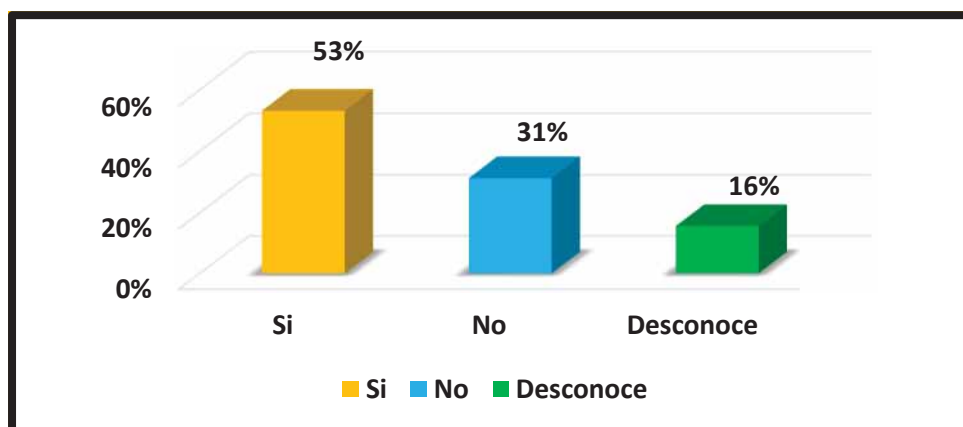
Cuadro N° 3

Mercaderías almacenadas de forma ordenada

| Respuesta | N° de Encuestados | PORCENTAJE |
|-----------|-------------------|------------|
| Si | 17 | 53% |
| No | 10 | 31% |
| Desconoce | 5 | 16% |
| TOTAL | 32 | 100% |

Fuente: Encuesta aplicada
Elaboración propia

Figura 3
Mercaderías almacenadas de forma ordenada



Fuente: Encuesta aplicada
Elaboración propia

INTERPRETACIÓN

Como se muestra en el cuadro N° 02, el 53% de los 32 profesionales encuestados entre Administrador y Contador de las 16 empresas de ferretería del distrito de Wanchaq de la provincia y departamento del Cusco, indican que la empresa tiene las mercaderías almacenadas de forma ordenada ya que con eso se tendrá el stock disponible las cuales asegurara un flujo de ventas

constante para la empresa , mientras que el 31% de los profesionales encuestados menciona que la empresa NO tiene las mercaderías almacenadas de forma ordenada y el 18% desconoce sobre el tema.

3. ¿En su opinión, la empresa cuenta con un Kárdex para el control de existencia?

Cuadro N° 4

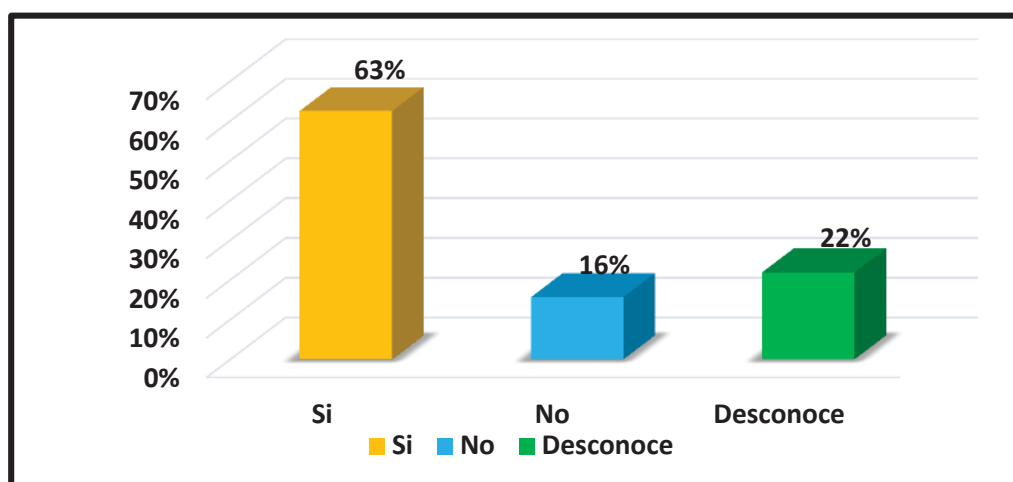
La empresa cuenta con un Kárdex para el control de existencia

| Respuesta | N° de Encuestados | PORCENTAJE |
|--------------|-------------------|-------------|
| Si | 20 | 63% |
| No | 5 | 16% |
| Desconoce | 7 | 22% |
| TOTAL | 32 | 100% |

Fuente: Encuesta aplicada
Elaboración propia

Figura 4

La empresa cuenta con un Kárdex para el control de existencia



Fuente: Encuesta aplicada
Elaboración propia

INTERPRETACIÓN:

Como se muestra en el cuadro N° 04, el 63% de los 32 profesionales encuestados entre Administrador y Contador de las 16 empresas de ferretería del distrito de Wanchaq de la provincia y departamento del Cusco, indican que la empresa cuenta con un Kárdex para el control de existencia las cuales este proceso de control se hace por medio de plataformas digitales en las que

se hace el ingreso del inventario en el sistema para que este mismo sea el que registre los movimientos de la mercadería automáticamente y así se pueda visualizar en forma de reporte, mientras que el 16% de los profesionales encuestados menciona que la empresa NO cuenta con un Kárdex para el control de existencia y el 22% desconoce sobre el tema.

4. ¿En su opinión, la empresa cuenta con métodos para facilitar el control de inventario?

Cuadro N° 5

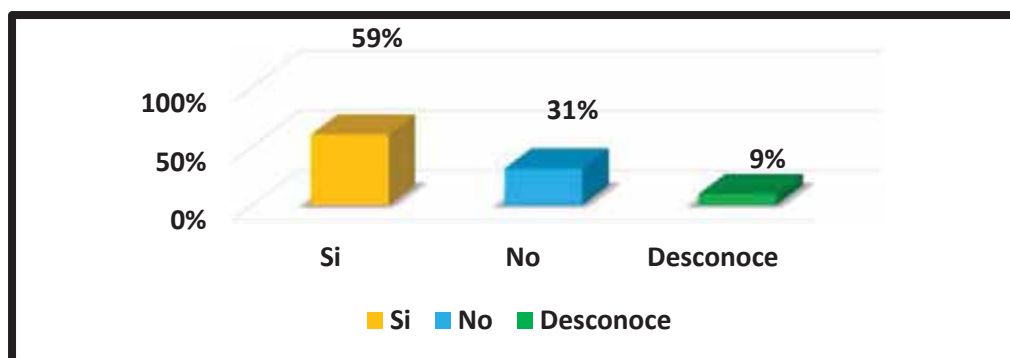
La empresa cuenta con métodos para facilitar el control de inventario

| Respuesta | N° de Encuestados | PORCENTAJE |
|-----------|-------------------|------------|
| Si | 19 | 59% |
| No | 10 | 31% |
| Desconoce | 3 | 9% |
| TOTAL | 32 | 100% |

Fuente: Encuesta aplicada
Elaboración propia

Figura 5

La empresa cuenta con métodos para facilitar el control de inventario



Fuente: Encuesta aplicada
Elaboración propia

INTERPRETACIÓN:

Como se muestra en el cuadro N° 05, el 59% de los 32 profesionales encuestados entre Administrador y Contador de las 16 empresas de ferretería del distrito de Wanchaq de la provincia y departamento del Cusco, indican que la empresa cuenta con métodos para facilitar el control de

inventario para así tener un mejor control de la mercadería y de esa forma tener un funcionamiento eficaz de la empresa. mientras que el 31% de los profesionales encuestados menciona que la empresa NO cuenta con métodos para facilitar el control de inventario y el 9% desconoce sobre el tema.

5. ¿En su opinión, el personal encargado del almacén conoce sus funciones y responsabilidades?

Cuadro N° 6

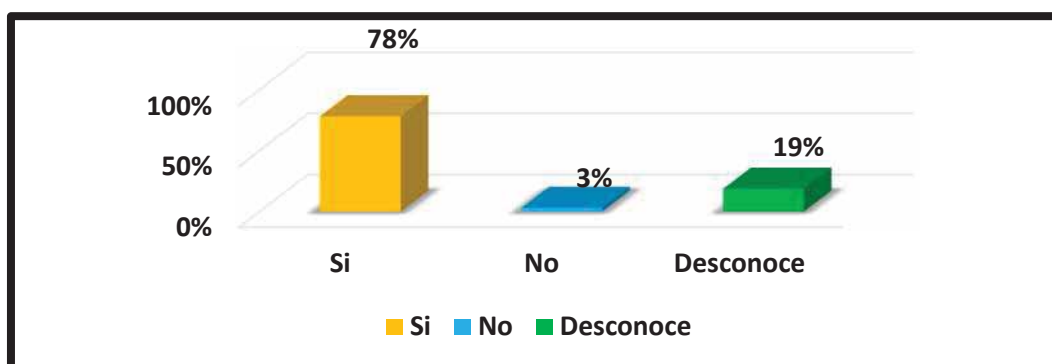
El personal encargado del almacén conoce sus funciones y responsabilidades

| Respuesta | N° de Encuestados | PORCENTAJE |
|-----------|-------------------|------------|
| Si | 25 | 78% |
| No | 1 | 3% |
| Desconoce | 6 | 19% |
| TOTAL | 32 | 100% |

Fuente: Encuesta aplicada
Elaboración propia

Figura 6

El personal encargado del almacén conoce sus funciones y responsabilidades



Fuente: Encuesta aplicada
Elaboración propia

INTERPRETACIÓN:

Como se muestra en el cuadro N° 06, el 78% de los 32 profesionales encuestados entre Administrador y Contador de las 16 empresas de ferretería del distrito de Wanchaq de la provincia y departamento del Cusco, indican que el personal encargado del almacén conoce sus funciones y

responsabilidades por lo que tienen a la mano un Manual y también reciben constantes capacitaciones para así poder tener un mejor desempeño en el trabajo, mientras que el 3% de los profesionales encuestados menciona que el personal encargado del almacén no conoce sus funciones y responsabilidades y el 19% desconoce sobre el tema.

6. ¿En su opinión, el personal encargado es capacitado periódicamente por parte de la empresa, para mejorar el control de sus inventarios?

Cuadro N° 7

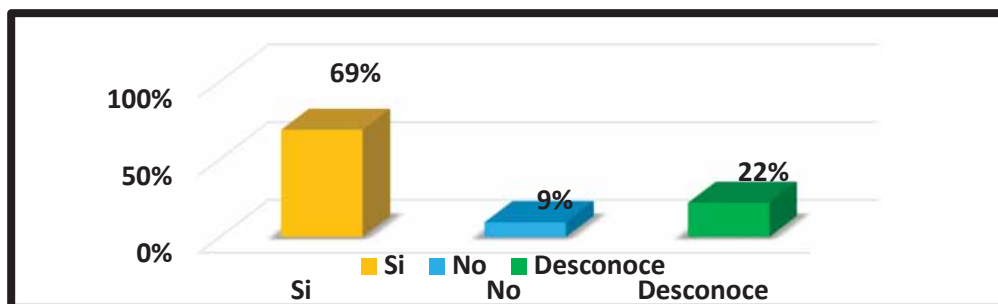
El personal encargado es capacitado periódicamente por parte de la empresa, para mejorar el control de sus inventarios

| Respuesta | N° de Encuestados | PORCENTAJE |
|-----------|-------------------|------------|
| Si | 22 | 69% |
| No | 3 | 9% |
| Desconoce | 7 | 22% |
| TOTAL | 32 | 100% |

Fuente: Encuesta aplicada
Elaboración propia

Figura 7

El personal encargado es capacitado periódicamente por parte de la empresa, para mejorar el control de sus inventarios



Fuente: Encuesta aplicada
Elaboración propia

INTERPRETACIÓN:

Como se muestra en el cuadro N° 07, el 69% de los 32 profesionales encuestados entre Administrador y Contador de las 16 empresas de ferretería del distrito de Wanchaq de la provincia y departamento del Cusco, indican que el personal encargado es capacitado periódicamente por

parte de la empresa para mejorar el control de sus inventarios, es así que se logra tener un inventario exacto, confiable y así evitar las pérdidas de mercadería, mientras que el 9% de los profesionales encuestados menciona que el personal encargado no es capacitado periódicamente por parte de la empresa, para mejorar el control de sus inventarios y el 22% desconoce sobre el tema.

7. ¿En su opinión, se efectúan supervisiones sorpresivas al personal de inventarios?

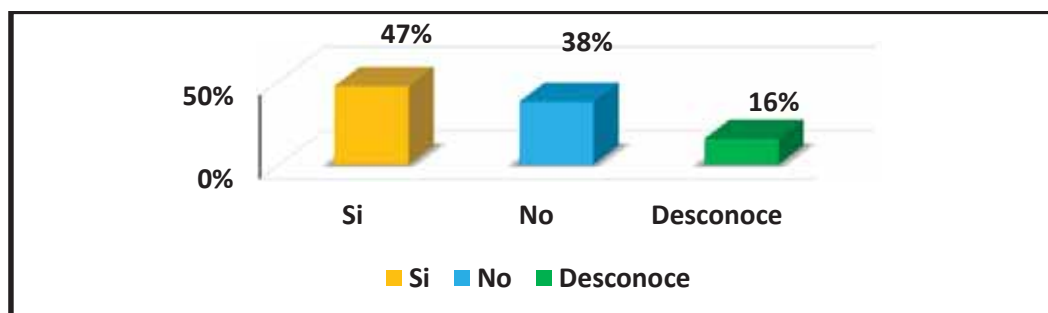
Cuadro N° 8

Supervisiones sorpresivas al personal de inventarios

| Respuesta | N° de Encuestados | PORCENTAJE |
|-----------|-------------------|------------|
| Si | 15 | 47% |
| No | 12 | 38% |
| Desconoce | 5 | 16% |
| TOTAL | 32 | 100% |

Fuente: Encuesta aplicada
Elaboración propia

Figura 8
Supervisiones sorpresivas al personal de inventarios



Fuente: Encuesta aplicada
Elaboración propia

INTERPRETACIÓN:

Como se muestra en el cuadro N° 08, el 47% de los 32 profesionales encuestados entre Administrador y Contador de las 16 empresas de ferretería del distrito de Wanchaq de la provincia y departamento del Cusco, indican que en la empresa se efectúan supervisiones sorpresivas al personal de inventarios las cuales esto permite crear un plan de organización de todos los métodos coordinados con la finalidad de proteger los inventarios, mientras que el 38% de los profesionales

encuestados menciona que en la empresa no se efectúan supervisiones sorpresivas al personal de inventarios y el 16% desconoce sobre el tema.

8. ¿En su opinión, la responsabilidad de la custodia de los inventarios recae en una sola persona?

Cuadro N° 9

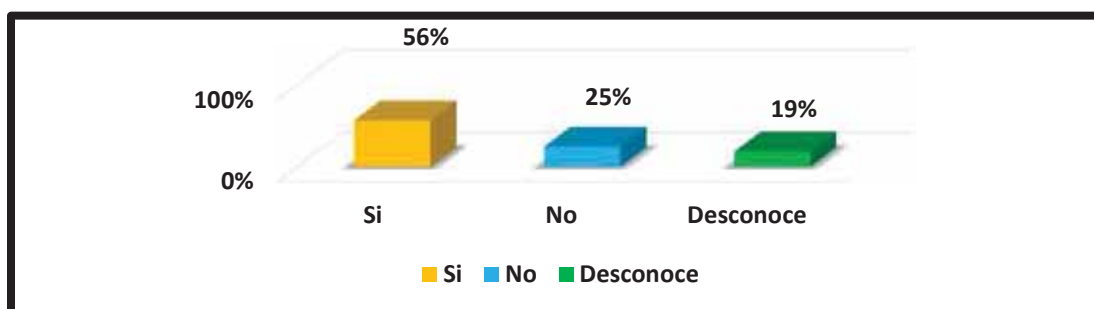
Responsabilidad de la custodia de los inventarios recae en una sola persona

| Respuesta | N° de Encuestados | PORCENTAJE |
|-----------|-------------------|------------|
| Si | 18 | 56% |
| No | 8 | 25% |
| Desconoce | 6 | 19% |
| TOTAL | 32 | 100% |

Fuente: Encuesta aplicada
Elaboración propia

Figura 9

Responsabilidad de la custodia de los inventarios recae en una sola persona



Fuente: Encuesta aplicada
Elaboración propia

INTERPRETACIÓN:

Como se muestra en el cuadro N° 09, el 56% de los 32 profesionales encuestados entre Administrador y Contador de las 16 empresas de ferretería del distrito de Wanchaq de la provincia y departamento del Cusco, indican que en la empresa la responsabilidad de la custodia de los inventarios recae en una sola persona el cual maneja un control de entradas y salidas de mercadería para así tener un inventario exacto, mientras que el 25% de los profesionales encuestados menciona

que la responsabilidad de la custodia de los inventarios no recae en una sola persona y el 19% desconoce sobre el tema.

9. ¿En su opinión, se comunican y se toman las medidas necesarias de manera oportuna ante las deficiencias encontradas durante las supervisiones?

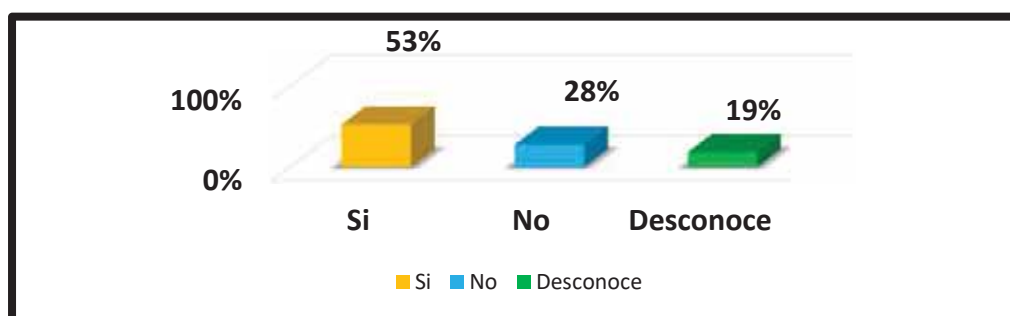
Cuadro N° 10

Deficiencias encontradas durante las supervisiones

| Respuesta | N° de Encuestados | PORCENTAJE |
|--------------|-------------------|-------------|
| Si | 17 | 53% |
| No | 9 | 28% |
| Desconoce | 6 | 19% |
| TOTAL | 32 | 100% |

Fuente: Encuesta aplicada
Elaboración propia

Figura 10
Deficiencias encontradas durante las supervisiones



Fuente: Encuesta aplicada
Elaboración propia

INTERPRETACIÓN:

Como se muestra en el cuadro N° 10, el 53% de los 32 profesionales encuestados entre Administrador y Contador de las 16 empresas de ferretería del distrito de Wanchaq de la provincia y departamento del Cusco, indican que en la empresa se comunican y se toman las medidas necesarias de manera oportuna ante las deficiencias encontradas durante las supervisiones para así tener un inventario eficiente y optimizar el control de inventario de la empresa, mientras que el 28% de los profesionales encuestados menciona que no se comunican y no se toman las medidas

necesarias de manera oportuna ante las deficiencias encontradas durante las supervisiones y el 19% desconoce sobre el tema.

10. ¿En su opinión, las Mercaderías se encuentran clasificadas según el orden rotativo de adquisición?

Cuadro N° 11

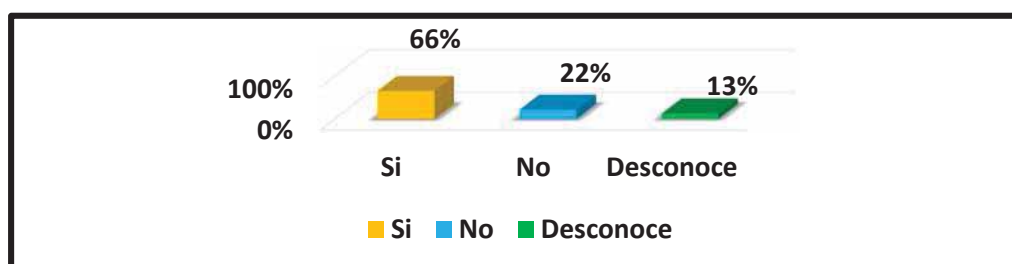
Las Mercaderías se encuentran clasificadas según el orden rotativo de adquisición

| Respuesta | N° de Encuestados | PORCENTAJE |
|--------------|-------------------|-------------|
| Si | 21 | 66% |
| No | 7 | 22% |
| Desconoce | 4 | 13% |
| TOTAL | 32 | 100% |

Fuente: Encuesta aplicada
Elaboración propia

Figura 11

Las Mercaderías se encuentran clasificadas según el orden rotativo de adquisición



Fuente: Encuesta aplicada
Elaboración propia

INTERPRETACIÓN:

Como se muestra en el cuadro N° 11, el 66% de los 32 profesionales encuestados entre Administrador y Contador de las 16 empresas de ferretería del distrito de Wanchaq de la provincia y departamento del Cusco, indican que las Mercaderías en la empresa se encuentran clasificadas según el orden rotativo de adquisición de esta manera se tiene un mejor control del stock disponible de mercaderías, mientras que el 22% de los profesionales encuestados menciona que las

Mercaderías en la empresa no se encuentran clasificadas según el orden rotativo de adquisición y el 13% desconoce sobre el tema.

11. ¿En su opinión, el encargado de inventarios elabora informes periódicos de las actividades realizadas?

Cuadro N° 12

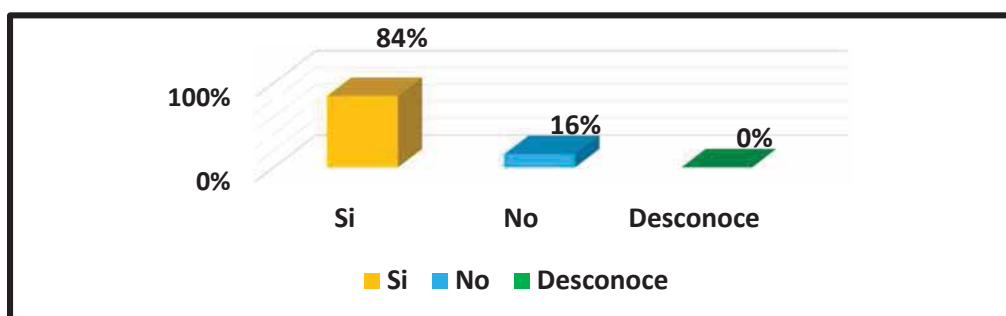
El encargado de inventarios elabora informes periódicos de las actividades realizadas

| Respuesta | N° de Encuestados | PORCENTAJE |
|-----------|-------------------|------------|
| Si | 27 | 84% |
| No | 5 | 16% |
| Desconoce | 0 | 0% |
| TOTAL | 32 | 100% |

Fuente: Encuesta aplicada
Elaboración propia

Figura 12

El encargado de inventarios elabora informes periódicos de las actividades realizadas



Fuente: Encuesta aplicada
Elaboración propia

INTERPRETACIÓN:

Como se muestra en el cuadro N° 12, el 84% de los 32 profesionales encuestados entre Administrador y Contador de las 16 empresas de ferretería del distrito de Wanchaq de la provincia y departamento del Cusco, indican que en la empresa el encargado de inventarios elabora informes periódicos de las actividades realizadas para así determinar con exactitud la cantidad de productos almacenados en una fecha concreta, mientras que el 16% de los profesionales encuestados

menciona que en la empresa el encargado de inventarios no elabora informes periódicos de las actividades realizadas.

12. ¿En su opinión, los inventarios están debidamente custodiados asegurando su integridad?

Cuadro N° 13

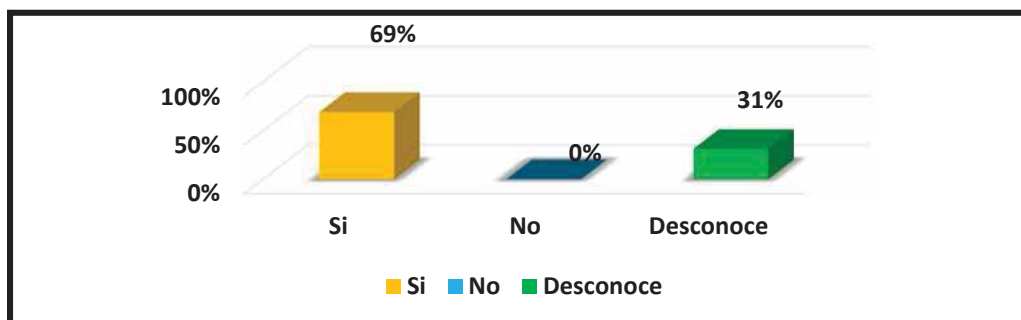
Los inventarios están debidamente custodiados asegurando su integridad

| Respuesta | N° de Encuestados | PORCENTAJE |
|--------------|-------------------|-------------|
| Si | 22 | 69% |
| No | 0 | 0% |
| Desconoce | 10 | 31% |
| TOTAL | 32 | 100% |

Fuente: Encuesta aplicada
Elaboración propia

Figura 13

Los inventarios están debidamente custodiados asegurando su integridad



Fuente: Encuesta aplicada
Elaboración propia

INTERPRETACIÓN:

Como se muestra en el cuadro N° 13, el 69% de los 32 profesionales encuestados entre Administrador y Contador de las 16 empresas de ferretería del distrito de Wanchaq de la provincia y departamento del Cusco, indican que en la empresa los inventarios están debidamente custodiados asegurando su integridad durante un periodo de 5 años teniendo como referencia la norma tributaria mientras que el 31% desconoce sobre el tema.

13. ¿En su opinión, la empresa cuenta con un software adecuado para el control de inventarios?

Cuadro N° 14

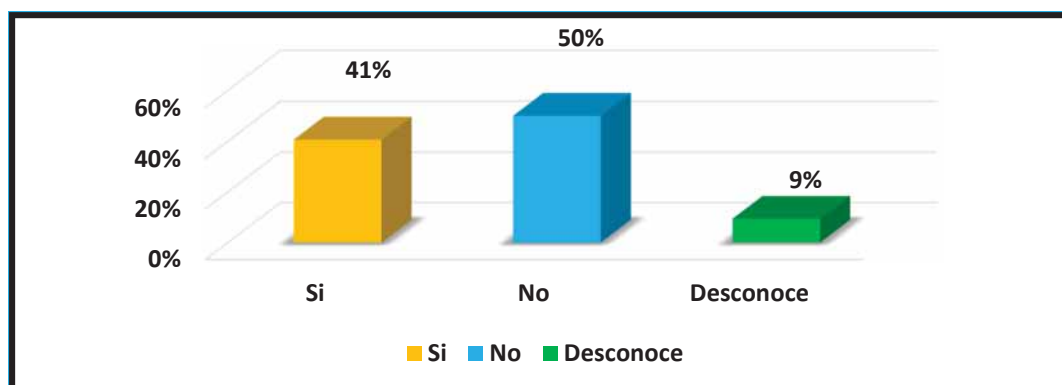
Cuenta con un software adecuado para el control de inventarios en su empresa

| Respuesta | N° de Encuestados | PORCENTAJE |
|-----------|-------------------|------------|
| Si | 13 | 41% |
| No | 16 | 50% |
| Desconoce | 3 | 9% |
| TOTAL | 32 | 100% |

Fuente: Encuesta aplicada
Elaboración propia

Figura 14

Cuenta con un software adecuado para el control de inventarios en su empresa



Fuente: Encuesta aplicada
Elaboración propia

INTERPRETACIÓN:

Como se muestra en el cuadro N° 14, el 41% de los 32 profesionales encuestados entre Administrador y Contador de las 16 empresas de ferretería del distrito de Wanchaq de la provincia y departamento del Cusco, indican que la empresa cuenta con un software adecuado para el control de inventarios, mientras que el 50% de los profesionales encuestados menciona que la empresa no cuenta con un software adecuado para el control de inventarios las cuales genera una demora en desempeñar el control y el registro de los movimientos del inventario ,debido a que los métodos

de control de inventarios no están sistematizados en un software de acuerdo a las características propias ,actividades y políticas de la empresa, y el 9% desconoce sobre el tema.

14. ¿En su opinión, aplicando una buena estrategia de control de inventarios va a mejorar la rentabilidad de la empresa?

Cuadro N° 15

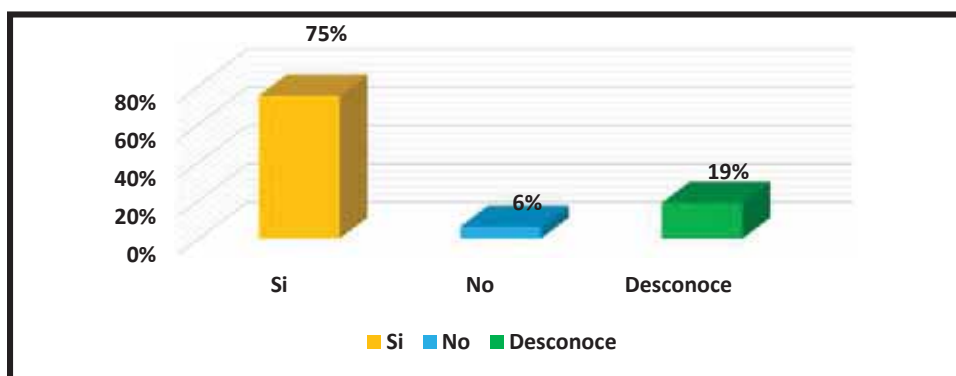
Estrategia de control de inventarios va a mejorar la rentabilidad de la empresa

| Respuesta | N° de Encuestados | PORCENTAJE |
|-----------|-------------------|------------|
| Si | 24 | 75% |
| No | 2 | 6% |
| Desconoce | 6 | 19% |
| TOTAL | 32 | 100% |

Fuente: Encuesta aplicada
Elaboración propia

Figura 15

Estrategia de control de inventarios va a mejorar la rentabilidad de la empresa



Fuente: Encuesta aplicada
Elaboración propia

INTERPRETACIÓN:

Como se muestra en el cuadro N° 15, el 75% de los 32 profesionales encuestados entre Administrador y Contador de las 16 empresas de ferretería del distrito de Wanchaq de la provincia y departamento del Cusco, indican que aplicando una buena estrategia de control de inventarios va a mejorar la rentabilidad de la empresa las cuales ayudara a tener un Inventario exacto y confiable e impactara de manera positiva en una buena gestión de la empresa, mientras que el 6% de los

profesionales encuestados menciona que aplicando una buena estrategia de control de inventarios no va a mejorar la rentabilidad de la empresa y el 19% desconoce sobre el tema.

5.2. CONTRATACIÓN Y CONVALIDACIÓN DE LA HIPÓTESIS

APLICACIÓN DEL PROGRAMA ESTADÍSTICO IBM SPSS STATISTICS V. 25

De los resultados obtenidos en el trabajo de campo según las encuestas, a continuación, confrontamos la hipótesis utilizando el programa estadístico IBM SPSS Statistics V.25:

Arribando a los siguientes resultados:

Tablas cruzadas

Prueba de Hipótesis – Chi Cuadrado

Resumen de procesamiento de casos

| | Casos | | | | | |
|--|--------|------------|---------|------------|-------|------------|
| | Válido | | Perdido | | Total | |
| | N | Porcentaje | N | Porcentaje | N | Porcentaje |
| Aplicación y propuestas de Control Interno * Nivel de confiabilidad y aseguramiento de inventarios de las empresas de ferretería del distrito de Wanchaq | 32 | 100,0% | 0 | 0,0% | 32 | 100,0% |

Prueba de Hipótesis – Chi Cuadrado

Tabla cruzada Aplicación y propuestas de Control Interno*Nivel de confiabilidad y aseguramiento de inventarios de las empresas de ferretería del distrito de Wanchaq

| | | Nivel de confiabilidad y aseguramiento de inventarios de las empresas de ferretería del distrito de Wanchaq | | | Total | |
|--|--|---|-------|-------|-----------|--------|
| | | | Si | No | Desconoce | |
| Aplicación y propuestas de Control Interno | Si | Recuento | 18 | 3 | 0 | 21 |
| | | % dentro de Aplicación y propuestas de Control Interno | 85,7% | 14,3% | 0,0% | 100,0% |
| | No | Recuento | 0 | 4 | 1 | 5 |
| | | % dentro de Aplicación y propuestas de Control Interno | 0,0% | 80,0% | 20,0% | 100,0% |
| | Desconoce | Recuento | 1 | 0 | 5 | 6 |
| | | % dentro de Aplicación y propuestas de Control Interno | 16,7% | 0,0% | 83,3% | 100,0% |
| Total | Recuento | 19 | 7 | 6 | 32 | |
| | % dentro de Aplicación y propuestas de Control Interno | 59,4% | 21,9% | 18,8% | 100,0% | |

Pruebas de chi-cuadrado

| | Valor | df | Significación asintótica (bilateral) |
|------------------------------|---------------------|----|--------------------------------------|
| Chi-cuadrado de Pearson | 34,142 ^a | 4 | ,000 |
| Razón de verosimilitud | 33,539 | 4 | ,000 |
| Asociación lineal por lineal | 19,919 | 1 | ,000 |
| N de casos válidos | 32 | | |

a. 8 casillas (88,9%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es ,94.

Prueba de Hipótesis – Chi Cuadrado

Medidas simétricas

| | | Valor | Significación aproximada |
|---------------------|----------------------------|-------|--------------------------|
| Nominal por Nominal | Coficiente de contingencia | ,718 | ,000 |
| N de casos válidos | | 32 | |

HIPÓTESIS GENERAL

Ha: Hipótesis alterna

Ho: Hipótesis Nula

Ha: La propuesta de control interno de inventarios busca el aseguramiento y la confiabilidad de la inversión incidiendo significativamente en mejorar la gestión de las empresas de ferretería del distrito de Wanchaq, periodo 2020.

Ho: La propuesta de control interno de inventarios NO busca el aseguramiento y la confiabilidad de la inversión incidiendo significativamente en mejorar la gestión de las empresas de ferretería del distrito de Wanchaq, periodo 2020.

$P = \text{Sig.} = 0.000 < 0.05$  se acepta Ha.

ANALISIS.

Del resultado obtenido $P = \text{Sig.} = 0.000 < 0.05$ se comprueba la hipótesis

CONCLUSIONES

De la encuesta aplicada a los 32 profesionales encuestados entre Administrador y Contador de las 16 empresas de ferretería del distrito de Wanchaq de la provincia y departamento del Cusco. Se demuestra el cumplimiento del objetivo respecto a **Identificar cuál es el sistema de control**

interno de inventarios que mejor se adapta a la gestión de las empresas de ferretería del distrito de Wanchaq, periodo 2020. Mostrando los resultados siguientes:

1. El 47% de los 32 profesionales encuestados entre Administrador y Contador de las 16 empresas de ferretería del distrito de Wanchaq de la provincia y departamento del Cusco, indican que la empresa SI cuenta con algún Sistema de Control de Inventarios, el cual consiste en conocer el estado de la mercancía de una empresa, para lograr una mayor rentabilidad. El 53% de los 32 profesionales encuestados entre Administrador y Contador de las 16 empresas de ferretería del distrito de Wanchaq de la provincia y departamento del Cusco, indican que la empresa tiene las mercaderías almacenadas de forma ordenada. El 63% de los 32 profesionales encuestados entre Administrador y Contador de las 16 empresas de ferretería del distrito de Wanchaq de la provincia y departamento del Cusco, indican que la empresa cuenta con un Kárdex para el control de existencia. El 59% de los 32 profesionales encuestados entre Administrador y Contador de las 16 empresas de ferretería del distrito de Wanchaq de la provincia y departamento del Cusco, indican que la empresa cuenta con métodos para facilitar el control de inventario.
2. El 78% de los 32 profesionales encuestados entre Administrador y Contador de las 16 empresas de ferretería del distrito de Wanchaq de la provincia y departamento del Cusco, indican que el personal encargado del almacén conoce sus funciones y responsabilidades. El 69% de los 32 profesionales encuestados entre Administrador y Contador de las 16 empresas de ferretería del distrito de Wanchaq de la provincia y departamento del Cusco, indican que el personal encargado es capacitado periódicamente por parte de la empresa, para mejorar el control de sus inventarios. El 47% de los 32 profesionales encuestados entre

Administrador y Contador de las 16 empresas de ferretería del distrito de Wanchaq de la provincia y departamento del Cusco, indican que en la empresa se efectúan supervisiones sorpresivas al personal de inventarios. El 56% de los 32 profesionales encuestados entre Administrador y Contador de las 16 empresas de ferretería del distrito de Wanchaq de la provincia y departamento del Cusco, indican que en la empresa la responsabilidad de la custodia de los inventarios recae en una sola persona.

3. El 53% de los 32 profesionales encuestados entre Administrador y Contador de las 16 empresas de ferretería del distrito de Wanchaq de la provincia y departamento del Cusco, indican que en la empresa se comunican y se toman las medidas necesarias de manera oportuna ante las deficiencias encontradas durante las supervisiones. El 66% de los 32 profesionales encuestados entre Administrador y Contador de las 16 empresas de ferretería del distrito de Wanchaq de la provincia y departamento del Cusco, indican que las Mercaderías en la empresa se encuentran clasificadas según el orden rotativo de adquisición. El 84% de los 32 profesionales encuestados entre Administrador y Contador de las 16 empresas de ferretería del distrito de Wanchaq de la provincia y departamento del Cusco, indican que en la empresa el encargado de inventarios elabora informes periódicos de las actividades realizadas.
4. El 69% de los 32 profesionales encuestados entre Administrador y Contador de las 16 empresas de ferretería del distrito de Wanchaq de la provincia y departamento del Cusco, indican que en la empresa los inventarios están debidamente custodiados asegurando su integridad. El 41% de los 32 profesionales encuestados entre Administrador y Contador de las 16 empresas de ferretería del distrito de Wanchaq de la provincia y departamento del

Cusco, indican que la empresa cuenta con un software adecuado para el control de inventarios. El 75% de los 32 profesionales encuestados entre Administrador y Contador de las 16 empresas de ferretería del distrito de Wanchaq de la provincia y departamento del Cusco, indican que aplicando una buena estrategia de control de inventarios va a mejorar la rentabilidad de la empresa.

RECOMENDACIONES

Con el propósito de coadyuvar a la mejora de la capacidad y eficiencia de las empresas dedicadas al rubro de la ferretería ubicadas en el distrito de Wanchaq, provincia y departamento del Cusco en la toma de decisiones y en el manejo de sus recursos, se formulan las siguientes recomendaciones:

1. Se recomienda al Administrador y Contador de las empresas de ferretería del distrito de Wanchaq de la provincia y departamento del Cusco, hacer uso de un sistema de control de inventarios con la finalidad de tener un mejor control de sus inventarios para que facilite información en las cantidades de inventarios de cada línea de producto que venden en la empresa, dinamizando la operatividad de su control.
2. Se recomienda al Administrador y Contador de las empresas de ferretería del distrito de Wanchaq de la provincia y departamento del Cusco, realizar mayor control de los inventarios que maneja la empresa, con la finalidad de la mayoría de sus indicadores de rotación y rentabilidad de los inventarios en función al uso del activo total y al patrimonio de la empresa.
3. Se recomienda al Administrador y Contador de las empresas de ferretería del distrito de Wanchaq de la provincia y departamento del Cusco, Implementación de la propuesta del sistema de control de inventarios desarrollado en esta investigación para lograr un mejor control de inventarios, una mejor operatividad, reducción de pérdidas de inventarios y equilibrio entre las áreas involucradas en su control, con el fin de mejorar la rentabilidad de la empresa.
4. Se recomienda al Administrador y Contador de las empresas de ferretería del distrito de Wanchaq de la provincia y departamento del Cusco, Deben controlar sus niveles de stock mediante el manejo de sistemas adecuados, los mismos que deben diseñarse de acuerdo al tamaño de la empresa, propuestas que permitan a las empresas crecer adecuadamente y lograr rentabilidad.

5. Se recomienda al Administrador y Contador de las empresas de ferretería del distrito de Wanchaq, de la provincia y departamento del Cusco la “Implementación de un Kardex o Software”, con la finalidad de llegar un stock más exacto y control de ingresos/salida de existencias y protección de los activos de la empresa.

BIBLIOGRAFÍA

El Orden de la presente bibliografía obedece por defecto al formato APA 6ta edición.

Abanto Bromley, M. (Agosto de 2011). Normas Internacionales de Contabilidad 2012. NIC, NIIF, SIC, CINIIF. *Contadores y Empresas-Gaceta Juridica*. Lima, Peru: El buho E.I.R.L.

Obtenido de

https://www.academia.edu/9178117/DE_L_CO_NT_AD_OR_and_EMPRESAS_CONTADORES_S_SISTEMA_INTEGRAI_de_INFORMACI%C3%93N

- Alvarado Bolaños, H., & Gallegos Rivas, E. (2019). Control de inventarios y rentabilidad de la empresa Hormigones “San. Milagro, Ecuador.
- Bernal. (2011).
- Blanco, S. A. (2018). *Auditoria de Control Interno*. Bogotá, Colombia: Ecoe Ediciones.
- Block, & Danielsen. (2013).
- Bonilla castro, Elssy - Rodriguez Sehk, Penelope. (1997). Más allá de los métodos. La investigación en ciencias sociales. Colombia: Norma.
- Calderon Moquillaza, J. (2008). Estados financieros. Lima. Obtenido de <https://analisisdeeffiecs.files.wordpress.com/2013/05/4-libro-de-estados-financieros.pdf>
- Constitución Política del Perú . (29 de Diciembre de 1993). Diario Oficial el Peruano. Lima.
- Contraloria General de la Republica, E. P. (enero de 2014). Manual de auditoria de cumplimiento. *Diario el Peruano*, pág. 7.
- Cordoba Padilla, M. (2012). Gestion Financiera. Bogota. Obtenido de [https://books.google.com.pe/books?hl=es&lr=&id=cr80DgAAQBAJ&oi=fnd&pg=PP1&dq=c%C3%B3rdoba,+M.++\(2012\).+%E2%80%9CGesti%C3%B3n+financiera&ots=ir2uYBEpZe&sig=SEXFxQCrRo985CFd9Ok8TtKLH04#v=onepage&q=c%C3%B3rdoba%2C%20M.%20\(2012\).%20%E2%80%9CGesti%C3%B3n%20fina](https://books.google.com.pe/books?hl=es&lr=&id=cr80DgAAQBAJ&oi=fnd&pg=PP1&dq=c%C3%B3rdoba,+M.++(2012).+%E2%80%9CGesti%C3%B3n+financiera&ots=ir2uYBEpZe&sig=SEXFxQCrRo985CFd9Ok8TtKLH04#v=onepage&q=c%C3%B3rdoba%2C%20M.%20(2012).%20%E2%80%9CGesti%C3%B3n%20fina)
- Dueñas, C. d. (2013). *Estadística Aplicada* . Lima: Moshera S.R.L.
- Erly Zevallos . (2007). Fundamentos de contabilidad. Arequipa, Peru. Obtenido de <https://isbn.cloud/9789972334429/fundamentos-de-contabilidad/>
- Ernesto, M. L. (2009). *Métodos y Técnicas de Investigación*. México: Editorial TRILLAS .
- Escalante Cano, R. (2004). Control de las áreas empresariales para optimizar la administración. *TESIS*. Obtenido de https://www.gestiopolis.com/control-interno-gestion-optima-instituto-mar-peru/#_ftn1

Espinoza, & Alvarez. (2010). Finanzas Enfoques para inversionistas . Peru.

Estupiñan. (2006). Control Interno y Fraudes . Bogota: ECO Ediciones .

Flores Soria, J. (2019). Contabilidad Gerencial: Contabilidad de gestion empresarial. CECOF ASESORES E.I.R.L. Obtenido de http://www.sancristoballibros.com/libro/contabilidad-gerencial_9830

Garcia. (2015).

Garcia Fernando, M. (1977). *el analisis de la realidad social, metodos y tecnicas*. Madrid: la encuesta.

Gomez. (2001). El Estado de Flujos de Efectivo. Obtenido de <https://www.gestiopolis.com/estado-flujos-efectivo/>

Lawrence, G. (2007).

Ley N° 27785 Ley Órgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República del Perú. (22 de Julio de 2002). *Diario Oficial El Peruano*. Lima, Perú.

Ley N° 28716, Ley de Control Interno de las entidades del Estado. (27 de Marzo de 2006). Obtenido de <https://lpderecho.pe/ley-control-interno-entidades-estado-ley-28716/#:~:text=La%20presente%20Ley%20tiene%20por,con%20acciones%20y%20actividades%20de>

Lopez, & Contreras. (2009).

Mantilla B, S. A. (2005). Control interno informe (COSO). ECOE EDICIONES. Obtenido de <https://www.ecoediciones.com/libros/libros-de-auditoria/control-interno-informe-coso-4ta-edicion/>

Marquez Gonzales, G. (28 de Septiembre de 2015). Importancia del control de inventarios en las empresas. Obtenido de <https://www.gestiopolis.com/importancia-del-control-de-inventarios-en-las-empresas/>

Martinez Herrera , B. (12 de Marzo de 2014). Control Interno de Inventario. *SISTEMAS DE INFORMACION CONTABLE*. Veracruz.

Martinez Robles, A. (s.f).
https://sisbib.unmsm.edu.pe/bibvirtualdata/tesis/basic/martinez_ra/cap03.pdf. Obtenido de
https://sisbib.unmsm.edu.pe/bibvirtualdata/tesis/basic/martinez_ra/cap03.pdf

Melendez Torres, B. (Setiembre de 2016). CONTROL INTERNO. *Primera Edicion*. Chimbote-Ancash, Peru. Obtenido de
<http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/6392/LIBRO%20DE%20CONTROL%20INTERNO%20CON%20LOGO%20UTEX%20Y%20CODIGO%20DE%20BARRA%20-%20TERMINADO%20FINAL%202016%20SETIEMBRE.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Melendez Torres, J. B. (2016). Control Interno. Chimbote, Ancash, Peru. Obtenido de
<http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/6392/LIBRO%20DE%20CONTROL%20INTERNO%20CON%20LOGO%20UTEX%20Y%20CODIGO%20DE%20BARRA%20-%20TERMINADO%20FINAL%202016%20SETIEMBRE.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Molina, A. (2007). Sistema de control de inventario. Obtenido de
https://www.academia.edu/14723696/SISTEMA_DE_CONTROL_DE_INVENTARIO

NIC 2. (2015).

Norte, U. d. (29 de Agosto de 2018). Colombia. Obtenido de
<https://www.uninorte.edu.co/web/auditoria/articulos-de-interes/-/blogs/control-interno-conceptos-fundamentales>

- Ochoa, & Saldivar. (2012). *Administración Financiera* .
- Ortiz. (2005). El control como fase del proceso administrativo. Obtenido de <https://www.gestiopolis.com/control-dentro-del-proceso-administrativo/>
- Perez Solorzano, P. M. (s.f.). Los cinco componentes del Control Interno - Material de apoyo a la docencia. Obtenido de <https://www.monografias.com/trabajos42/componentes-control-interno/componentes-control-interno2.shtml>
- Ramon Ruffer, J. (2004). El Control Interno en las Empresas Privadas. Obtenido de <https://revistasinvestigacion.unmsm.edu.pe/index.php/quipu/article/view/5476/4711>
- Republica, C. G. (2007). Marco conceptual del Control Interno. Obtenido de https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/documentos/Publicaciones/Marco_Conceptual_Control_Interno_CGR.pdf
- Resolución Directoral N° 0011-2021-EF/54.01. (28 de Julio de 2021). *Directiva para la gestión de almacenamiento y distribución de bienes muebles*. Obtenido de <https://elperuano.pe/NormasElperuano/2021/07/28/1977036-1/1977036-1.htm>
- Roberto, H. S. (2014). *Metodología de la Investigación Sexta Edición*. México: McGRAW-HILL/INTERAMERICANA EDITORES, S.A. DE C.V.
- Sampieri, H. (2014).
- Santa Cruz, M. (28 de Octubre de 2014). El control interno basado en el modelo COSO. *Universidad Peruana Unión* . Peru. Obtenido de <file:///C:/Users/UNSAAC/Downloads/832-Texto%20del%20art%C3%ADculo-1080-1-10-20180524.pdf>
- Solís Hernández, I. A. (05 de octubre de 2003). *El análisis documental como eslabón para la recuperación de información y los servicios*. Recuperado el 03 de julio de 2020, de <http://www.monografias.com/>

- Stanton, Etzel, & Walker. (2004). Obtenido de <https://www.urbe.edu/UDWLibrary/InfoBook.do?id=10383>
- Suarez Presutti, D. J. (8 de Septiembre de 2011). Gestion de inventarios y almacen. Bolivar, Venezuela. Obtenido de <https://www.gestiopolis.com/gestion-inventarios-almacen/>
- Thompson, I. (Septiembre de 2006). El pronostico de ventas. Obtenido de <https://www.promonegocios.net/venta/pronostico-ventas.html>
- Tovar Canelo , E. (2016). Cursos virtuales de Auditoria y Control Interno CPE. Venezuela. Obtenido de https://www.auditool.org/index.php?option=com_content&view=article&id=939:contr
- Vargas Paredes , & Ramirez Muñoz. (2014). El Sistema de Control Interno y la Gestion. Obtenido de <https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/4276/Coronado%20Valdera%20-%20Medina%20Herrera.pdf?sequence=1>
- Velazquez Sandoval, M. J. (2019). EL CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS Y LA GESTION FINANCIERA DE LAS EMPRESAS FERRETERAS DE LA CIUDAD DE TINGO MARIA . Huanuco, Peru.

ANEXOS
ANEXO N° 01
MATRIZ DE CONSISTENCIA

“PROPUESTA DE CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS PARA LAS EMPRESAS DE FERRETERÍAS DEL DISTRITO DE WANCHAQ, DE LA PROVINCIA DEL CUSCO, PERÍODO 2020”

| PROBLEMA | OBJETIVOS | HIPÓTESIS | VARIABLES E INDICADORES | POBLACIÓN Y MUESTRA | METODOLOGÍA |
|--|---|---|--|--|--|
| <p>PROBLEMA GENERAL</p> <p>¿De qué manera las propuestas de control interno inciden en la gestión de inventarios de las empresas de ferretería del distrito de Wanchaq, periodo 2020?</p> <p>PROBLEMAS ESPECÍFICOS</p> <p>a) ¿De qué manera influye el sistema de control interno respecto al reconocimiento de costos por inventarios en las empresas de ferretería del distrito de Wanchaq, periodo 2020?</p> <p>b) ¿De qué manera influye el sistema de control interno respecto al reconocimiento de gastos por inventarios en las empresas de ferretería del distrito de Wanchaq, periodo 2020?</p> <p>c) ¿De qué manera influye el sistema de control interno en la medición de inventarios en las empresas de ferretería del distrito de Wanchaq, periodo 2020?</p> | <p>OBJETIVO GENERAL</p> <p>Determinar de qué manera las propuestas de control interno inciden en la gestión de inventarios de las empresas de ferretería del distrito de Wanchaq, periodo 2020.</p> <p>OBJETIVOS ESPECÍFICOS</p> <p>a) Describir de qué manera influye el sistema de control interno respecto al reconocimiento de costos por inventarios en las empresas de ferretería del distrito de Wanchaq, periodo 2020.</p> <p>b) Describir de qué manera influye el sistema de control interno respecto al reconocimiento de gastos por inventarios en las empresas de ferretería del distrito de Wanchaq, periodo.</p> <p>c) Describir de qué manera influye el sistema de control interno en la medición de inventarios en las empresas de ferretería del distrito de Wanchaq, periodo 2020</p> | <p>HIPÓTESIS GENERAL.</p> <p>La propuesta de control interno de inventarios busca el aseguramiento y la confiabilidad de la inversión incidiendo significativamente en mejorar la gestión de las empresas de ferretería del distrito de Wanchaq, periodo 2020</p> <p>HIPÓTESIS ESPECÍFICO.</p> <p>a) El sistema de control interno incide significativamente en el reconocimiento de costos por inventarios en las empresas de ferretería del distrito de Wanchaq, periodo 2020.</p> <p>b) El sistema de control interno incide significativamente en el reconocimiento de gastos por inventarios en las empresas de ferretería del distrito de Wanchaq, periodo.</p> <p>c) El sistema de control interno incide significativamente en la medición de inventarios en las empresas de ferretería del distrito de Wanchaq, periodo 2020</p> | <p>VARIABLE INDEPENDIENTE</p> <p>X. CONTROL INTERNO</p> <p>DIMENSIONES</p> <p>X1= Proceso integrado X2= Proceso dinámico X3= Componentes de Control X4= Principios de Control</p> <p>INDICADORES</p> <ul style="list-style-type: none"> • Entorno de Control • Evaluación de riesgos • Actividades de Control • Información y comunicación • Supervisión y monitoreo <p>VARIABLES DEPENDIENTES</p> <p>Y. INVENTARIOS</p> <p>DIMENSIONES</p> <p>Y1. Costo por Inventarios Y2. Gasto por Inventarios Y3. Medición de los inventarios</p> <p>INDICADORES</p> <ul style="list-style-type: none"> • Costo de los inventarios • Costos de adquisición • Valor Neto Realizable • Valor Razonable • Otros costos | <p>POBLACIÓN</p> <p>El universo de la investigación son las empresas de ferretería del distrito de Wanchaq de la ciudad del Cusco.</p> <p>MUESTRA</p> <p>La muestra será no probabilística, se tomará el total de los elementos, comprende al Administrador y Contador de las 23 empresas de ferretería del distrito de Wanchaq de la ciudad del Cusco, de los cuales 7 están con lo condición de suspendido, entonces las empresas elementos de estudio serán 16, encuestando a 32 profesionales.</p> | <p>MÉTODOS DE INVESTIGACIÓN</p> <ul style="list-style-type: none"> • Inductivo • Deductivo • Analítico <p>NIVEL DE INVESTIGACIÓN</p> <ul style="list-style-type: none"> • Descriptivo – explicativo. <p>TECNICAS DE INVESTIGACIÓN</p> <ul style="list-style-type: none"> • Análisis documental • Entrevista • Encuesta <p>INSTRUMENTOS</p> <ul style="list-style-type: none"> • Fichas bibliográficas • Guías de entrevista. • Cuestionarios <p>PROCESAMIENTO DE DATOS</p> <ul style="list-style-type: none"> • Microsoft Office Word. • Microsoft Office Excel. • IBM SPSS Statistics 21. |

ANEXO N° 02

ENCUESTA

Instrucciones:

La Técnica de la ENCUESTA, está orientada a buscar información de interés sobre el tema **“PROPUESTA DE CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS PARA LAS EMPRESAS DE FERRETERÍAS DEL DISTRITO DE WANCHAQ, DE LA PROVINCIA DEL CUSCO, PERIODO 2020”**; al respecto, se le pide a los profesionales entre contador y administrador de las 16 empresas de ferretería ubicadas en el distrito de Wanchaq, provincia y departamento del Cusco, de que en las preguntas que a continuación se acompaña, elegir la alternativa que consideres correcta, marcando para tal fin con un aspa (X) al lado derecho, tu aporte será de mucho interés en este trabajo de investigación. Se le agradece su participación.

DATOS GENERALES:

a) Edad: años

b) Sexo:

Masculino

Femenino

1. ¿En su opinión, la empresa cuenta con algún Sistema de Control de Inventarios?

a) Si ()

b) No ()

c) Desconoce ()

Justifique su respuesta:

.....

.....

2. ¿En su opinión, las mercaderías almacenadas de forma ordenada?

a) Si ()

b) No ()

c) Desconoce ()

Justifique su respuesta:

.....

.....

3. ¿En su opinión, la empresa cuenta con un Kárdex para el control de existencia?

a) Si ()

b) No ()

c) Desconoce ()

Justifique su respuesta:

.....

.....

4. ¿En su opinión, la empresa cuenta con métodos para facilitar el control de inventario?

a) Si ()

b) No ()

c) Desconoce ()

Justifique su respuesta:

.....

.....

5. ¿En su opinión, el personal encargado del almacén conoce sus funciones y responsabilidades?

- a) Si ()
- b) No ()
- c) Desconoce ()

Justifique su respuesta:

.....

.....

6. ¿En su opinión, el personal encargado es capacitado periódicamente por parte de la empresa, para mejorar el control de sus inventarios?

- a) Si ()
- b) No ()
- c) Desconoce ()

Justifique su respuesta:

.....

.....

7. ¿En su opinión, se efectúan supervisiones sorpresivas al personal de inventarios?

- a) Si ()
- b) No ()
- c) Desconoce ()

Justifique su respuesta:

.....

.....

8. ¿En su opinión, la responsabilidad de la custodia de los inventarios recae en una sola persona?

a) Si ()

b) No ()

c) Desconoce ()

Justifique su respuesta:

.....

.....

9. ¿En su opinión, se comunican y se toman las medidas necesarias de manera oportuna ante las deficiencias encontradas durante las supervisiones?

a) Si ()

b) No ()

c) Desconoce ()

Justifique su respuesta:

.....

.....

10. ¿En su opinión, las Mercaderías se encuentran clasificadas según el orden rotativo de adquisición?

a) Si ()

b) No ()

c) Desconoce ()

Justifique su respuesta:

.....

.....

11. ¿En su opinión, el encargado de inventarios elabora informes periódicos de las actividades realizadas?

- a) Si ()
- b) No ()
- c) Desconoce ()

Justifique su respuesta:

.....

.....

12. ¿En su opinión, los inventarios están debidamente custodiados asegurando su integridad?

- a) Si ()
- b) No ()
- c) Desconoce ()

Justifique su respuesta:

.....

.....

13. ¿Cuenta con un software adecuado para el control de inventarios en su empresa?

- a) Si ()
- b) No ()
- c) Desconoce ()

Justifique su respuesta:

.....

.....

14. ¿En su opinión, con qué frecuencia se realiza el control de inventarios?

a) Si ()

b) No ()

c) Desconoce ()

Justifique su respuesta:

.....

.....

15. ¿En su opinión, aplicando una buena estrategia de control de inventarios va a mejorar la rentabilidad de la empresa?

a) Si ()

b) No ()

c) Desconoce ()

Justifique su respuesta:

.....

MATRIZ DE VALIDACIÓN

VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTOS DE RECOLECCION DE DATOS.

MEDIANTE CRITERIO DE EXPERTOS EN LA ESPECIALIDAD.

G U I A:

El presente documento, tiene por finalidad el de recabar la información útil de personas experto y especializadas en el tema de la investigación. La validez y la confiabilidad del instrumento de recolección de datos se componen de (9) ítems según prelación y con la respectiva escala de estimación que a continuación se indica:

Indica una ausencia de elementos que absuelven la interrogante planteada.

Representa una absolución escasa de la interrogante.

Significa la absolución de los ítems en términos intermedios.

Representa estimación que el trabajo de investigación absuelve en gran medida la interrogante planteada.

Representa el mayor valor de escala y debe ser asignado cuando se aprecie que el ítem es absoluto por el trabajo de investigación de una manera totalmente suficiente.

Marque con una X en la escala que se consigna a la derecha de cada ítem según la opción que le corresponde el instrumento de investigación.

| | |
|--|-----------------------------|
| | Escala de validación |
|--|-----------------------------|

| | | | | | | |
|----------|---|---|---|---|---|---|
| 1 | ¿Considera Ud. que los ítems de los instrumentos de recolección de datos miden lo que pretende medir? | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 2 | ¿Considera Ud. que la cantidad de ítems formulados en esta versión son suficientes para tener una comprensión del tema en estudio? | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 3 | ¿Considera Ud. que los ítems consignados en este instrumento son una muestra representativa del universo materia de estudio? | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 4 | ¿Considera Ud. que todos y cada uno de los ítems contenidos en este instrumento se orienta a los objetivos planteados? | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 5 | ¿Considera Ud. que si aplicamos en reiteradas oportunidades este instrumento a muestras similares obtendríamos datos también similares? | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 6 | ¿Considera Ud. que los conceptos y/o términos utilizados en este instrumento son todos y cada uno de ellos propios de las hipótesis y variables de estudio? | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 7 | ¿Considera Ud. que el lenguaje utilizado en el presente instrumento es claro sencillo y no da lugar a diferentes interpretaciones? | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 8 | ¿Considera Ud. Que la estructura del presente instrumento es adecuada al tipo de usuario a quien se dirige el instrumento? | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |

| | | | | | | |
|---|--|---|---|---|---|---|
| 9 | ¿Estima Ud. que las escalas de medición utilizadas son pertinentes a los objetos materia de estudio? | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
|---|--|---|---|---|---|---|

10.- ¿A su criterio qué aspectos se tiene que modificar o qué ítems se tendrían que incrementarse o disminuir, para mejorar el instrumento de recolección de datos?

.....

.....

.....