



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

TESIS

**ESTRATEGIAS DE CONTROL INTERNO
OPERATIVO DE INVENTARIOS PARA MEJORAR
LA RENTABILIDAD DE FERRETEROS Y
CONSTRUCTORES DEL NORTE SAC 2017**

**PARA OPTAR TÍTULO PROFESIONAL
DE CONTADOR PÚBLICO**

Autor:

**Bach. Garcia Cueva Darwin Abraham
<https://orcid.org/0000-0001-6570-0938>**

Asesor:

**Mg. Chapoñan Ramirez Edgard
<https://orcid.org/0000-0001-7098-5755>**

Línea de Investigación

Gestión Empresarial y Emprendimiento

Pimentel - Perú

2022

PÁGINA DE APROBACIÓN DE TESIS

TITULO:

**ESTRATEGIAS DE CONTROL INTERNO OPERATIVO DE INVENTARIOS
PARA MEJORAR LA RENTABILIDAD DE FERRETEROS Y
CONSTRUCTORES DEL NORTE SAC 2017**

Aprobación de tesis:

García Cueva Darwin Abraham

AUTOR

Dr. Rosa Prado Carmen Elvira

PRESIDENTE DEL JURADO

Mg. Balcázar Paiva Evelyng

Sussety

SECRETARIO DEL JURADO

Mg. Portella Vejarano Huber

Arnaldo

VOCAL DEL JURADO

DEDICATORIA

A mi Dios, por ser mi fortaleza e inspiración en la continuación de este proceso y sobre todo permitirme cumplir mis sueños más deseados.

A mis padres, hermano que con su trabajo, amor, sacrificio y sabiduría durante estos años han hecho posible llegar hasta aquí y ser la persona que hoy soy un profesional.

A mi novia Karen, por ser una de las personas que tuvo confianza en mi capacidad, por el esfuerzo y sacrificio siendo así una gran motivación en mi vida permitiéndome lograr el éxito en mis metas.

A mis docentes, por impartir su cátedra en cada área del conocimiento.

A mis amistades del círculo de estudios Rodas, por compartir grandes momentos llenos de anécdotas, conocimientos y gratos momentos durante nuestra vida universitaria

AGRADECIMIENTO

Doy gracias a Dios por las bendiciones inmensas en mi vida y por la guía a lo largo de mi existencia y sobre de darme la fortaleza en los momentos de debilidad y dificultad.

Gracias a mis padres: William García y Erlita Cueva, por ser el motor y motivo de mis metas, sueños y anhelos y la confianza depositada en mi persona a través de sus valores, consejos inculcados desde niño.

Agradezco a una de las personas más importantes en mi vida mi novia que con su amor y dedicación ha hecho posible a no rendirme y ser fuerte ante los obstáculos y que hoy le agradezco por compartir un gran momento en mi vida.

A mis instructores de la Escuela de Contabilidad de la Universidad Señor de Sipán, por ser parte de nuestra formación profesional a la Magister Janet Cubas Carranza tutora de mi investigación quien ha sido la guía y la luz del conocimiento gracias a su paciencia y disciplina como instructora.

A mis amistades del círculo de estudio contable Rodas. y de carrera universitaria , Jorge, Michel, Heysen, Cristhian, Luis, Düardo, Marita , por la amistad y compartir grandes momentos en cada situación de la vida.

RESUMEN

La presente investigación titulada “Estrategias de control interno operativo de inventarios para mejorar la rentabilidad de ferreteros y constructores del Norte SAC 2017”, aborda diferentes aspectos relacionados a la situación por la que atraviesa la empresa en torno a su rentabilidad causado principalmente al manejo de inventarios, así como la generación de escenario poco propicio para el desarrollo adecuado de la empresa, siendo este precedente que se tuvo como objetivo principal proponer estrategias de control interno operativo de inventarios para mejorar la rentabilidad de Ferreteros y Constructores del Norte SAC 2017 .

La metodología de esta investigación tuvo un enfoque cuantitativo, con un diseño no experimental de nivel propositivo. La muestra estuvo conformada por los 12 trabajadores de la empresa, y también el acervo documental, donde las técnicas de recolección de datos fueron la encuesta y el análisis documental. Los resultados obtenidos mostraron que, las estrategias de políticas generales, los procesos de gestión de inventarios, y la capacitación del personal de inventarios mejorará la rentabilidad de Ferreteros y Constructores del Norte S.A.C.

Palabras claves: Control interno, inventarios, rentabilidad.

ABSTRACT

The present investigation entitled "Strategies of internal control of inventories to improve the profitability of ironmongers and constructors of the North SAC 2017", addresses different aspects related to the situation that the company is going through regarding its profitability mainly caused by the handling of inventories. , as well as the generation of an unfavorable scenario for the proper development of the company, this precedent being the main objective of proposing strategies for internal control of inventories to improve the profitability of Ferreteros y Constructores del Norte SAC 2017.

The methodology of this research had a quantitative approach, with a non-experimental design of a propositive level. The sample consisted of the 12 workers of the company, and also the documentary collection, where the techniques of data collection were the survey and the documentary analysis. The results obtained showed that, general policy strategies, inventory management processes, and training of inventory personnel will improve the profitability of Ferreteros y Constructores del Norte S.A.C.

Keywords: Internal control, inventories, profitability.

ÍNDICE

APROBACION DE TESIS	ii
DEDICATORIAS.....	iii
AGRADECIMIENTO	iv
RESUMEN	v
ABSTRAC.....	vi
Índice de tablas	viii
Índice de figuras	x
I. INTRODUCCIÓN	11
1.1. Realidad problemática	11
1.2. Trabajos previos.....	13
1.3. Teorías relacionadas al tema.....	23
1.4. Formulación del problema.....	39
1.5. Justificación e importancia del estudio.....	40
1.6. Hipótesis	40
1.7. Objetivos.....	41
1.7.1. Objetivo general.....	41
1.7.2. Objetivos específicos.....	41
II. MATERIALES Y MÉTODOS.....	42
2.1 Tipo y diseño de Investigación	42
2.2 Población y muestra.....	43
2.3 Variables, Operacionalización	43
2.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad.....	44
2.5 Procedimiento de análisis de datos	47
2.6 Aspectos éticos.....	47
2.7 Criterios de Rigor científico.....	47
III. RESULTADOS	49
3.1. Tablas y figuras.....	49
3.2. Discusión.....	75
3.3. Aporte científico	77
IV. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	100

REFERENCIAS	102
ANEXOS	107

Índice de tablas

Tabla1. Conceptos de control interno.....	24
Tabla2. Operacionalización de variables	43
Tabla3. Criterios de confiabilidad	46
Tabla4. Resumen del procesamiento de los casos	47
Tabla5. Estadísticos de fiabilidad	47
Tabla6. ¿La empresa Ferreteros y Constructores del Norte SAC cuentan con valores establecidos?.....	49
Tabla7. ¿Existen normas laborales establecidas?	50
Tabla8. ¿Las responsabilidades en la empresa están correctamente designadas?	51
Tabla9. ¿Cuentan con algún manual de organización y funciones correspondiente al control de inventarios?.....	52
Tabla10. ¿Se identifican oportunamente los riesgos de los inventarios?	53
Tabla11. ¿La empresa cuenta con seguros contra pérdidas y daños?	54
Tabla12. ¿La empresa cuenta con un plan de contingencia en caso de suscitarse situaciones imprevistas?	55
Tabla13. ¿La empresa aplica un rígido control sobre los inventarios?.....	56
Tabla14. ¿La empresa controla toda la actividad operativa que concierne a los inventarios?.....	57
Tabla15. ¿La empresa emite acciones regulatorias en caso de algún error o falencia? 58	
Tabla16. ¿El desempeño de los colaboradores se encuentra bajo el control de una persona responsable que presenta competencias adecuadas para supervisar?	59
Tabla17. ¿Se informa a los colaboradores sobre los objetivos de la empresa?	60
Tabla18. ¿Se comunican los reportes generados para mejoras del control de inventarios?	61
Tabla19. ¿Se realizan frecuentes reportes sobre las existencias en los inventarios?....	62
Tabla20. ¿El personal cuenta con capacidades de comunicación que permite un buen manejo de las operaciones?	63
Tabla21. ¿Se evalúan continuamente los errores presentados en el manejo de inventarios?.....	64

Tabla22. ¿Se realizan supervisiones frecuentes a los procedimientos relacionados a los inventarios?.....	65
Tabla23. ¿Se formulan medidas correctivas para las deficiencias identificadas en las operaciones de inventarios?.....	66
Tabla 24 Ratios de rentabilidad de la empresa Ferreteros y Constructores del Norte S.A.C. 2017	72
Tabla 25 Relación entre control interno y rentabilidad	74
Tabla 26 Cuantificación de pérdidas	92
Tabla 27 Balance general antes del control interno.....	96
Tabla 28 Balance general después del control interno	97

Índice de figuras

Figura 1. Tipos de control interno.	25
Figura 2. Componentes del Informe COSO	26
Figura 3. Ratios de Rentabilidad.	38
Figura 4. ¿La empresa Ferreteros y Constructores del Norte SAC cuentan con valores establecidos?.....	49
Figura 5. ¿Existen normas laborales establecidas?.....	50
Figura 6. ¿Las responsabilidades en la empresa están correctamente designadas?	51
Figura 7. ¿Cuentan con algún manual de organización y funciones correspondiente al control de inventarios?.....	52
Figura 8. ¿Se identifican oportunamente los riesgos de los inventarios?.....	53
Figura 9. ¿La empresa cuenta con seguros contra pérdidas y daños?	54
Figura 10. ¿La empresa cuenta con un plan de contingencia en caso de suscitarse situaciones imprevistas?	55
Figura 11. ¿La empresa aplica un rígido control sobre los inventarios?	56
Figura 12. ¿La empresa controla toda la actividad operativa que concierne a los inventarios?.....	57
Figura 13. ¿La empresa emite acciones regulatorias en caso de algún error o falencia?	58
Figura 14. ¿El desempeño de los colaboradores se encuentra bajo el control de una persona responsable que presenta competencias adecuadas para supervisar?	59
Figura 15. ¿Se informa a los colaboradores sobre los objetivos de la empresa?.....	60
Figura 16. ¿Se comunican los reportes generados para mejoras del control de inventarios?	61
Figura 17. ¿Se realizan frecuentes reportes sobre las existencias en los inventarios? ..	62
Figura 18. ¿El personal cuenta con capacidades de comunicación que permite un buen manejo de las operaciones?	63
Figura 19. ¿Se evalúan continuamente los errores presentados en el manejo de inventarios?.....	64
Figura 20. ¿Se realizan supervisiones frecuentes a los procedimientos relacionados a los inventarios?.....	65
Figura 21. ¿Se formulan medidas correctivas para las deficiencias identificadas en las operaciones de inventarios?.....	66
Figura22. Ratios de rentabilidad de la empresa Ferreteros y Constructores del Norte S.A.C. 2017	73
Figura 23. Proceso de gestión de inventarios	84
Figura 24. Recepción, control e inspección de pedidos	85
Figura 25. Almacenamiento	86
Figura 26. Tipos de almacenes en estantería	87

I. INTRODUCCIÓN

1.1. Realidad problemática

Hoy en día el control interno ha llegado a tomar un alto grado de importancia para el desarrollo de las empresas, ya que por medio de este mecanismo las compañías pueden medir la efectividad de gestión de la empresa (García, 2014).

Tal es el caso de Ecuador donde las investigaciones se encuentran direccionadas hacia el control de los existencias y la rentabilidad de las organizaciones, Allan (2015) hace una investigación tomando en cuenta a una empresa del rubro ferretero, por medio del cual determina que efectivamente existe una amplia relación entre el control interno de los inventarios con la rentabilidad de la empresa, es por ello que la problemática de mantener un control interno de los inventarios es fundamental para cualquier empresa, ya que este repercute de manera directa sobre las utilidades.

Ortega, Padilla, Torres y Ruz (2017), indican que un correcto manejo de existencias ligado a una buena rotación, registro y evaluación de los mismos; logrando en este proceso llegar a determinar resultados (utilidades o pérdidas) de forma consecuente, y de esta forma lograr establecer la situación financiera de la empresa y las medidas pertinentes para superar o mantener dicha situación.

Es así que en este contexto, nace el control interno, mostrándose como un principal factor que permitiera un correcto manejo empresarial de una empresa, dado que brinda seguridad en el logro de metas y objetivos trazados en un marco de eficacia, eficiencia y economía; estos conforman tres pilares fundamentales que son la base y aseguran los recursos y bienes de la organización. (Ortega, Padilla, Torres y Ruz, 2017).

Asimismo, Pirela (2015), nos indica que en Venezuela el control interno es esencialmente una responsabilidad de gerencia generada en forma única para que desarrolle buenos resultados, se debe alinear a las necesidades y requerimientos de cada empresa, lo cual debe llevarse a cabo por trabajadores pertenecientes a la empresa, dispuestos expresadamente por ellos, por lo cual verifica y corrobora en forma constante los servicios contables, de inspección, estadísticos y cualquier otros afines de la empresa, valiéndose de ellos para controlar las diferentes actuaciones dentro de ella. Por ende, al sistema de control interno debe ser un grupo de sucesos

en armonía constituido por las normas, sistema de planeación, procedimientos llevados a cabo el cumplimiento de las obligaciones de la empresa y instrumentos de seguimiento de evaluación que se lleven a cabo para realimentar su ciclo de operaciones.

Por otro lado, los mecanismos estandarizados y dimensionados de control interno se encuentran dados gracias al (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission, 2017), conocido como COSO quienes brindan los 5 componentes siendo el ambiente de control, evaluación de riesgo, actividades de control, actividades de comunicación e información y el monitoreo.

A nivel nacional, el informe COSO ha repercutido en múltiples investigaciones de auditorías internas, e incluso la contraloría general de la república ha tomado en cuenta los componentes para sus investigaciones (Contraloría General de la República, 2017). Esta aplicación no sólo se encuentra direccionada al ámbito público sino que también se encuentra direccionado al ámbito privado ya que muchas investigaciones a nivel nacional se hacen con el fin de mejorar los controles en las empresas, esto repercute a la rentabilidad de las mismas puesto que los mecanismos de control en las diversas áreas de la empresa facilitan tener eficacia y eficiencia en los procesos determinando una mayor rentabilidad, sin embargo la gran mayoría de empresas realiza el control interno de manera empírica teniendo en cuenta subjetividades de los directivos por lo que ocasiona problemas administrativos, de información y por ende incide en los intereses de las empresas, productividad y rentabilidad (Gómez, 2017).

En la empresa Ferreteros y Constructores del Norte SAC, Ubicada en el distrito La Victoria del departamento de Lambayeque cuyo RUC es 20488021177, dedicada al rubro de venta al por mayor de materiales de construcción la cual viene desempeñando sus actividades desde el año 2012. En esta empresa, se encontró una problemática que afectaba la rentabilidad de ello, la cual se justifica con las siguientes causas: un descontrol en los manejos de los inventarios, la inexistencia de políticas sobre las funciones, no se realizan planes estratégicos a largo plazo, tampoco cuentan con presupuestos conservadores en el área del almacén lo cual presenta una mala gestión financiera. Trayendo como consecuencias en la empresa una desorganización de la información financiera, de los activos fijos, y del efectivo presentado, además se

evidenciará una compra excesiva de material, así como el bajo aprovechamiento de los recursos, y se tendrá inconsistencias en el registro de inventarios, por lo tanto una baja rentabilidad. De continuar con esta problemática, se llegará obstaculizar los objetivos de la empresa, donde las pérdidas serán mayores a las ganancias de la empresa, llevando a la ruina a la empresa.

1.2. Trabajos previos

Antecedentes Internacionales

Carrasco (2015), en su tesis titulada “El control interno de inventarios y la rentabilidad de la ferretería Ferro Metal el Ingeniero”. Tesis pregrado. Universidad Técnica de Ambato. Ambato Ecuador. Tuvo como objetivo en materia de investigación diseñar un modelo de control e inventarios mediante el modelo COSO II, con la finalidad de incrementar la rentabilidad de la empresa Ferrometal El Ingeniero ubicada en la ciudad de Puyo, para ello la investigación tuvo que adoptar un diseño cuantitativo, diseño exploratorio, descriptivo. Para poder responder a sus objetivos se aplicaron encuestas y análisis documental dirigido al gerente, propietaria, contadora, administrador, chofer, vendedor – bodeguero, siendo un total de 5 personas, lo que permitió mediante su respectivo análisis llegar a la conclusión que la organización estudiada no se presenta un buen control de existencias por lo que ha afectado los procedimientos que se encuentran bajo las normas contables, por otro lado existen deficiencias en cuanto al análisis de la rentabilidad por lo que no se ha efectuado dicho análisis en el último año, concluyendo de que no se ha efectuado modelo alguno de control interno para las existencias , por lo que existe inconsistencias en los saldos. Es por ello que se realizó una propuesta iniciando por políticas internas para un mejor manejo de los productos. La investigación muestra una alternativa en cuanto a la propuesta y las variables analizadas en especial por la variable Control interno misma que muestra los componentes del informe COSO que fueron necesarios para la investigación.

Riofrío (2014), en su tesis titulada “El control interno de inventarios y la rentabilidad en la empresa Carlos Mesías productora de trenzas, alambre y artículos de hierro”. Tesis pregrado. Universidad Técnica de Ambato. Ambato, Ecuador. Tuvo como principal objetivo determinar la incidencia del control interno de inventarios en la rentabilidad de la empresa Carlos Mesías para el establecimiento de procesos y políticas direccionados al control de inventarios. Para lo cual dicha investigación

acogió un diseño descriptivo a través de la encuesta y observación directa dirigido al gerente, jefe de departamento, auxiliar contable, jefe del departamento de producción, auxiliar de Producción, Jefe de ventas, siendo un total de 6 personas, permitió concluir que la organización tienen con si un control de existencias deficiente, lo cual ha traído como consecuencia una serie de problemas tanto en el tema contable como operativo, ello como consecuencia de una ausencia de medidas correctivas en cuento a un control, es por ello que no se controla los insumos o materias primas en la empresa dando lugar a desperdicios y pérdidas. Por otro lado, la rentabilidad se ha visto perjudicada de la manera que han llevado los inventarios, es por ello que la rentabilidad de la empresa es relativamente baja, lo que deja sin posibilidades la ejecución de nuevas proyecciones de inversión.

López (2011), en su tesis titulada “Control Interno al ciclo de inventario y su impacto en la rentabilidad de la ferretería Ángel López”. Tesis pregrado. Universidad Técnica de Ambato. Ambato, Ecuador. Se tuvo como principal objetivo analizar el control interno del ciclo de inventarios y el impacto en la ferretería Ángel López con la finalidad de determinar una serie de procedimientos adecuados para llegar a un posicionamiento en el mercado, para lo cual fue determinada en un tipo de diseño no experimental, exploratoria- descriptiva, que para su desarrollo hizo uso de herramientas tales como la encuesta observación directa dirigido a una muestra de 80 personas conformada por clientes, personal administrativo y personal de ventas, que posterior al análisis permitió concluir que gracias a la profundidad del análisis se pudo detectar el deficiente control, lo cual a la gerencia se le ha presentado como obstáculo para la buena toma de decisiones y para la espera de buenos resultados económicos, por otro lado la rentabilidad de la empresa se ha visto perjudicada por la ausencia de políticas dirigidas a la satisfacción de los requerimientos de clientes y la aplicación de procedimientos inadecuados en el ciclo de inventarios, por otra parte gracias al informe COSO se pudo obtener un aporte muy importante ya que este brinda facilidades de control y lineamientos para poder mejorar los errores y riesgos, por último se pudo determinar una carencia que se visualiza en la empresa, dado que el tiempo de almacenamiento de existencias es largo por lo que ocasiona un elevado costo de oportunidad, ello tiene una consecuencia sobre los clientes que no dan con un stock los artículos que buscan. Todo el análisis permitió corregir la investigación con el uso de una propuesta, misma que permitirá eliminar las deficiencias de la empresa. La

investigación reforzó la tesis con información acerca de los diferentes informes haciendo mención el informe COCO canadiense, mismo que guarda similitud con el informe COSO, permitiendo analizar la teoría más adecuada.

Álvarez (2015), en su tesis titulada “El control interno a la rotación de inventarios y su impacto en la rentabilidad de la empresa comercial Romero Medina del Cantón Pillaro”. Tesis pregrado. Universidad Técnica de Ambato. Ambato Ecuador. Tuvo como principal objetivo diagnosticar el control interno a la rotación de inventarios para poder determinar el impacto que genera en la rentabilidad de la empresa comercial Romero Medina, para lo cual se acogió a un diseño exploratorio, descriptivo correlacional, que a través de la aplicación de encuestas dirigidas al gerente, contador, auxiliar contable, despachadores, vendedores y bodeguero, permitió recabar información necesaria para poder concluir que en la empresa falta un control interno sobre los inventarios que esta presenta, lo que ha conllevado a que los periodos de almacenamiento sean muy prolongados, elevando costos operacionales que afectan directamente la liquidez de la empresa, por otro lado la empresa no cuenta con normas de un control interno que permitan llegar a controlar el ingreso, salida y la rotación de los inventarios, lo que provoca tener un capital de trabajo amortizado, elevando costos operativos en el manejo de inventarios, así como los disminuidos controles en el stock, teniendo como resultado una demanda insatisfecha por parte de sus clientes; en cuanto a la rentabilidad esta no ha tenido niveles muy adecuados, siendo atribuido a la falta de control que existe en la empresa. Es por ello que fue propuesto un diseño de control interno en la empresa con la finalidad de poder mejorar los niveles de rentabilidad. La investigación muestra las mismas variables de estudio, así como una propuesta direccionada al control de los inventarios, teniendo similitud con lo abordado; por ende esta se presenta de interés.

Cárdenas (2015), en su tesis que llevó como título “Control interno de inventarios y su incidencia en los resultados financieros de SERVIPLASTIC.”. Tesis pregrado. Universidad Técnica de Ambato. Ambato, Ecuador. Presentó como su principal objetivo diseñar un conjunto de políticas y estrategias relacionadas con el control interno de inventarios con la finalidad de que se obtengan información veraz que pueda permitir la obtención adecuada y oportuna de los resultados financieros en la empresa Serviplast. Para poder desarrollar el objetivo planteado la investigación tuvo que adoptar un diseño descriptivo, prospectivo, analítico de corte transversal, que

por medio de este diseño se plantearon y aplicaron encuestas dirigidos a 4 personas de la empresa entre los cuales se encuentran el gerente, cajera, despachador- bodeguero. Después de la recolección de la información se tabuló y presentó tablas de frecuencias que posterior a su evaluación permitió concluir que las causas que determinan la ausencia de un control interno de inventarios, es el insuficiente espacio físico, la falta de un sistema informático adecuado que permita las entradas y salidas de mercadería, el por ello que al no contar con un control interno este influye en los estados financieros, de donde provienen los ingresos de la empresa. Finalmente se concluye que se debe implantar un sistema de control interno de inventarios que pueda permitir una mejora en la comercialización, en el almacenamiento evitando futuras pérdidas. La investigación permitió abarcar puntos, tales como políticas de almacenamiento de entradas y salidas de productos e insumos necesarios para el desarrollo de lo abordado.

Zambrano (2014), en su tesis titulada “El control interno de inventarios y la rentabilidad en la empresa industrias licoreras Asociados S.A. en la ciudad de Ambato.”. Tesis pregrado. Universidad Técnica de Ambato. Ambato, Ecuador. Tuvo como objetivo principal estudiar el control interno de inventarios y sus efectos en la rentabilidad de industrias licoreras Asociadas SA. Del cantón Ambato con la finalidad de tomar medidas correctivas en el beneficio de la entidad. Para tal investigación se tomo en cuenta un diseño descriptivo correlacional, por medio de la cual se realizaron encuestas dirigidos a una muestra de 5 administrativos de la empresa, que posterior al análisis de sus respuestas se pudo concluir que la empresa analizada cuenta con deficiencia en la administración de inventarios, careciendo de controles que permitan un correcto almacenamiento y el cumplimiento de sus objetivos . En cuanto al control interno de los inventarios la empresa no cuenta con una persona calificada para el manejo de dicha área , por otro lado, la empresa no evalúa su rentabilidad, por lo que no se tiene idea si lo invertido brinda buenos resultados, es por ello que se propone un sistema de control de inventarios con la finalidad de poder recabar información para la toma de decisiones correctivas, y brindar un manejo más eficiente para la empresa. La investigación fue sin duda un referente ya que permitió direccionar correctamente el desarrollo, por otra parte, el contexto similar hace que la información que la contiene refuerce lo abordado.

Clavijo (2015), en su tesis “El control interno de inventarios y la rentabilidad de la empresa JC distribuciones del Cantón Ambato”. Universidad Técnica de Ambato. Ambato, Ecuador. Tuvo como objetivo principal estudiar el impacto del control interno de inventarios en la rentabilidad de la empresa JC distribuciones del Cantón Ambato, para poder apoyar la toma de decisiones, para ello esta se encontró enmarcado en un diseño descriptivo, que por medio de encuestas dirigidas a los colaboradores administrativos se pudo determinar que JC distribuciones carece de un adecuado control internos de los inventarios que permitan un almacenamiento correcto y que a su vez impiden cumplir con los objetivos planteados por la empresa, por otro lado existen problemas en designar funciones lo que produce que los trabajadores no realicen un trabajo adecuado, repercutiendo en el rendimiento y por ende en la rentabilidad de la empresa. Es por ello que la empresa no realiza un análisis financiero, por lo que se presencié información poco verás en la empresa que pueda ayudar a una buena toma de decisiones. Por último, la investigación presentó una propuesta con la finalidad poder mejorar el rendimiento y la rentabilidad de la empresa a través de lineamientos y políticas que se encuentran descritas en el marco teórico de los componentes del informe COSO. La investigación se presentó como un referente para lo analizado ya que este involucra los componentes que son 5 por lo que permitirá brindar un direccionamiento hacia una propuesta eficiente.

Antecedentes Nacionales

Mercado (2015), en su tesis “Control interno de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Agro Transporte Gonzáles SRL año 2015”. Universidad César Vallejo. Trujillo, Perú. Tuvo como objetivo determinar la incidencia del control interno de inventarios en la rentabilidad de la empresa Agro Transportes Gonzáles Sociedad de responsabilidad limitada año 2015 , en su investigación se tomo como diseño no experimental , del tipo descriptivo, que a partir de ello aplicó técnicas de análisis documental y entrevistas, dirigido a la gerencia, permitiendo concluir que el control de existencias de la empresa tiene un efecto notable y positivo en los resultados de la empresa, ya que la rentabilidad que se generó tras el control de los inventarios incrementó en un 8.09 %, por otro lado la empresa contó con un organigrama , sin embargo no presentaba un MOF para el área de almacén , asimismo por el análisis generado se pudo contrastar que por cada moneda invertida en la organización nos arroja un 8.42% de rentabilidad, siendo favorable para que la

empresa continúe con su actual crecimiento. Finalmente la propuesta planteada permitió mejorar la rentabilidad, favoreciendo a una adecuada toma de decisiones, cotizando proveedores, seleccionando un precio justo, mediante costo de servicios controlados, es por ello que al implementar el MOF se mejora el logro de sus objetivos. La investigación brinda una tentativa de mejora a través de una propuesta de control interno, misma que permitió reforzar la investigación a través de sus políticas claras y acciones de control.

Hernández y Zegarra (2017), en su tesis titulada “Propuesta de un sistema de control interno de inventario, en la distribuidora ladrillera P&A La Muralla EIRL, 2016”. Tesis de pregrado. Universidad peruana Unión. Tarapoto, Perú. Tuvo como objetivo principal Proponer un sistema de control interno de inventarios en la empresa distribuidora ladrillera P y A la Muralla EIRL, en el 2016, para ello la investigación presentó un diseño no experimental del tipo descriptivo que por medio de observación directa y análisis documental, lo que permitió destacar el uso del informe COSO dirigido a las diferentes áreas de una empresa, además tras el empleo de la estructura de COSO como base de análisis se pudo identificar deficiencias en el área de inventarios, es por ello que tras el diagnóstico se pudo desarrollar aspectos fundamentales tales como ética profesional, gestión de riesgo, representación de estados financieros y el control en dicha área, tratando de resolver la deficiencia con respecto al control de entradas y salidas de existencias de almacén, procesos de distribución y adquisición de materiales, reforzando también las competencias de los trabajadores. Esta investigación permite observar una parte más práctica del control interno, a través del informe COSO demostrando que las deficiencias pueden ser corregidas mediante el empleo de este modelo, es por ello que la investigación se tomó referencial.

Medina, Saldaña y Sanchez (2016), en su tesis titulada “Control Interno de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de las empresas comerciales del régimen general del distrito de San Vicente- Cañete, 2014”. Tesis pregrado. Universidad nacional del Callao. Callao, Perú. Tuvo como objetivo principal determinar la incidencia del control interno de inventarios de las empresas comerciales pertenecientes al régimen general del distrito de San Vicente, Cañete en el año 2014, para ello la investigación presentó un diseño no experimental de tipo descriptiva- correlacional que a partir de la aplicación de encuestas dirigidas al

gerente, contador de la empresa, lo que permitió llegar a concluir que el control interno incide positivamente en la rentabilidad de las empresas comerciales, ello determinado por un buen manejo de inventarios, el cual es un factor muy influyente en el desempeño de toda empresa, incrementando la rentabilidad de las mismas, además los métodos de control empleados también influyen positivamente ya que a través de éstos la empresa puede reflejar los costos de acuerdo a la situación actual, para esto se debe tener información real y precisa teniendo en cuenta sus ventajas y desventajas que marcan una pauta para una adecuada decisión empresarial.

La investigación presenta un análisis válido referencial que permitió reforzar lo abordado, identificando falencias en el área de inventarios, mediante una encuesta que sigue como guía la teoría de control interno.

Ramirez (2016), en su tesis titulada “El control interno de inventarios en el área logística y su incidencia en las rentabilidad de la empresa electrotiendas del Perú.”. Tesis pregrado. Universidad Nacional de Trujillo. Trujillo, Perú. Tuvo como objetivo principal determinar la incidencia del control de inventarios en la rentabilidad de la empresa electrotiendas del Perú SAC en la provincia de Trujillo. Para ello la investigación fue presentada a través de un diseño no experimental de tipo descriptivo correlacional que a partir de la aplicación de análisis documental y la encuesta realizada para 17 personas que trabajan en la sección de logística de la organización, permitiéndole concluir que la existencia de deficiencias en el área de inventarios se deben por el desconocimiento de métodos de control y por la falta de información que se encuentra en la empresa, tras un análisis se pudo determinar que la organización no viene generando resultados que se esperan es por ello que mediante políticas y procedimientos que se efectúan incidirán de manera positiva en la rentabilidad de la empresa. La investigación da a conocer una referencia para lo abordado ya que mediante esta investigación se pudo rescatar el análisis financiero mediante ratios de rentabilidad.

Salvador (2016), en su tesis titulada “El control interno de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Asesoría y Eventos Pacífico SAC, Trujillo 2015”. Tesis de pregrado. Universidad César Vallejo. Trujillo, Perú. Tuvo como principal objetivo determinar la incidencia del control interno de inventarios en la rentabilidad de la empresa Asesoría y Eventos Pacífico SAC, Trujillo, 2015.

Para lo cual la investigación mostro un tipo de diseño no experimental de tipo descriptivo correlacional a través del cual empleo un análisis documental y guía de entrevista, dada directamente al área de almacén de la empresa, ello tras su respectivo análisis permitió concluir que la empresa no cuenta con un MOF careciendo de los lineamientos detallados de la toma de inventarios, así como la inexistencia de capacitaciones para los colaboradores del área, lo que determina deficiencias en entregas y compras, así como el manejo de inventarios físicos con un stock en el sistema, existencia de productos en mal estado, por otro lado por medio de instrumentos financieros se pudo obtener resultados sobre los activos lo cual ha tenido una baja considerable de 9% sin embargo su rentabilidad sobre el patrimonio se ha incrementado, es por ello que la propuesta permitirá mejorar el control sobre inventarios ya que este es el factor que determina casi todas las operaciones de la empresa, es por ello que de manera general se puede inferir que el control de almacén incide positivamente en la rentabilidad de la empresa. La investigación presenta un referente en cuanto a análisis de los estados financieros mismos que facilitan determinar el nivel de rentabilidad de la empresa, por medio de los ratios financieros.

Asimismo, Julca (2008), en su tesis titulada “Desarrollo e implementación de un Control de inventarios para lograr el control y la minimización de mermas en la empresa estación de servicios Juancjumer S.A.C.” realizado en la ciudad de Trujillo en 2008, dice que si bien todo negocio tiene como objetivo aumentar la rentabilidad, requiere una política de gestión racional que facilite la implementación de estrategias determinadas, sistemas o programas; Para ello, el control de existencias es una de estas estrategias, con las que, en particular en la estación de servicio JUANCJUMER, se puede determinar qué aspectos "críticos" inciden negativamente en el incremento de beneficios presentado por la organización.

Del mismo modo, López (2010), En su tesis de diploma titulada "Diseño de un Sistema de Control Interno de Inventario en la Ferretería Lozada" en la ciudad de Trujillo (2010), muestra desde la perspectiva de la permanente o la misma, además de varias deficiencias, siendo una de ellas la carencia de ejecución. Una inspección física tuvo una secuencia de pérdidas considerables que indican una disminución en los resultados de la empresa.

Antecedentes Locales

Vidarte (2016), en su tesis titulada “Propuesta de un sistema de gestión logística para optimizar el control de inventarios en una empresa constructora, corporación Vidarte SAC, 2015” Tesis pregrado. Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo. Chiclayo, Perú. Planteó como problema general de diseñar una propuesta de sistema logístico para optimizar el control interno de existencias en una empresa constructora, para ello la investigación adoptó un diseño no experimental del tipo descriptivo propositivo, por medio del cual se emplearon técnicas de recopilación de datos como análisis documental y observación directa, se pudo concluir que la empresa presenta una ausencia de gestión que conlleve al desarrollo de actividades de forma lógica y con base, traduciendo en la carencia de un instructivo de funciones, planificación de necesidades de los materiales de construcción, problemas de planificación en compras teniendo como efecto el desconocimiento del stock durante un periodo de tiempo, clasificación empírica de las existencias; por otro lado la alternativa que se presentó se enfocó en los recursos materiales y monetarios, pues se propone políticas y metodología para poder controlar más eficientemente los flujos de materiales, que permitirá pérdidas y errores en el área de inventarios, lo que proporcionaría seguridad a la empresa y mediante el orden de las actividades se podrá tener un escenario más realista. La investigación es referente ya que planteó una propuesta muy bien estructurada de control interno dirigida al área de inventarios, misma que cuenta con falencias que deben ser corregidas, las medidas de control plantadas además siguen una dirección fundamentada en un marco teórico muy bien explicado.

Para Moncada (2011), en su tesis denominada “Modelo de control de inventarios para mejorar la distribución del material médico de la Droguería Disrefarma S.A.C – 2011” realizada en el año (2011), Plantea que al existir un manual de organizaciones de funciones en el cual indiquen los lineamientos para una buena ejecución en el control de inventarios, traería como consecuencia un mayor control en sus inventarios, sin embargo al solo pretender cumplir las exigencias del control de inventarios esto nos traería un control deficiente arrojándonos resultados negativos y poco alentadores para la organización.

Del mismo modo Cubas y Reaño (2011), en su tesis denominada “Modelo de control de inventarios para mejorar la distribución de los productos lácteos de la empresa Kuelap Distribuciones S.A.C., Chiclayo” realizada en el año 2011, Donde manifiesta que la carencia de una buena utilización del control de existencias se da en la mala organización funcional y de forma estructural del área del almacén (establecimiento del lugar de ubicación de las existencias, mala ejecución de las actividades de documentación, cerrada comunicación de reportes de mercadería, etc), es así que a pesar de existir una normativa vinculada a la misma, la falta de comprensión o mala manera en ejecutarse provocan resultados equivocados durante un cierto período, provocando así vistosas pérdidas y desmedros en perjuicio de la organización.

Asimismo, Bernal y Sánchez (2009), en su tesis denominada “Propuesta de un sistema de control de inventarios para obtener una mejor rentabilidad en la empresa Diafer Inversiones S.A.C. - 2009” elaborada en el año 2009, indica que el carácter funcional de la persona encargada del almacén, no se da de un perfil normativo que otorgue y delimite actividades y sobre todo responsabilidades al titular de dicha área, lo cual se hace de manera empírica bajo la supuesta persona de confianza del dueño siendo el cual se encarga del almacén pasando por encima la experiencia que tenga dicha persona encargada.

Para Ordinola y Quiroz (2016), en su tesis denominada, “Implementación de un sistema de control de inventarios para optimizar la rentabilidad de la empresa Compañy y Consultores del Perú S.A.C. de Chiclayo” llevada a cabo durante el año 2016, lo cual nombra situaciones como registrar de manera errada los egresos e ingresos, como el stocks de las existencias en el área de almacén, una no ubicación ordenada en el almacén de la respectiva mercadería, y no realizar el registro correspondiente de las entradas y salidas tienen como consecuencia y obstáculos de buenos resultados favorables para la organización. Conforme al objetivo de esta investigación, todo referente exclusivamente al sistema de inventario los controles adecuados correspondientes, lo cual tienen incidencia directa con el nivel de optimización de los resultados de la empresa .

Finalmente, Fernández (2011), en su tesis titulada “Propuesta de un sistema contable computarizado para mejorar el control de inventarios en la empresa Farmacia San Rafael SAC - 2011” Llevada a cabo durante el año 2011, afirma que la aplicación del control de existencias calificada como eficiente, se visualiza como la implementación de un sistema contable computarizado, como conducto de optimización, a efecto de subsanar las carencias cometidas en cuanto al registro de entradas y salidas del producto, precio, costo de los productos adquiridos y vendidos, etc.

Exactamente la implementación tienen como efecto la obtención de información clasificada, a consecuencia de determinar su impacto en los resultados correspondientes.

1.3. Teorías relacionadas al tema

1.3.1 Control

Muñoz, Muñoz y Rivera (2014), mencionaron que el control se define como las acciones que facilitan cada pieza de un sistema se acople hacia los objetivos deseados.

De acuerdo a la Real Academia de la Lengua Española (2017), señala que el control es aquel proceso de comprobación, inspección, fiscalización, en intervención, sinónimo de dominio, mando y preponderancia. Es la regulación manual o automática sobre un sistema.

1.3.2 Control interno

Abolacio (2013), es el conjunto de métodos aplicados por una institución o empresa que pretenden que los activos se encuentren protegidos, confiabilizar los registros contables, teniendo información clara y fidedigna, por otro lado mediante el control interno se pretende que las actividades de la organización se desarrolle adecuadamente bajo directrices que componen el control interno.

El control interno desde un punto de vista amplio y general, comprende los planes organizacionales, métodos y procedimientos que buscan la protección de los activos de la organización, el registro fidedigno de los datos contables, operaciones y la eficacia de la realización de las actividades (Abolacio, 2013).

Blanco (2012), es el proceso puesto en marcha por la junta directiva de una determinada empresa o entidad, con la búsqueda de otorgar seguridad con respecto al cumplimiento de objetivos en tres categorías: en la efectividad y la eficiencias de

las operaciones dentro de una empresa, en la confianza en la información financiera, y en el cumplimiento de las normas y regulaciones aplicables, es por ello que por medio de esta definición se puede desagregar en los siguientes conceptos:

Tabla1.

Conceptos de control interno

El control interno es :
Un proceso, considerado como un medio hacia una determinada finalidad, no mediante un fin en sí mismo.
Efectuado por personas en todos los niveles de las organizaciones.
Aquel que provoca una seguridad razonable mas no una absoluta a los dueños o gerentes de una institución.
Es el mecanismo para el cumplimiento de sus objetivos de 1 o más categorías por separadas o interrelacionadas entre sí.

Fuente: Blanco (2012).

1.3.1.1. Clases de control interno:

Abolacio (2013), existen dos clases de control interno, uno es el control interno contable y el otro es el control interno administrativo.

A. Control interno contable: Este se encuentra relacionado directamente con la verificación económica, financiera y contable, para ello es necesario que se empleen medidas consideradas como salvaguardas de los bienes activos y la fiabilidad de registros contables, en muchas ocasiones se hace una distinción de estos tipos de control, siendo los siguientes:

Control contable Puro: mediante este tipo de control se busca la absoluta confianza, fidelidad, exactitud y veracidad de registros contables de modo que cada saldo aparecido debe tener un respaldo mediante registros como comprobantes.

Verificación interna: El objetivo de proteger los activos de la empresa a través de métodos de conteo físico e inventario, es decir:

Los activos y pasivos que se encuentran mostradas en las reglamentarias existentes y se encuentran valoradas correctamente.

Los criterios de contabilización son precisos a la actividad comercial y empresarial de la normativa actual.

La información que se recopila de los sistemas de información es precisa tanto en calidad como en cantidad.

B. Control Administrativo:

Son aquellas medidas y controles directamente relacionadas con la norma y procedimientos que existen dentro de una empresa, las cuales guardan un vínculo con la eficiencia operativa y el cumplimiento de las normas y políticas planteadas por los directivos, la finalidad de emplear un control administrativo es la reducción de los costos y el óptimo empleo de los recursos con el que dispone la empresa.

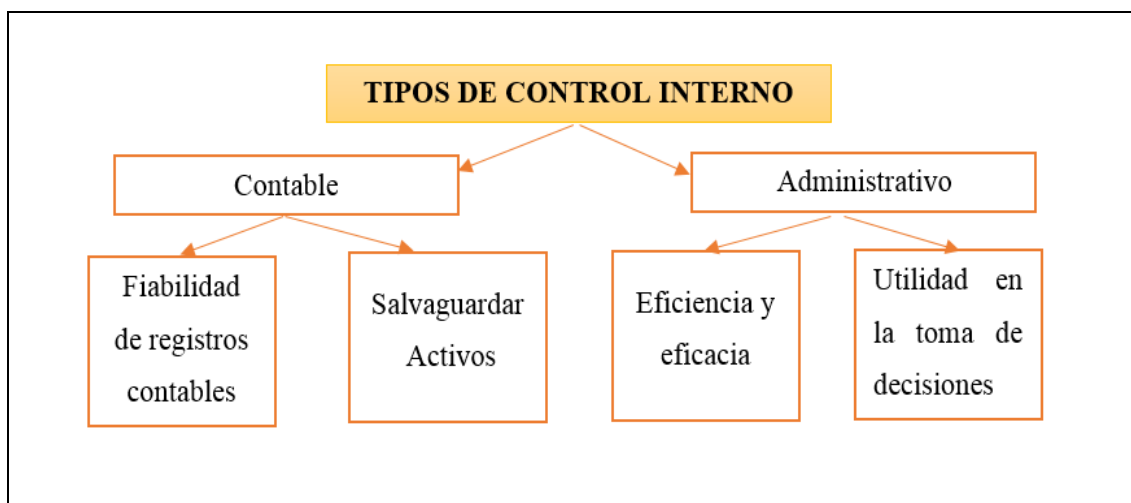


Figura 1. Tipos de control interno. Abolacio, M. (2013).

1.3.3 Control interno mediante el informe COSO:

Blanco, Y. (2012), el control interno mediante el informe COSO fue presentado oficialmente en el año de 1992 el nombre de las siglas COSO provienen de Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission, la cual fue denominada así ya que se encomendó ese trabajo al instituto americano de Contadores públicos, la asociación americana de contabilidad, el instituto de administración y contabilidad, el instituto de auditores internos y el instituto de ejecutivos financieros, que mediante el documento titulado INTERNAL CONTROL INTEGRATED, se define el control interno, sus componentes y los criterios a emplear para poder evaluar, esta presenta dos grandes metas las cuales son:

Instaurar una definición básica del control interno que pueda servir o ser de utilidad para diferentes grupos y proveer estándares para las organizaciones con la finalidad que estos puedan evaluar sus sistemas de control, para poder proveerlos de mejoras.

1.3.3.1. Componentes del informe COSO:

Estupiñán, R. (2015), el informe COSO está conformado por 5 componentes esenciales, los cuales son el ambiente de control, valoración de riesgos, actividades de control, sistemas de información y comunicación y supervisión y seguimiento.

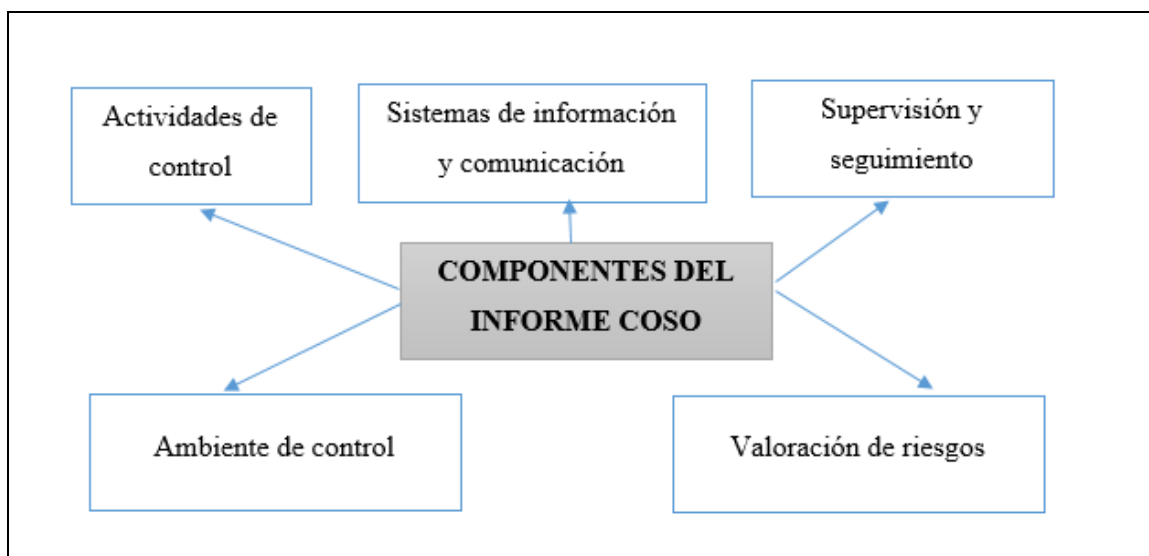


Figura 2. Componentes del Informe COSO. Estupiñán, R. (2015)

a. Ambiente control:

Estupiñán (2015), mediante el ambiente de control, se define el tono de una empresa, de manera que puede influir en los actos de las personas sobre el control, es considerado como la base para el control interno y otorgando disciplina y estructura. Este cuenta con los siguientes elementos:

Comunicación y cumplimiento forzoso de integridad y valores éticos:

toda acción de control no debe encontrarse por encima de los valores éticos, integridad de las personas que los administra, formula y supervisa dado que ello son el producto de los estándares éticos y del comportamiento de la

empresa, mediante la manera de cómo se comunican y de cómo se hace obligatoria en la praxis, esta incluye eliminar tentativas de cumplimiento de acciones deshonestas, antiéticas o ilegales, además se adiciona el llegado de la información al personal de la esencia ética de la empresa y los parámetros de estándares de comportamientos mediante declaraciones de políticas y códigos de conducta y mediante el ejemplo (Blanco, 2012).

Normas laborales: Aborda diversos lineamientos que propicien el desarrollo de programas que promuevan seguridad, higiene y salud laboral, asimismo, establecer las competencias necesarias para poder realizar adecuadamente las tareas y obligaciones laborales, este incluye las consideraciones de la administración sobre niveles de competencia requeridas por trabajos particulares y la manera como éstos son convertidos en habilidades y conocimientos que se requieren (Blanco, 2012).

Asignación de responsabilidades: Este factor incluye la asignación de autoridades y las responsabilidades por las actividades de operación además de cómo se establecen las jerarquías de relación y autorización. También incluye las políticas relacionadas con las prácticas de un negocio, con el conocimiento y la experiencia con la que cuenta el personal y los recursos que facilitan que se lleven a cabo las obligaciones, además de ello incluye políticas y comunicaciones dirigidas para asegurar que todo el personal pueda entender los objetivos de la empresa, sus funciones y cómo contribuye al cumplimiento de objetivos y se reconoce por qué y cómo será responsable (Blanco, 2012).

Estándares laborales: Concierno a distintas políticas y prácticas aplicadas los recursos humanos, con relación directa a la contratación, evaluación, consejería, entrenamiento compensación y acciones remediales, como por ejemplos los parámetros tomados en cuenta para la contratación de personal (Blanco, 2012).

b. Valoración de riesgos

Sánchez (2014), es el proceso por medio del cual se identifican y se generan respuestas a los riesgos de una empresa o los resultados ocasionados por dichos riesgos, este incluye la identificación de los riesgos más

importantes para la preparación de estados con una presentación razonable. Una vez identificado los riesgos la administración debe realizar planes, programas o acciones que para poder direccionar riesgos específicos o pueden decidir aceptar un riesgo a causa del costo o por otra consideración, los riesgos en general pueden surgir o pueden cambiar a causa de las circunstancias que se presentan a continuación:

Identificación oportuna de los riesgos: Todo cambio en los entornos reguladores o externos derivan presiones que pueden llevar a riesgos en la empresa. Asimismo, cambios significativos en tecnología de comunicación puede conllevar a cambios en los riesgos relacionados al control interno, al llegar a un nuevo mercado, al realizar una inversión en algo nuevo, o cambiar las actividades de una empresa puede tener como consecuencia de aumentar los riesgos de la misma. (Sánchez, 2014).

Seguros contra pérdidas y daños: Implica la implementación de seguros que compensen daños irreversibles como pérdidas, como medida que salvaguarde los activos o patrimonios (Sánchez, 2014).

Planes de contingencia: Conciernen a la formulación e implementación de planes o estrategias que contrarresten diversas vicisitudes riesgosas que repercuten en los rendimientos o alcance de objetivos organizacionales (Sánchez, 2014).

c. Actividades de control.

Son aquellas maneras y procedimientos que le permiten asegurar llevarse consigo las directivas de la administración, un ejemplo sería la toma de acciones correspondientes y precisas para encaminar los riesgos hacia el cumplimiento de objetivos de la empresa. Los procedimientos de control que tiene la empresa presentan diversos objetivos y son aplicados a diferentes niveles organizacionales y funcionales (Estupiñán, 2015).

Blanco (2012), nos indica que las actividades de control se concretizan en actividades que se relacionan directamente con:

Control sobre actividades: estas acciones facilitan realizar procedimientos de control de desempeño sobre los presupuestos, pronósticos y desempeño del periodo anterior, relacionan diferentes conjuntos de datos de operación o financieros, unos con otros, junto con análisis de relaciones de investigación y medidas correctivas, así como el desempeño funcional de las actividades y revisiones de informes administrativos (Blanco, 2012).

Acciones de regulación: se debe desarrollar un sin número de controles para poder corroborar la precisión, integridad y autorización de las diferentes transacciones (Blanco, 2012).

Controles sobre los bienes: por medio de estas habilidades se salvaguardan los activos, incluyendo adecuadas instalaciones, acceso seguro a los activos y sus registros, autorizaciones para el acceso a los archivos de datos, conteo y comparaciones periódicas con las cantidades que se muestran en los registros de control, por lo que también contemplan medidas de verificación continua de los registros de inventarios y estados financieros (Blanco, 2012).

Desempeño de colaboradores a cargo de un responsable: La determinación de personas para distintas responsabilidades debe autorizar transacciones, registrar las mismas y custodiar los activos de la empresa, es por ello que tiene la intención de reducir las oportunidades de permitirle a cualquier personal que se encuentre en posición de perpetrar y ocultar errores o fraudes (Blanco, 2012).

d. Sistemas de información y Comunicación.

Los sistemas de información cuentan con los componentes tales como Software, procedimientos, datos y personal, sin embargo, en muchos de los casos los Software se encuentran ausentes o en todo caso tendrán un menor significado en los sistemas que se encuentran manejados manualmente, los sistemas de información facilitan los registros, procesos e informes de las transacciones de las entidades con el fin de mantener las obligaciones respondiendo a las activos, pasivos y el patrimonio relacionados. El proceso de manejo de información comprende la edición, validación, cálculo, medición, valuación, resumen y conciliación ya sean desarrolladas por procedimientos

automatizados o manuales, por otro lado la calidad de la información influye directamente en la toma de decisiones de la empresa por ello es necesario que esta busque la calidad de la información (Mantilla, 2013).

Blanco (2012), Un sistema de información comprende:

Información de objetivos, involucra la identificación y registro de transacciones válidas, con los suficientes detalles para permitir una clasificación adecuada de las transacciones para efecto de la presentación de informes financieros, cuyas fuentes aporten información relevante de notable calidad (Blanco, 2012).

Comunicación de los reportes, posterior a la medición del valor de las transacciones, se procederá al registro monetario de los estados financieros, el cual, debe expresar información transparente, coherente y objetiva (Blanco, 2012).

Informes, comprende la determinación de los periodos en donde ocurrieron las transacciones, permitiendo un registro pertinente y adecuado de los mismos. Presentación adecuada de los estados financieros de las transacciones y las acciones relacionadas (Blanco, 2012).

Capacidades de comunicación del personal, implica la comprensión de los papeles y responsabilidades individuales que se relacionan con el control interno sobre la presentación de los informes financieros, incluyendo la extensión, en la cual, el personal entiende sus actividades en los sistemas de información, la comunicación adopta formas de manuales, políticas de contabilidad y presentación de informes financieros y memorandos, además de ello la comunicación puede hacerse electrónicamente, oralmente y mediante acciones de la administración (Blanco, 2012).

e. Supervisión y seguimiento:

Es un proceso por medio del cual se valora la calidad del desempeño del control interno en el tiempo. Implicando valorar el diseño y la operación de los controles sobre una base oportuna, tomando las acciones correctivas necesarias. La supervisión y el seguimiento de los controles se logran a partir de un seguimiento de tiempo real, evaluaciones separadas o una combinación de los dos, es por ello que mediante esas acciones se pueden identificar las fortalezas y las debilidades de una compañía, dando lugar a recomendaciones para mejorar el control interno, por medio de la supervisión y el seguimiento se hace uso de la información y comunicación (Blanco, 2012).

Evaluación de errores, involucra detectar de manera oportuna las falencias suscitadas en la empresa (Santillana, 2015).

Frecuencia de supervisiones, corresponde a aplicar inspecciones constantes en determinados procedimientos proclives a presentarse cuellos de botellas engorrosos (Santillana, 2015).

Formulación de medidas correctivas, posterior a identificar los diversos fallos o desviaciones en los procedimientos correspondientes, para formular medidas que coadyuven a corregirlos (Santillana, 2015).

1.3.4 Control interno operativo

1.3.4.1. Concepto

Constituye una actividad enfocada a examinar diversas causas de deficiencias, cuellos de botellas e insuficiencias suscitadas en un sistema correspondiente a una organización en específico, con el fin de eliminarlas o contrarrestarlas, permitiendo conducirse por una trayectoria que garantice la consecución de los objetivos organizacionales (Derakhshan, 2012 citado por Chegula, 2013).

Por lo mismo, coadyuva a definir el grado de efectividad de las operaciones comprendidas en la organización como investigación, talento humano, publicidad, contabilidad, producción, finanzas, entre otras, con el

propósito de encaminarse a las metas propuestas propiciando el progreso organizacional (Bernal, 2009).

Cabe mencionar, que la firma concedida por los contadores fijos consta de validez para certificar la veracidad de la transparencia de los estados financieros, aunque los auditores legales depositen mayor confianza en el trabajo ejecutado por los auditores internos. Asimismo, las entidades reguladoras o gubernamentales encargadas optan por contratar los servicios de sus propios auditores o de externos (The Institute of Cost and Works Accountants of India, 2010).

Acorde con The Institute of Cost and Works Accountants of India (2010), la auditoría operativa se centra en detectar diversos riesgos para desarrollar tácticas que corroboren a la mejora de los procedimientos o procesos en relación a su eficiencia para evidenciar rendimientos crecientes que permitan concretar los objetivos, perfeccionar las estrategias como gestionar adecuadamente riesgos o eventualidades, mientras, que la auditoría interna, se avoca a cristalizar objetivos, enfocándose especialmente en la inspección presupuestaria, transacciones, cuentas financieras, etc., para constatar el cumplimiento de los parámetros generales como de directrices prescindiendo de la administración de contingencias.

1.3.1.2. Objetivos

El control operativo aborda objetivos tanto a corto como a largo plazo:

Corto plazo:

Implicar efectuar un diagnóstico certero que garantice diseñar sugerencias denotadas de profesionalismo para evidenciar mejoras en el desarrollo eficiente de los procedimientos u operaciones conllevando a la consecución de metas o propósitos en un periodo designado, constituyendo el alcance de este objetivo cuando la labor de auditoría operacional culmine (Bernal, 2009).

Largo plazo:

Corresponde al alcance de un progreso deseable por una empresa u organización en particular, la cual, se evidencia cuando se visualizan rendimientos redituables crecientes que propicien una mayor participación en su ambiente de negocio, asimismo, en una institución pública se evidencia con la prestación de servicios de calidad requeridos por la comunidad, encaminados con la mejora de bienestar o calidad de vida (Bernal, 2009).

1.3.1.3. Utilidad de la auditoría operativa

La auditoría operacional coadyuva en visualizar diferentes oportunidades que conduzcan a la realización eficiente como económica de procesos como métodos para concretar de forma eficaz las metas organizacionales. Por tanto, el objetivo primordial de la auditoría operacional, es suministrar de diversa información fidedigna y consistente que permita a los directivos decidir por las mejores alternativas que propicien el emprendimiento de estrategias como la ejecución apropiada de actividades que conjuntamente se ajusten a las metas como objetivos planteados por determinada organización (Chegula, 2013).

En tal sentido, los aspectos de efectividad, eficiencia y economía, conforman elementos que dilucidan el rol preponderante que ejerce la auditoría operativa en una entidad, por ello, se expondrá brevemente el significado de cada uno.

Eficiencia

Pretende dar una mejor utilidad de cada recurso limitado que presenta la organización, acorde con los parámetros establecidos, es decir, la eficiencia se avoca a conseguir mayores rendimientos con el empleo mínimo de la cantidad de recursos aprovechables, con el propósito de cristalizar diferentes objetivos o propósitos acordados (Esquivel, 2011).

En consiguiente, eficiencia implica destinar diversos recursos para concretar metas que reflejen rendimientos considerables, siendo propicio definir criterios significativos para ejecutar las labores establecidas con mayor eficiencia, la cual, denote logro de misiones o metas designadas (Chegula, 2013).

Efectividad

Enfatiza en la cristalización de objetivos y propósitos propuestos por las instituciones, los cuales, necesariamente deben reflejar calidad, cantidad solicitada como el tiempo exigido, siendo producto de una planificación estratégica fiable y oportuna (Esquivel, 2011).

Acorde con Chegula (2013), efectividad concierne al grado de realización exitosa de los objetivos definidos por el programa, de forma cualitativa como cuantitativamente.

Economía

Involucra la adquisición de una gama de recursos caracterizados por su calidad, costo asequible, perdurabilidad, entre otros, los cuales, son imprescindibles para continuar con las operaciones productivas de la organización. Cabe mencionar, que las decisiones para efectuar las compras son concordes con los lineamientos y fines organizacionales (Esquivel, 2011).

Economía implica alcanzar resultados o réditos deseados con un menor ingreso de recursos, infiriendo que los inputs aducen una calidad idónea adquiridos a un menor costo posible (Chegula, 2013).

1.3.5 Inventarios

Concierne a un recurso almacenado solicitado proximately para satisfacer una necesidad presente como futura. Por tanto, comprende un conglomerado de mercancías que permanecen en el almacén en espera a su venta o empleo en un proceso de producción requerido (Laveriano, 2010).

Por ello, desarrollan funciones importantes:

Continuidad de las operaciones sin ocasionar pérdida de periodos por ausencia de materias primas o bienes.

Concede ventajas cuando se adquieren diversos artículos en grandes cantidades, dado que, el costo por cada unidad frecuenta ser inferior que su precio unitario.

Propicia la reserva de artículos bienes que garantizan suplir necesidades o expectativas de los clientes, evitando insatisfacción en ellos.

Coadyuva en la diseminación los procesos de producción con los de distribución proveendo posible escasez en una temporada específica.

Constituir un salvaguarda ante escenarios de inflación o cambios continuos de precios.

Resguardo cuando se susciten productos defectuosos, deficiencias en el suministro de los proveedores, asimismo, problemas que afecten a la calidad o se ejecuten entregas inapropiadas.

En definitiva, conforman activos requeridos para concretar ventas inesperadas, asimismo, propicien el desarrollo eficaz de los procedimientos productivos, por tanto, se denotan diferentes tipos de inventarios acorde a la naturaleza de la industria, resaltando inventarios de materias primas , inventarios de mercancías o productos a comercializarse, productos en proceso de manufactura o parcialmente terminados, inventarios de productos terminados o transformados por la empresa por medio de los procesos de producción, asimismo, los inventarios concernientes a materiales o suministros destinados a la elaboración de bienes (Carro y Gonzáles, 2013).

1.3.6 Estados Financieros

Flores (2013), los estados financieros son una representación estructurada de la situación financiera y el rendimiento financiero de una empresa, el objetivo principal de los estados financieros son el de suministrar información de acuerdo a la situación financiera con la que se cuenta en la organización, así como el rendimiento financiero con el que se cuenta y los flujos de efectivo de la entidad, estos estados facilitan una toma de decisiones ya que mantienen informado a los analistas de los estados sobre las operaciones realizadas en la empresa. Estas se encuentran conformadas por los activos , los pasivos , el patrimonio , los ingresos y los gastos , los flujos de efectivo y las aportaciones de los propietarios.

García citado por Flores (2013), mencionó que los estados financieros son resúmenes a manera de esquema que incluyen cifras , rubros y clasificaciones habiendo de reflejar hechos contabilizados , convencionalismos contables y criterios de las personas que lo elaboren.

Según las Normas internacionales de contabilidad citado por Flores (2013), los estados financieros comprenden los siguiente:

El estado de situación financiera al final de periodo.

Estado de resultados del periodo y otro integral de dicho periodo.

Un estado de cambios en el patrimonio del periodo.

Un estado de flujos de efectivo del periodo.

Resúmenes de políticas contables más significativas.

Un estado de situación financiera comparativa .

Objetivos de los estados financieros

Consejo de normas internacionales de contabilidad citado por Flores (2013), entre sus objetivos se encuentran los siguientes:

Los estados financieros constituyen un marco conceptual para las entidades informándolas de todos los aspectos de sus elementos de los estados financieros, reconocimiento, medición, presentación e información; por otro lado el proporcionar información a los responsables de una entidad tiene como propósito direccionar una buena toma de decisiones en cuanto a su patrimonio, inversiones, solicitar préstamos o liquidarlos a fin de que la empresa pueda cumplir con sus objetivos planteados.

Características cualitativas de los estados financieros

Flores (2013), menciona que son los siguientes:

Compresión: todo estado financiero debe ser de fácil comprensión por aquellos usuarios de los estados, es por ello que estos deben presentar información relevante para la empresa, con la finalidad de poder brindar un fácil estudio de las cuentas.

Relevancia: La relevancia de encuentra determinada por la naturaleza y la importancia de las cuentas, dicha importancia debe ser relativa.

Fiabilidad: Los estados financieros deben ser fiables encontrándose libre de errores materiales, sesgos o perjuicios, ello para que los usuarios puedan confiar en los datos o información que esta presenta.

Comparabilidad: los estados financieros deben presentarse de forma comparativa , ello con la finalidad de que los usuarios puedan estimar y analizar la

evolución de una empresa , las tendencias que presentan las mismas e inclusive puede ser comparada con la información de otras empresas .

Análisis de los estados financieros

Perdomo citado por Flores (2013), afirma que el análisis y a interpretación de los estados financieros se entiendo como una apreciación de tipo relativa de cifras y conceptos basados en comparaciones, la interpretación consta de elementos que lo facilitan siendo la liquidez , capacidad de pago , estructura financiera , productividad , rentabilidad y la capacidad de endeudamiento , por lo general para un análisis profundo de estos elementos se hace uso de ratios financiero o razones financieras.

Ratios o Razones Financieras

García y Paredes (2014), los ratios índices, cocientes, razones o relaciones son comparaciones de 2 o más cuentas de estados financieros realizados con la finalidad de poder analizar hechos o tendencias que sean importantes para los directivos con el fin que puedan tomar decisiones pertinentes para el cumplimiento de los objetivos empresariales, por medio de los ratios se puede apreciar cuantas veces una magnitud se encuentra contenida dentro de otra.

Estos ratios según Flores (2013), deben tener como características fundamentales la relaciones entre las magnitudes, por otro lado sólo deben considerarse los ratios que puedan proporcionar información útil para el tipo de análisis requerido, estos son importantes porque facilitan una guía para los responsables de una empresa con la finalidad de poder determinar estartegias a corto o mediano plazo.

1.3.7 Rentabilidad:

Es un elemento que permite determinar una unidad de medida del beneficio de la empresa en función de los gastos en que pueda incurrir. Normalmente, la rentabilidad se mide en términos de métricas o razones. (Flores, 2013).

Razones de rentabilidad:

También conocidos como desempeño, se utilizan para medir la eficiencia de la gestión del negocio para controlar los costos y gastos en los que debe incurrir, convirtiendo así las ventas en ganancias o ganancias. (Oriol, 2008 citado por Córdoba, 2014).

García (2015), las razones más empleadas para poder analizar la rentabilidad de una empresa se encuentran a continuación:

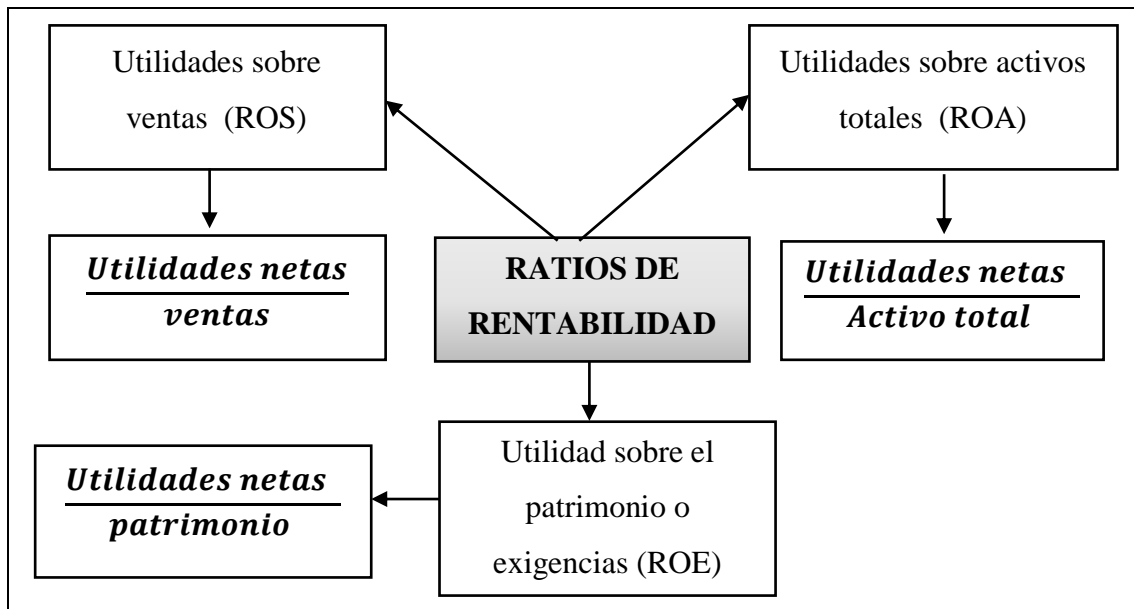


Figura 3. Ratios de Rentabilidad (García, 2015).

Utilidades sobre las ventas ROS:

García (2015), mediante esta razón se mide el desempeño y la eficacia operativa de un determinado negocio, el resultado obtenido por su operación refleja el porcentaje de utilidad que se genera por cada valor monetario en los activos de la empresa.

Utilidades sobre activos totales (ROA):

García (2015), por medio de este indicador financiero se puede identificar los rendimientos respecto a la totalidad de activos invertidos, es por ello que su resultado muestra la utilidad generada por cada unidad de dinero invertido en los activos de la empresa.

Utilidad sobre el patrimonio o exigencias (ROE)

García (2015), este es considerado como uno de los indicadores más empleados al momento de un análisis de rentabilidad ya que mediante él se puede determinar el porcentaje de utilidad neta obtenida sobre el capital invertido en la empresa o compañía, es el rendimiento sobre la inversión de la empresa o compañía por el capital aportado.

1.4. Formulación del problema

1.4.1. Problema General

¿Cómo se mejorará la rentabilidad de Ferreteros y Constructores del Norte SAC 2017?

1.4.2. Problemas Específicos

¿Cómo se encuentra la situación actual del control interno operativo de inventarios de Ferreteros y Constructores del Norte SAC 2017?

¿Cuál es el nivel de rentabilidad en Ferreteros y Constructores del Norte SAC 2017?

¿Cuáles son las estrategias de control interno operativo de inventarios para mejorar la rentabilidad de la empresa Ferreteros y Constructores del Norte SAC 2017?

1.5. Justificación e importancia del estudio

La investigación se encontró justificada por lo siguiente :

Justificación por conveniencia: La investigación se realizó con la finalidad de poder descartar dudas de la empresa, promoviendo alternativas de solución para las necesidades que esta tiene.

Justificación teórica: la investigación cuenta con información teórica válida y actual como es el uso de informe COSO empleado para tener un control interno en la empresa, además muestra claramente el análisis financiero y parte teórica de razones financieras.

Justificación práctica: La investigación brindó herramientas necesarias para contextos similares, siendo un referente para futuras investigaciones o siendo un inicio de futuras discusiones.

Relevancia social: La investigación presenta una relevancia social innegable ya que aborda una problemática real contribuyendo a una mejora de las utilidades empresariales promoviendo así el desarrollo y el crecimiento de la localidad.

1.6. Hipótesis

H1: La propuesta de estrategias de control interno operativo de inventarios mejorará de la rentabilidad de Ferreteros y Constructores de Norte SAC 2017.

H0: La propuesta de estrategias de control interno operativo de inventarios no mejorará la rentabilidad de Ferreteros y Constructores de Norte SAC 2017.

1.7. Objetivos

1.7.1. Objetivo general

Proponer estrategias de control interno operativo de inventarios para mejorar la rentabilidad de Ferreteros y Constructores del Norte SAC 2017.

1.7.2. Objetivos específicos

Diagnosticar la situación actual del control interno operativo de inventarios de Ferreteros y Constructores del Norte SAC 2017.

Determinar el nivel de rentabilidad en Ferreteros y Constructores del Norte SAC 2017.

Diseñar estrategias de control interno operativo de inventarios para mejorar la rentabilidad de la empresa Ferreteros y Constructores del Norte SAC 2017.

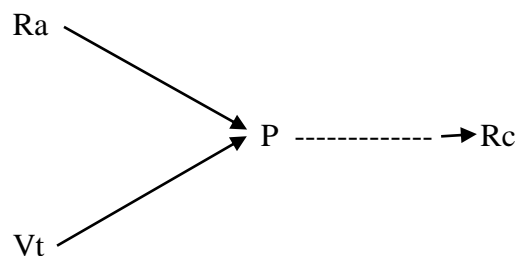
II. MATERIALES Y MÉTODOS

2.1 Tipo y diseño de Investigación

2.1.1 Tipo de investigación.

El tipo de investigación es cuantitativo de nivel descriptivo con propuesta, ya que mediante este diseño se evaluó las variables control interno y rentabilidad para poder determinar un diagnóstico de las falencias de la empresa, lo que permitió determinar una propuesta estructurada correctamente para corregir los errores identificados. Es por ello que la investigación se torna propositiva (Hernández, Fernández y Baptista, 2014).

El tipo de la investigación presenta el siguiente esquema:



Donde:

Ra: Realidad actual de la empresa ferreteros y constructores del norte SAC 2017.

Vt: Teoría del informe COSO y análisis de rentabilidad.

P: Propuesta de control interno de inventarios.

Rc: Mejora de la rentabilidad de la empresa ferreteros y constructores del norte SAC.

2.1.2 Diseño de la investigación.

El diseño de la investigación planteada es no experimental ya que según Hernández, Fernández y Baptista (2014), mediante este diseño sólo se estudia las variables en un tiempo determinado y en el contexto en donde se realiza el problema,

por otro lado la propuesta sólo será presentada por lo que no se evaluará la propuesta después de su implementación.

2.2 Población y muestra

Población:

12 trabajadores de la empresa Ferreteros y Constructores del Norte SAC 2017 los cuales tienen conocimiento de las operaciones dentro de la empresa, así como el acervo documental de la empresa.

Muestra:

Al contar con una muestra pequeña la muestra es la misma que la población.

2.3 Variables, Operacionalización

Tabla2.
Operacionalización de variables

Variables	Dimensiones	Indicadores	Técnicas e instrumentos
Control interno operativo de inventarios	Ambiente de control	Valores instituciones Normas Laborales Asignación de responsabilidades Estándares laborales	
	Evaluación de los riesgos	Identificación oportuna de riesgos Seguros contra pérdidas y daños Plan de contingencia	- Observación: Guía de observación
	Actividades de control	Control sobre los bienes Control sobre actividades Acciones de regulación. Desempeño de colaboradores a cargo de un responsable	- Encuesta : Guía de cuestionario. - Entrevista : Guía de entrevista.
	Información y comunicación	Información de objetivos Comunicación de reportes. Informes Capacidades de comunicación del personal	

	Monitoreo	Evaluación de errores Frecuencia de supervisiones Formulación de medidas correctivas	
Rentabilidad	Utilidades sobre ventas (ROS)	$\frac{\text{Utilidades netas}}{\text{ventas}}$	- Análisis documental.
	Utilidades sobre activos totales (ROA)	$\frac{\text{Utilidades netas}}{\text{Activo total}}$	
	Utilidad sobre el patrimonio o exigencias (ROE)	$\frac{\text{Utilidades netas}}{\text{patrimonio}}$	

Fuente: Marco teórico

2.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad

Técnicas de recolección de datos

Es grupo de normas y procedimientos que permitirán establecer la relación con el objeto de estudio. Se aplicará lo siguiente: observación, entrevista, cuestionario y análisis documental.

La observación

Es una técnica de especial de gran importancia para la persona investigadora. Permite la observación de forma directa del objeto de investigación y las acciones de las personas involucradas.

Nos permitirá visualizar la situación actual del sistema de control interno operativo de inventarios de la empresa Ferreteros y Constructores del Norte SAC., para encontrar datos que permitirán determinar el problema de estudio formulado.

Encuesta

Consistió en una serie de interrogantes que brindaron información directa sobre hechos relacionados con las prácticas actuales y las condiciones buscadas.

Entrevista

La entrevista es una técnica de recopilación de información. El objetivo principal de una entrevista es obtener información verbal y personal sobre eventos, experiencias y opiniones de las personas.

Análisis documental

Cómo técnicas empleadas se encuentra el análisis documental ya que a través de una guía de análisis documental se pudo realizar un análisis de estados financieros, mediante el empleo de ratios financieros permitiendo determinar el nivel de rentabilidad con la que la empresa cuenta.

Instrumento de recolección de datos

Guía de observación

Esta herramienta fue utilizada para describir los hechos o eventos observados durante la visita de campo, también permitió una observación cuidadosa del fenómeno que fue objeto de la investigación (control interno operativo de stocks para mejorar la rentabilidad de Ferreteros y Constructores del Norte SAC) que ocurrió durante la investigación, el proceso de investigación se registró para su posterior análisis.

Guía de cuestionario de encuesta

Otra de los instrumentos empleados es la encuesta la cual comprende un cuestionario estructurado mediante los 5 componentes del informe COSO, lo cual permitirá medir el nivel de control que se realiza en la empresa, por otro lado este cuestionario cuenta con una escala dicotómica misma que permitió recolectar datos para su posterior análisis.

Guía de entrevista

Se elaboró una guía de entrevista el cual contuvo un listado de preguntas que sirvieron como pautas para el proceso de recolección y registro de datos que proveyeron un esquema preliminar para su posterior organización y análisis.

Fichas Bibliográficas

Fue creado mientras se revisaba material bibliográfico y documentos electrónicos como revistas, tesis y otra información importante. Esta nota tiene con si la información vital del libro, de la cual se han extraído conceptos y / o definiciones del tema de investigación que se han considerado importantes para el desenvolvimiento de la investigación.

Validez y Confiabilidad

Los instrumentos fueron creados por el autor del estudio de acuerdo con la operacionalización de las variables, el control operativo interno de los stocks y la rentabilidad. En este contexto, fue la aplicación de las herramientas y la producción de resultados de acuerdo con los objetivos marcados en la investigación.

La confiabilidad de los instrumentos utilizados en la investigación, principalmente para la variable control interno operacional de stocks, fue confirmada mediante el uso de un cuestionario mediante el coeficiente alfa de Cronbach, siendo los criterios de confiabilidad los siguientes:

Tabla3.
Criterios de confiabilidad

Criterio de Confiabilidad	Valores
No es confiable	-1 a 0
Baja confiabilidad	0.01 a 0.49
Moderada confiabilidad	0.5 a 0.75
Fuerte confiabilidad	0.76 a 0.89
Alta confiabilidad	0.9 a 1

El procedimiento estadístico resultó en un coeficiente alfa de Cronbach de 0,767, lo que indica una consistencia interna de los ítems desarrollados dentro del instrumento, lo que representa un alto nivel de confiabilidad.

Tabla4.*Resumen del procesamiento de los casos*

		N	%
Casos	Válidos	12	100,0
	Excluidos ^a	0	,0
	Total	12	100,0

a. Eliminación por lista basada en todas las variables del procedimiento.

Tabla5.*Estadísticos de fiabilidad*

Alfa de Cronbach	N de elementos
,767	18

Fuente: Elaboración propia

2.5 Procedimiento de análisis de datos

Los métodos de análisis de datos empleados para la investigación son el Programa Microsoft Excel que permitió tabular tanto la muestra piloto como la muestra real, por otro lado, para el análisis de frecuencias fue necesario aplicar el programa estadístico SPSS, por medio del cual se generó gráficos y tablas de frecuencias que permitirán mejorar la investigación.

2.6 Aspectos éticos

La investigación respeta en todo momento la propiedad intelectual de los autores citados, ya que estos se encuentran correctamente referenciados en el penúltimo capítulo de la investigación guardando concordancia con el tema a tratar.

Por otro lado la información tomada es verídica ya que se hizo uso de las capacidades propias de investigación para la respectiva recolección de datos.

2.7 Criterios de Rigor científico

Para esta investigación, los criterios de rigor científico que hemos considerado como investigadores son:

Consistencia: Repetición de resultados al investigar los mismos temas y contexto.

Neutralidad: Asegúrese de que los resultados de la investigación no se vean influidos por las motivaciones, los intereses y las perspectivas de los investigadores.

Validez interna o Valor de verdad: Diferencia entre la realidad y los datos recogidos.

Credibilidad: Busca encontrar la realidad problemática con las percepciones de las personas investigadas.

Validez externa o transferibilidad: Grado en que los resultados de la investigación se pueden transferir a otras materias o contextos.

Objetividad: Grado en que la investigación está exenta de la influencia de la perspectiva del investigador.

Confiabilidad: No quiere ocultar la subjetividad del investigador, pero quiere que los datos y las conclusiones sean confirmadas por voces externas.

III. RESULTADOS

3.1. Tablas y figuras

Luego de la aplicación del cuestionario a los colaboradores de la empresa Ferreteros y Constructores del Norte SAC 2017, el cual estuvo conformado por 18 preguntas formuladas de acuerdo a la operacionalización de la variable independiente: Control interno operativo, se obtuvo los siguientes resultados.

Tabla6.

¿La empresa Ferreteros y Constructores del Norte SAC cuentan con valores establecidos?

Respuestas	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
De acuerdo	7	58.3%	58.3%
Totalmente de acuerdo	5	41.7%	100%
Total	12	100%	

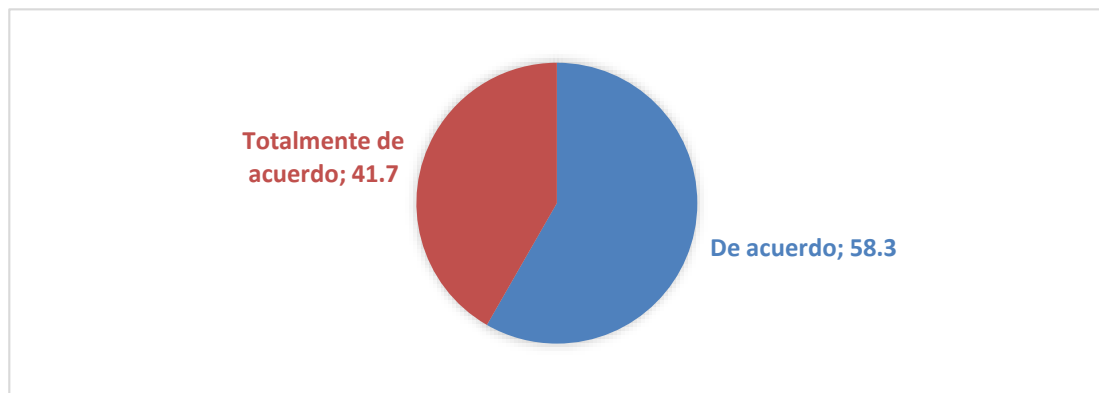


Figura 4. *¿La empresa Ferreteros y Constructores del Norte SAC cuentan con valores establecidos?*

Se observa en las respuestas vertidas por los colaboradores de la organización Ferreteros y Constructores del Norte SAC 2017, donde ésta fue formulada a razón de si la empresa en mención cuenta con valores establecidos, para lo cual el 58.3% manifestó estar de acuerdo, mientras que el 41.7% refirió estar totalmente de acuerdo. Es decir para el 100.0% si existen valores claramente definidos en la organización; ello explicado, porque la empresa, aunque no tiene de forma tangible (documento o guía) algún escrito que fundamente dichos valores, los trabajadores saben que aspectos como la responsabilidad, respeto, honestidad y compromiso, son los que priman dentro de la empresa, siendo exigidos en su cumplimiento.

Tabla7.

¿Existen normas laborales establecidas?

Respuestas	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
De acuerdo	7	58.3 %	58.3%
Totalmente de acuerdo	5	41.7 %	100%
Total	12	100%	

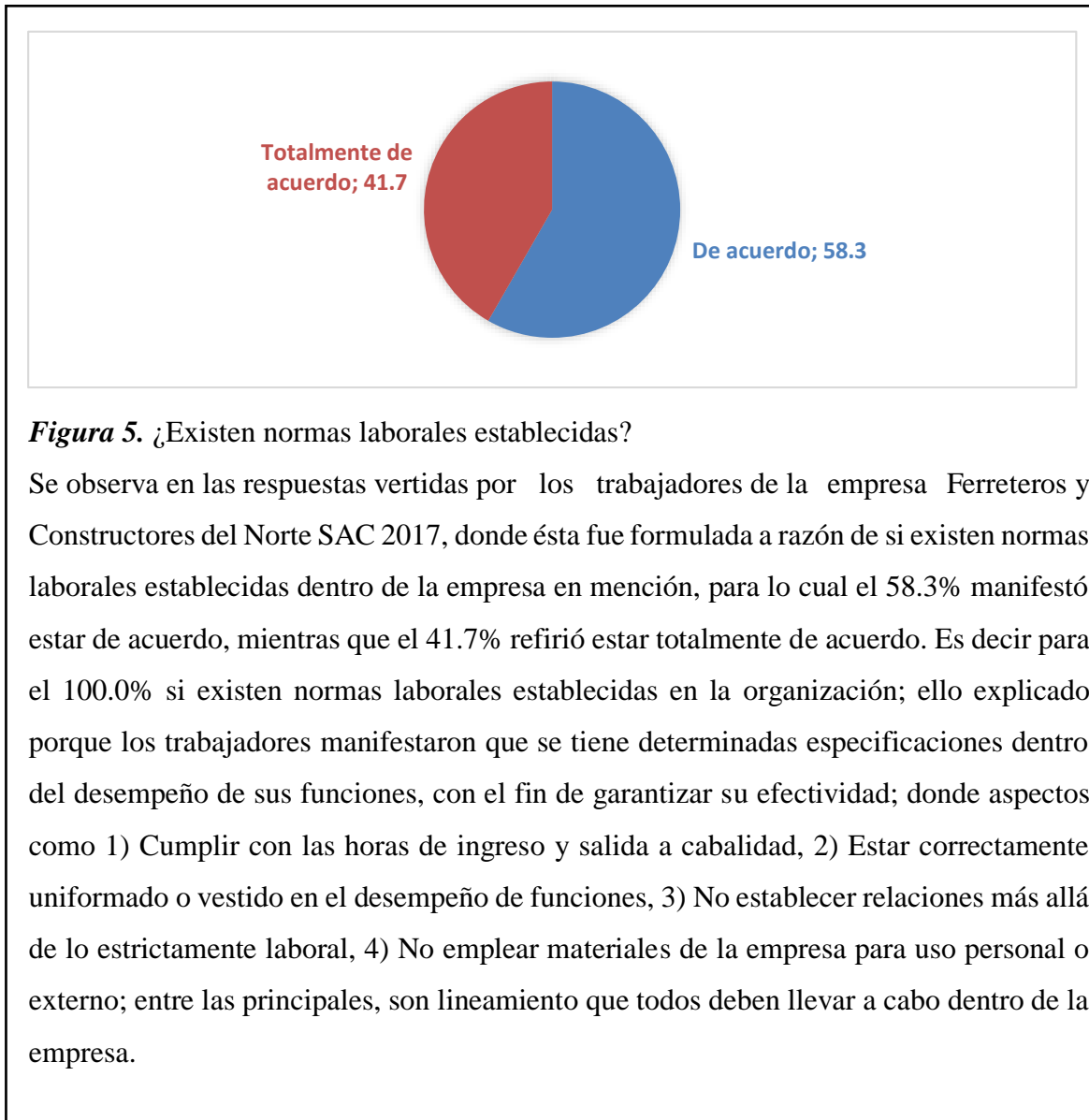
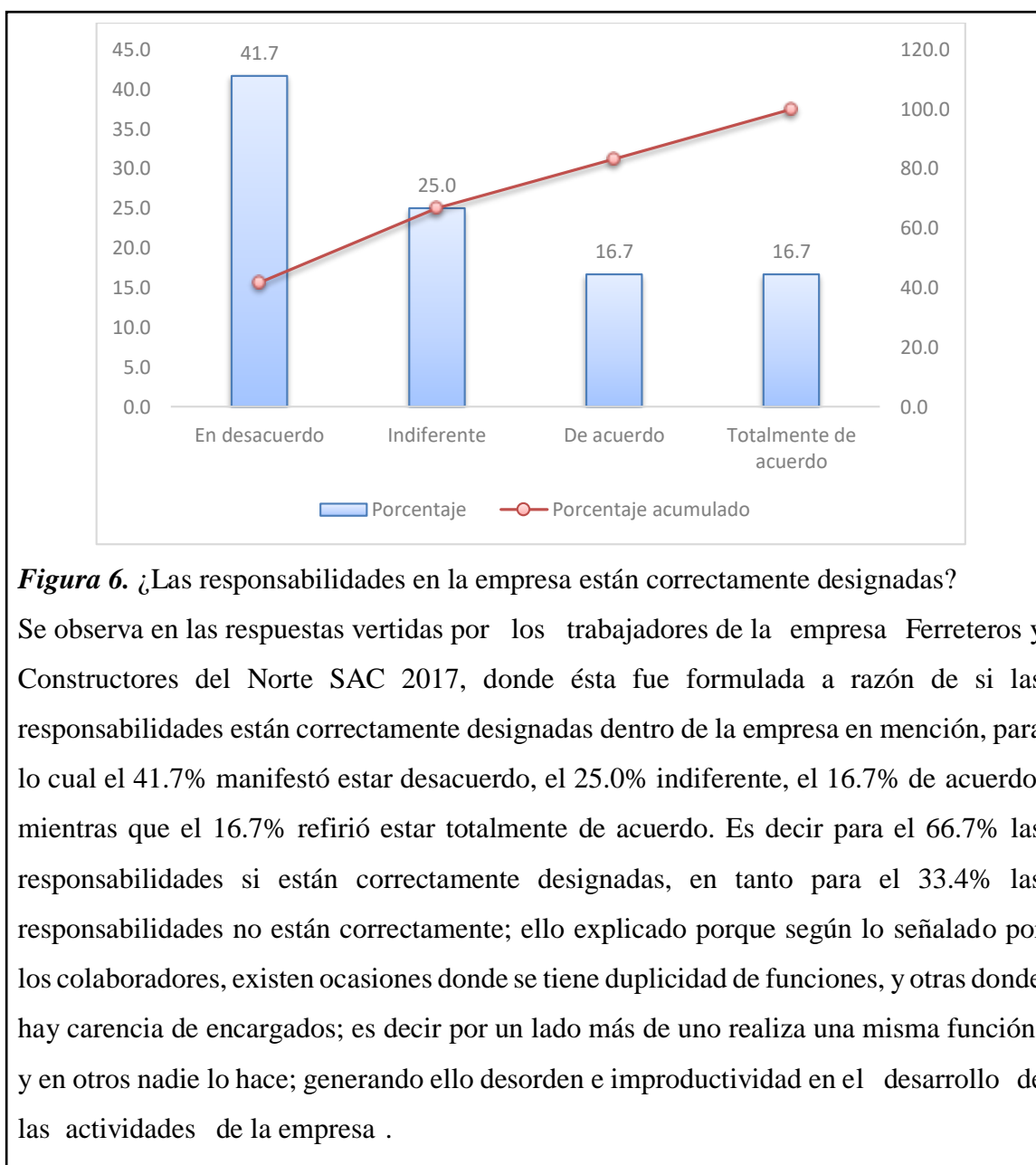


Figura 5. ¿Existen normas laborales establecidas?

Se observa en las respuestas vertidas por los trabajadores de la empresa Ferreteros y Constructores del Norte SAC 2017, donde ésta fue formulada a razón de si existen normas laborales establecidas dentro de la empresa en mención, para lo cual el 58.3% manifestó estar de acuerdo, mientras que el 41.7% refirió estar totalmente de acuerdo. Es decir para el 100.0% si existen normas laborales establecidas en la organización; ello explicado porque los trabajadores manifestaron que se tiene determinadas especificaciones dentro del desempeño de sus funciones, con el fin de garantizar su efectividad; donde aspectos como 1) Cumplir con las horas de ingreso y salida a cabalidad, 2) Estar correctamente uniformado o vestido en el desempeño de funciones, 3) No establecer relaciones más allá de lo estrictamente laboral, 4) No emplear materiales de la empresa para uso personal o externo; entre las principales, son lineamiento que todos deben llevar a cabo dentro de la empresa.

Tabla8.*¿Las responsabilidades en la empresa están correctamente designadas?*

Respuestas	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
En desacuerdo	5	41.7%	41.7%
Indiferente	3	25%	66.7%
De acuerdo	2	16.7%	83.3%
Totalmente de acuerdo	2	16.7%	100%
Total	12	100%	

**Figura 6.** *¿Las responsabilidades en la empresa están correctamente designadas?*

Se observa en las respuestas vertidas por los trabajadores de la empresa Ferreteros y Constructores del Norte SAC 2017, donde ésta fue formulada a razón de si las responsabilidades están correctamente designadas dentro de la empresa en mención, para lo cual el 41.7% manifestó estar desacuerdo, el 25.0% indiferente, el 16.7% de acuerdo, mientras que el 16.7% refirió estar totalmente de acuerdo. Es decir para el 66.7% las responsabilidades si están correctamente designadas, en tanto para el 33.4% las responsabilidades no están correctamente; ello explicado porque según lo señalado por los colaboradores, existen ocasiones donde se tiene duplicidad de funciones, y otras donde hay carencia de encargados; es decir por un lado más de uno realiza una misma función, y en otros nadie lo hace; generando ello desorden e improductividad en el desarrollo de las actividades de la empresa .

Tabla9.

¿Cuentan con algún manual de organización y funciones correspondiente al control de inventarios?

Respuestas	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
En desacuerdo	10	83.3%	83.3%
Indiferente	2	16.7%	100%
Total	12	100%	

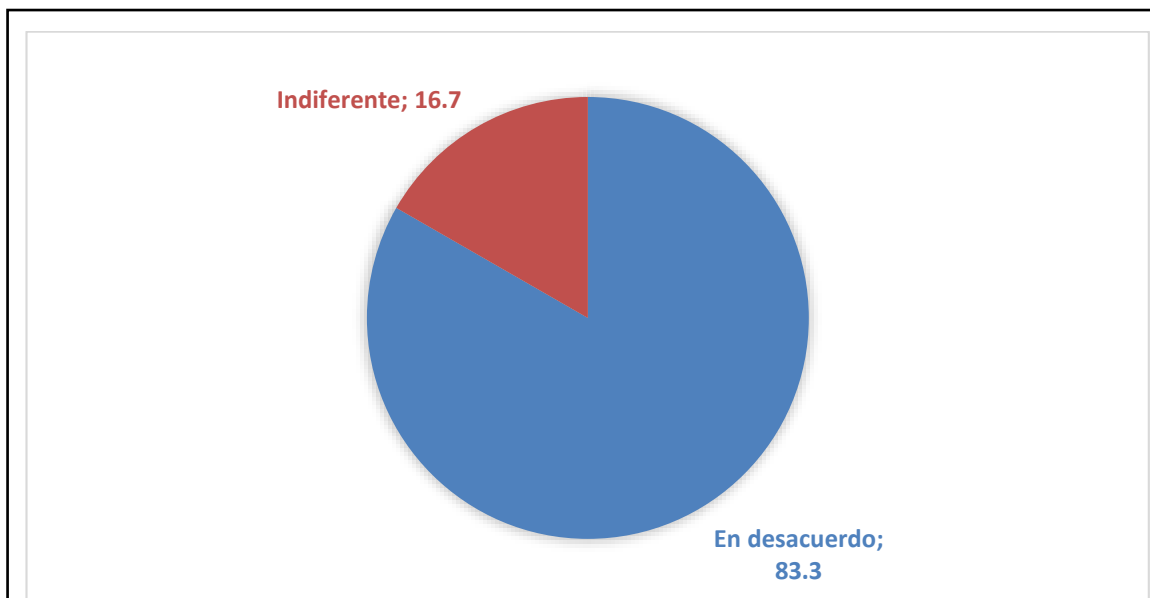


Figura 7. *¿Cuentan con algún manual de organización y funciones correspondiente al control de inventarios?*

Se observa en las respuestas vertidas por los trabajadores de la empresa Ferreteros y Constructores del Norte SAC 2017, donde ésta fue formulada a razón de si cuentan con algún manual de organización y funciones dentro de la empresa en mención, para lo cual el 83.3% manifestó estar en desacuerdo, mientras que el 16.7% refirió como indiferente. Es decir para el 83.3% no existe un manual de organización y funciones; ello explicado porque la designación de funciones lo realiza el gerente de la empresa cuando efectúa la contratación de nuevo personal, no teniendo material que guíe al nuevo integrante; además la empresa carece de un organigrama o estructura organizacional que exponga su funcionamiento interno, sus objetivos, misión, visión, entre otros elementos claves que toda empresa debería establecer.

Tabla10.

¿Se identifican oportunamente los riesgos de los inventarios?

Respuestas	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
En desacuerdo	2	16.7%	16.7%
Indiferente	7	58.3%	75%
De acuerdo	3	25%	100%
Total	12	100%	

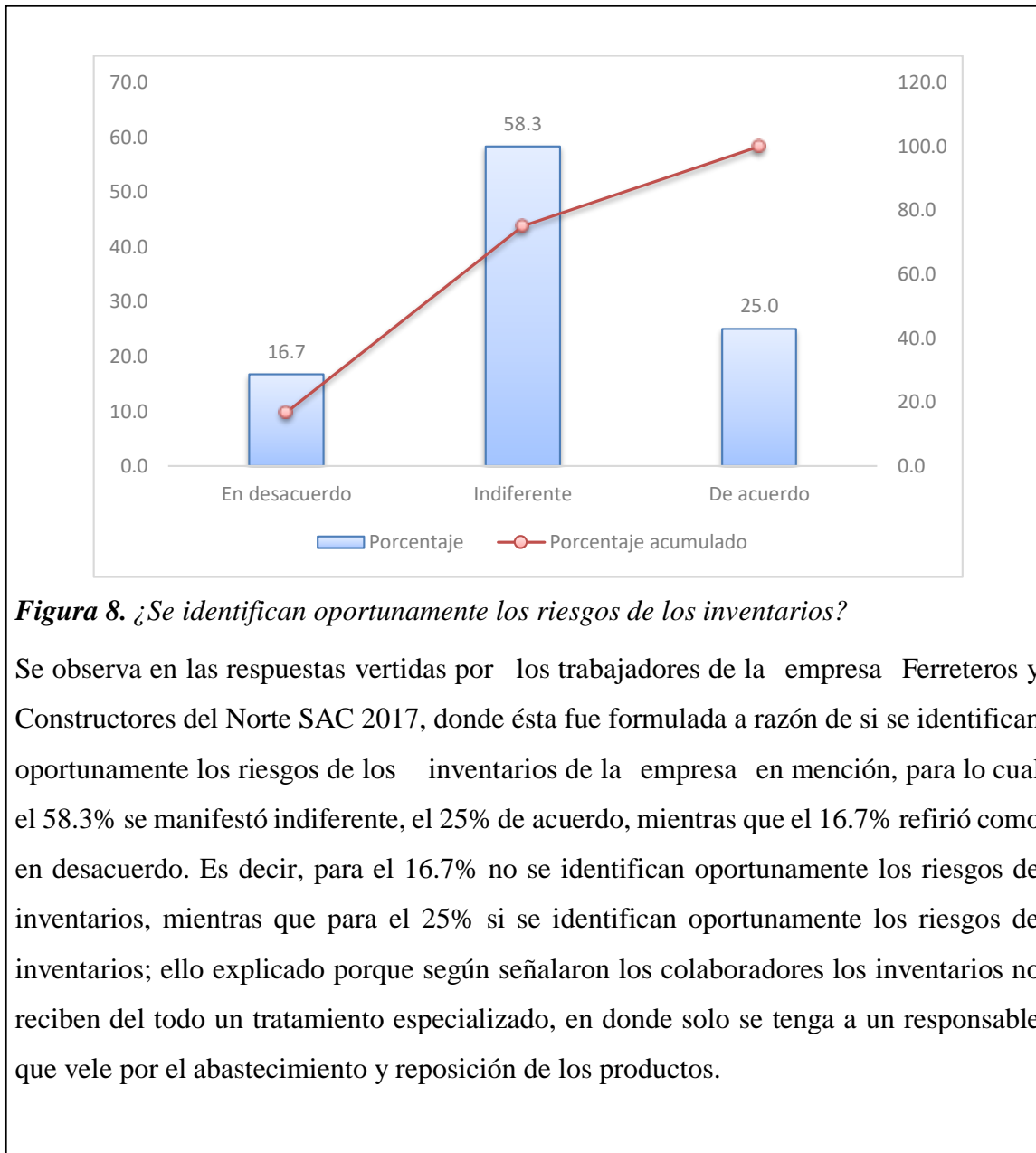
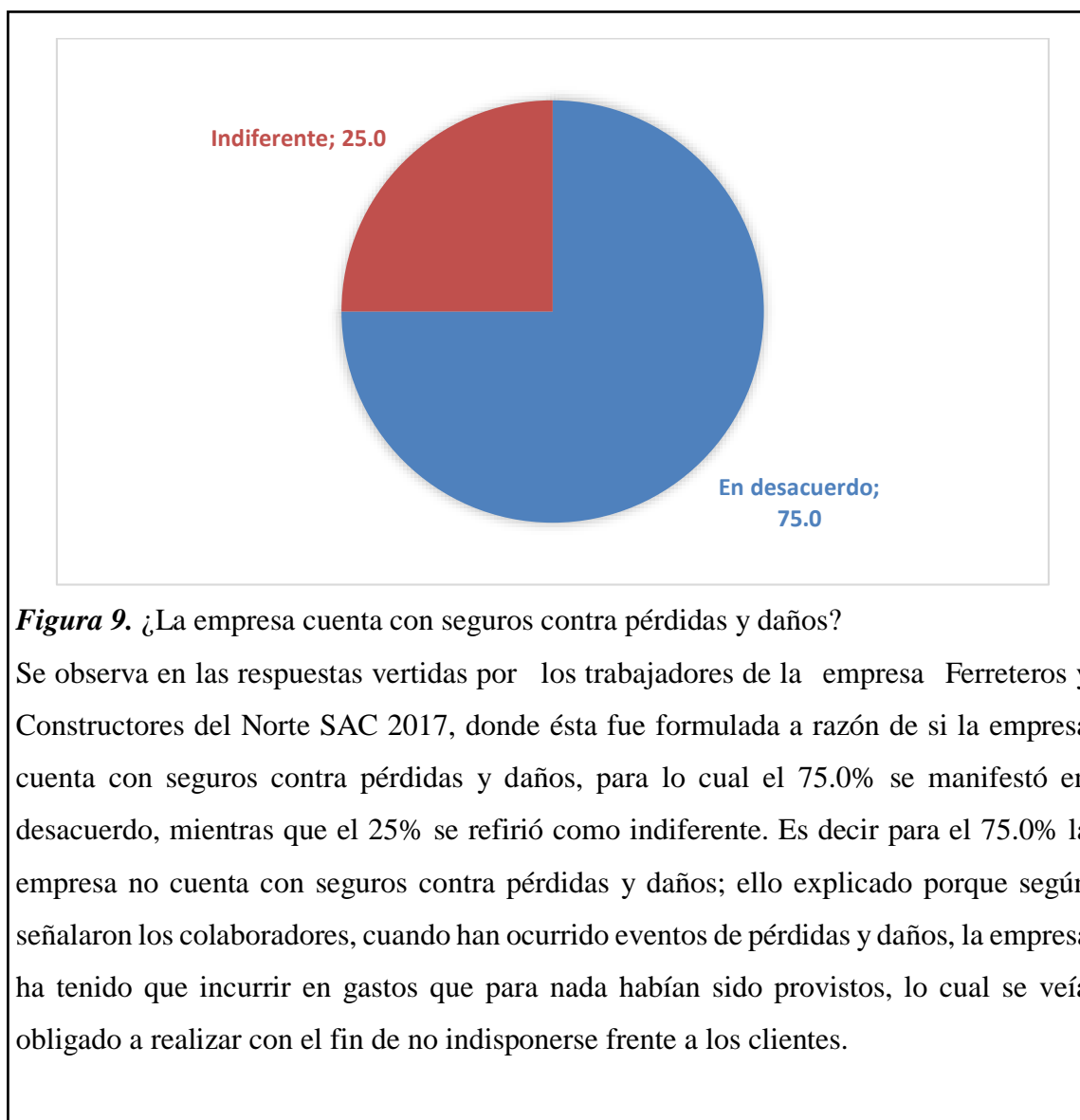


Figura 8. *¿Se identifican oportunamente los riesgos de los inventarios?*

Se observa en las respuestas vertidas por los trabajadores de la empresa Ferreteros y Constructores del Norte SAC 2017, donde ésta fue formulada a razón de si se identifican oportunamente los riesgos de los inventarios de la empresa en mención, para lo cual el 58.3% se manifestó indiferente, el 25% de acuerdo, mientras que el 16.7% refirió como en desacuerdo. Es decir, para el 16.7% no se identifican oportunamente los riesgos de inventarios, mientras que para el 25% si se identifican oportunamente los riesgos de inventarios; ello explicado porque según señalaron los colaboradores los inventarios no reciben del todo un tratamiento especializado, en donde solo se tenga a un responsable que vele por el abastecimiento y reposición de los productos.

Tabla11.*¿La empresa cuenta con seguros contra pérdidas y daños?*

Respuestas	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
En desacuerdo	9	75%	75%
Indiferente	3	25%	100%
Total	12	100%	

**Figura 9.** *¿La empresa cuenta con seguros contra pérdidas y daños?*

Se observa en las respuestas vertidas por los trabajadores de la empresa Ferreteros y Constructores del Norte SAC 2017, donde ésta fue formulada a razón de si la empresa cuenta con seguros contra pérdidas y daños, para lo cual el 75.0% se manifestó en desacuerdo, mientras que el 25% se refirió como indiferente. Es decir para el 75.0% la empresa no cuenta con seguros contra pérdidas y daños; ello explicado porque según señalaron los colaboradores, cuando han ocurrido eventos de pérdidas y daños, la empresa ha tenido que incurrir en gastos que para nada habían sido provistos, lo cual se veía obligado a realizar con el fin de no indisponerse frente a los clientes.

Tabla12.

¿La empresa cuenta con un plan de contingencia en caso de suscitarse situaciones imprevistas?

Respuestas	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
En desacuerdo	3	25%	25%
Indiferente	5	41.7%	66.7%
De acuerdo	4	33.3%	100%
Total	12	100%	

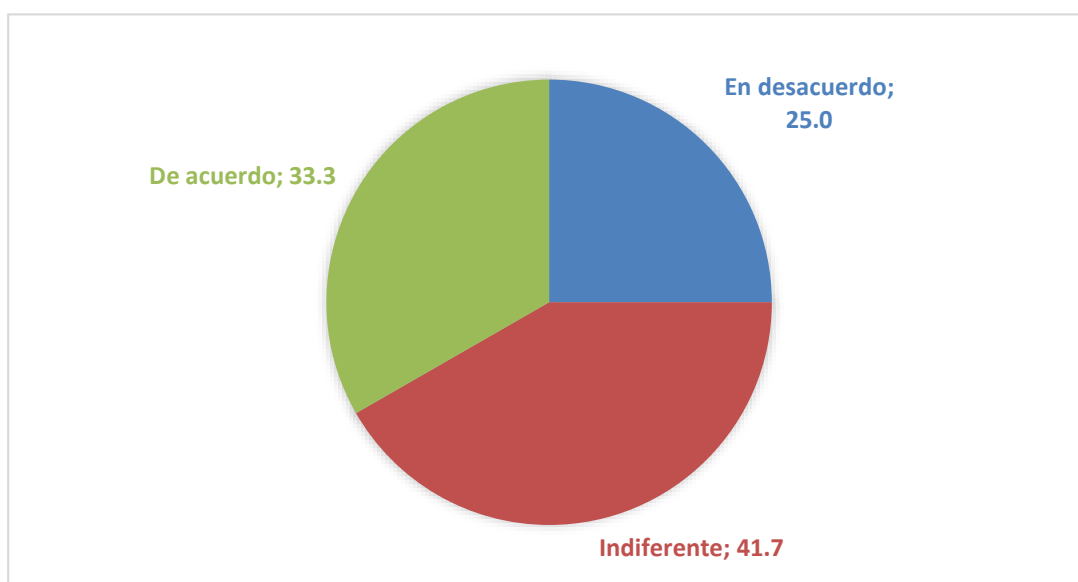
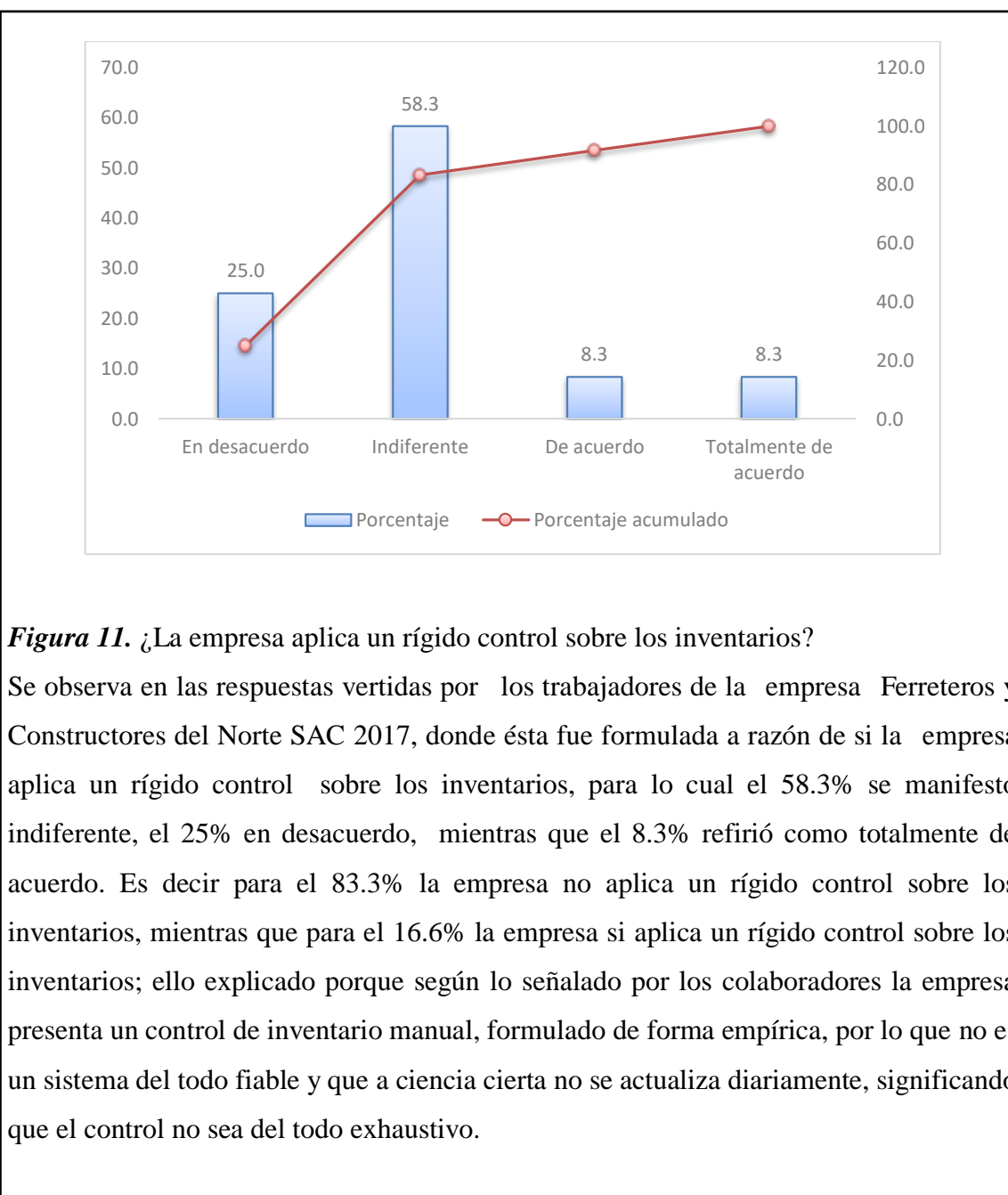


Figura 10. ¿La empresa cuenta con un plan de contingencia en caso de suscitarse situaciones imprevistas?

Se observa en las respuestas vertidas por los trabajadores de la empresa Ferreteros y Constructores del Norte SAC 2017, donde ésta fue formulada a razón de si la empresa cuenta con un plan de contingencia en caso de suscitarse situaciones imprevistas, para lo cual el 41.7% se manifestó indiferente, el 38.3% de acuerdo, mientras que el 25.0% refirió como en desacuerdo. Es decir para el 33.3% la empresa si tiene un plan de contingencia ante situaciones imprevistas, mientras que para el 25% la empresa no tiene un plan de contingencia ante situaciones imprevistas; ello explicado porque según lo señalado por los colaboradores, en la empresa ya han ocurrido eventos para nada esperados, ante ello la reacción más común es llamar al representante de la organización para que éste manifieste los pasos a seguir; más no los propios trabajadores se encargan de resolverlo puesto que desconocer cómo actuar.

Tabla13.*¿La empresa aplica un rígido control sobre los inventarios?*

Respuestas	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
En desacuerdo	3	25%	25%
Indiferente	7	58.3%	83.3%
De acuerdo	1	8.3%	91.7%
Totalmente de acuerdo	1	8.3%	100%
Total	12	100%	

**Figura 11.** *¿La empresa aplica un rígido control sobre los inventarios?*

Se observa en las respuestas vertidas por los trabajadores de la empresa Ferreteros y Constructores del Norte SAC 2017, donde ésta fue formulada a razón de si la empresa aplica un rígido control sobre los inventarios, para lo cual el 58.3% se manifestó indiferente, el 25% en desacuerdo, mientras que el 8.3% refirió como totalmente de acuerdo. Es decir para el 83.3% la empresa no aplica un rígido control sobre los inventarios, mientras que para el 16.6% la empresa si aplica un rígido control sobre los inventarios; ello explicado porque según lo señalado por los colaboradores la empresa presenta un control de inventario manual, formulado de forma empírica, por lo que no es un sistema del todo fiable y que a ciencia cierta no se actualiza diariamente, significando que el control no sea del todo exhaustivo.

Tabla14.

¿La empresa controla toda la actividad operativa que concierne a los inventarios?

Respuestas	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Indiferente	7	58.3%	58.3%
De acuerdo	5	41.7%	100%
Total	12	100%	

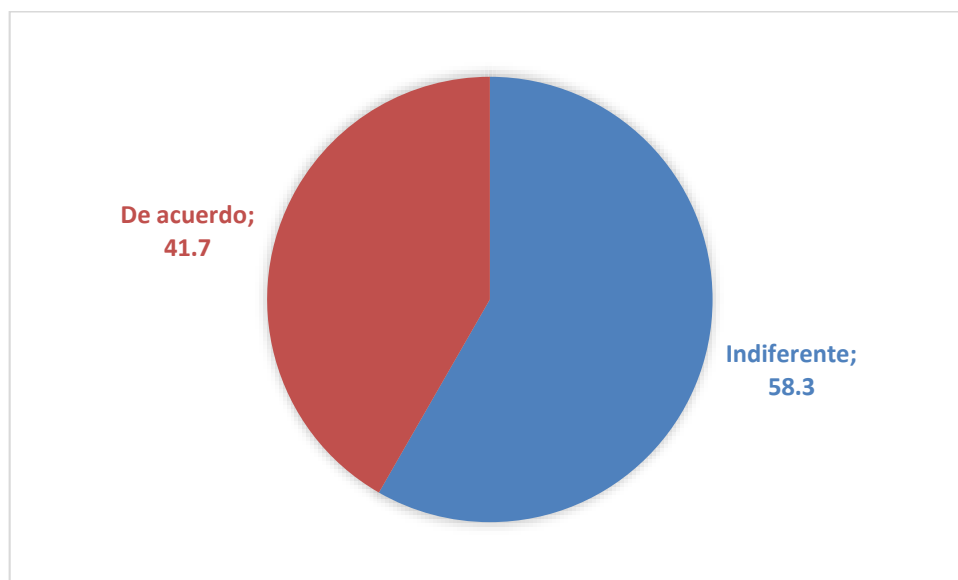
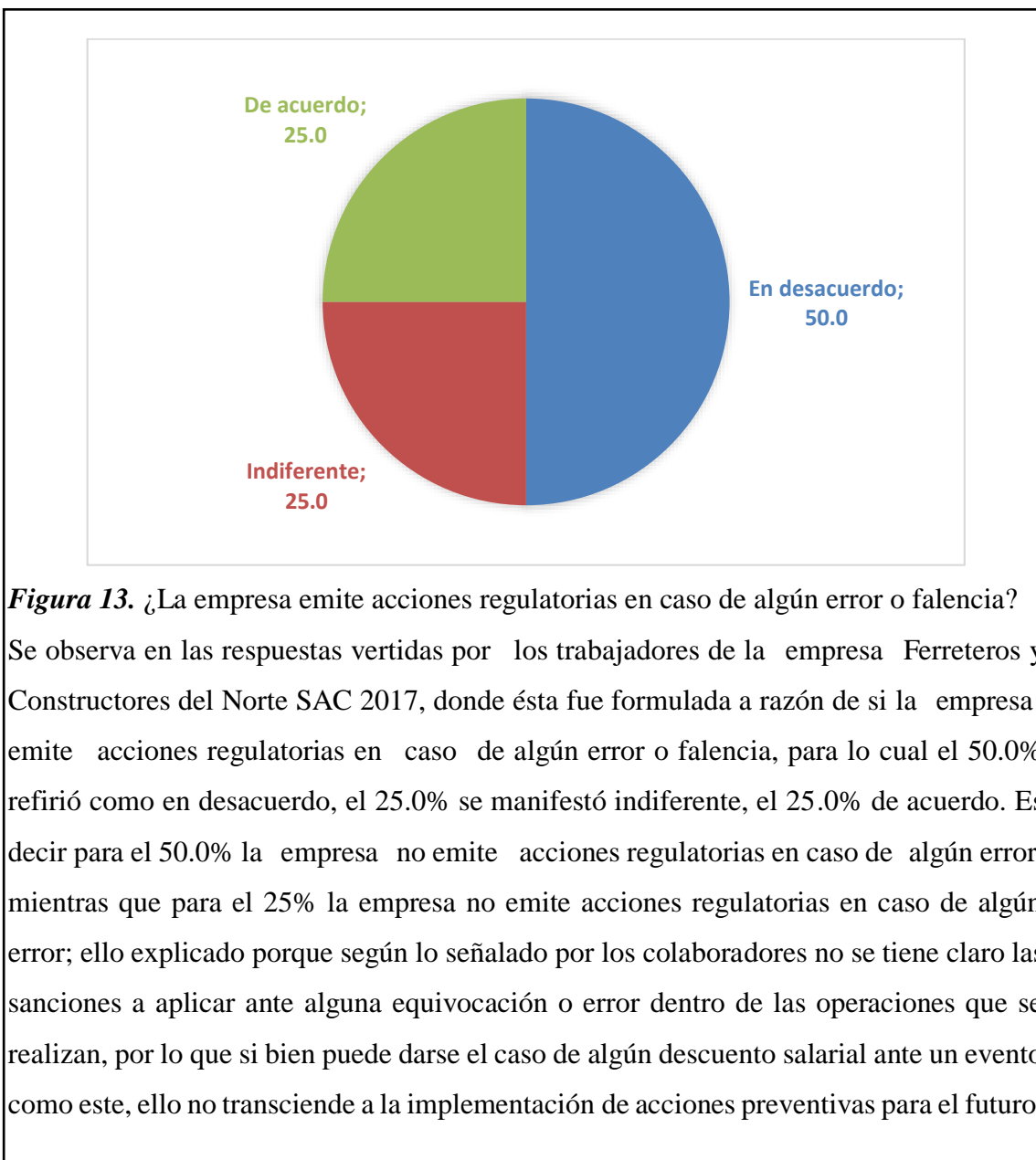


Figura 12. *¿La empresa controla toda la actividad operativa que concierne a los inventarios?*

Se observa en las respuestas vertidas por los trabajadores de la empresa Ferreteros y Constructores del Norte SAC 2017, donde ésta fue formulada a razón de si la empresa controla toda la actividad operativa que concierne a los inventarios, para lo cual el 58.3% se manifestó indiferente, mientras que el 41.7% refirió como de acuerdo. Es decir para el 41.7%% la empresa controla toda la actividad operativa que concierne a los inventarios; ello explicado porque según lo señalado por los colaboradores el representante de la empresa diariamente supervisa las operaciones de la empresa, no obstante este control aún carece de planificación y organización que permita hegemonizar las operaciones que se realizan en cada parte de la actividad operativa.

Tabla15.*¿La empresa emite acciones regulatorias en caso de algún error o falencia?*

Respuestas	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
En desacuerdo	6	50%	50%
Indiferente	3	25%	75%
De acuerdo	3	25%	100%
Total	12	100%	

**Figura 13.** *¿La empresa emite acciones regulatorias en caso de algún error o falencia?*

Se observa en las respuestas vertidas por los trabajadores de la empresa Ferreteros y Constructores del Norte SAC 2017, donde ésta fue formulada a razón de si la empresa emite acciones regulatorias en caso de algún error o falencia, para lo cual el 50.0% refirió como en desacuerdo, el 25.0% se manifestó indiferente, el 25.0% de acuerdo. Es decir para el 50.0% la empresa no emite acciones regulatorias en caso de algún error, mientras que para el 25% la empresa no emite acciones regulatorias en caso de algún error; ello explicado porque según lo señalado por los colaboradores no se tiene claro las sanciones a aplicar ante alguna equivocación o error dentro de las operaciones que se realizan, por lo que si bien puede darse el caso de algún descuento salarial ante un evento como este, ello no trasciende a la implementación de acciones preventivas para el futuro.

Tabla16.

¿El desempeño de los colaboradores se encuentra bajo el control de una persona responsable que presenta competencias adecuadas para supervisar?

Respuestas	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
En desacuerdo	4	33.3%	33.3%
Indiferente	1	8.3%	41.7%
De acuerdo	4	33.3%	75%
Totalmente de acuerdo	3	25%	100%
Total	12	100%	

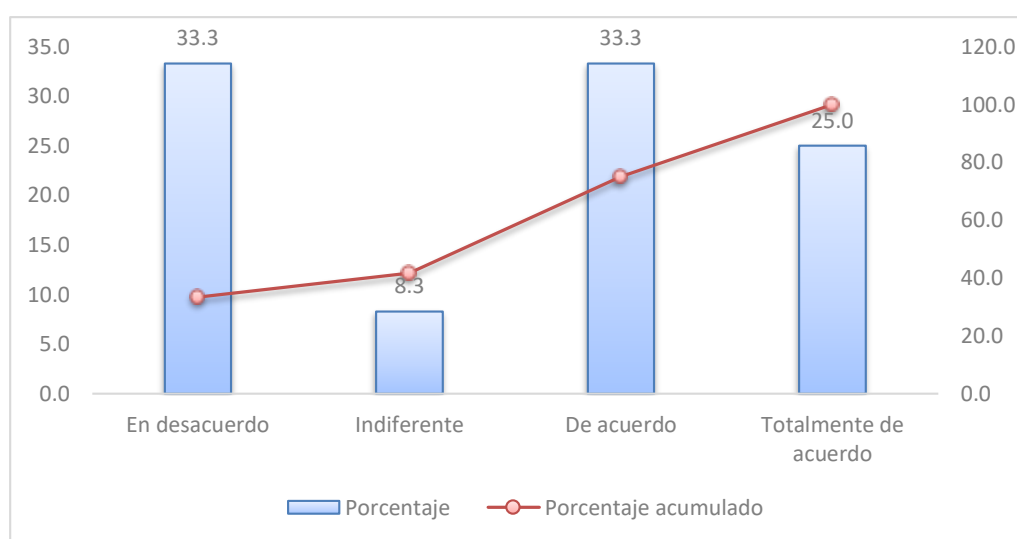
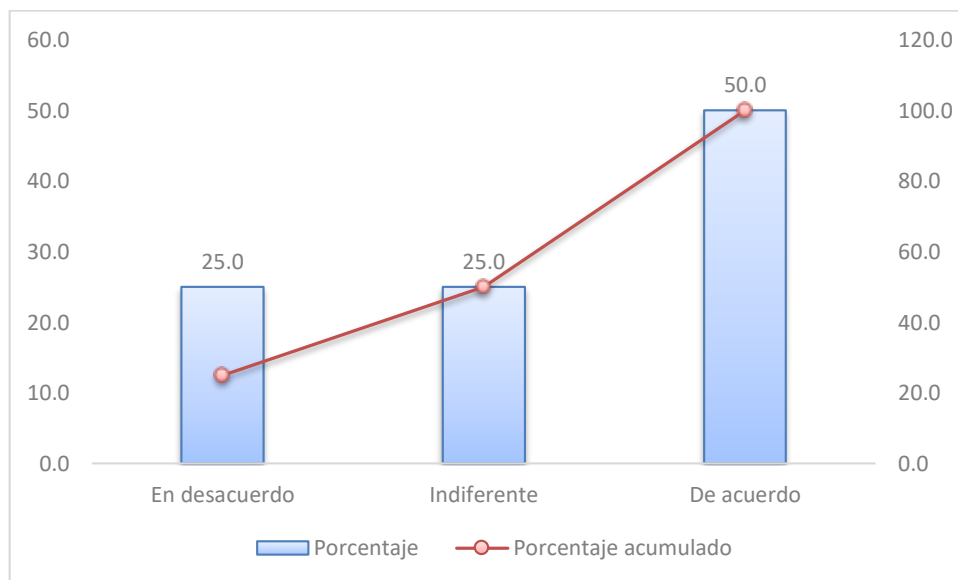


Figura 14. ¿El desempeño de los colaboradores se encuentra bajo el control de una persona responsable que presenta competencias adecuadas para supervisar?

Se observa en las respuestas vertidas por los trabajadores de la empresa Ferreteros y Constructores del Norte SAC 2017, donde ésta fue formulada a razón de si el desempeño de los colaboradores se encuentra bajo el control de una persona responsable que presenta competencias adecuadas para supervisar, para lo cual el 33.30% refirió como en desacuerdo, el 33.3% de acuerdo, 25.0% se totalmente de acuerdo, y el 8.3% se manifestó indiferente. Es decir para el 58.3% el desempeño de los colaboradores si es supervisado por alguien competente, mientras que para el 41.6% el desempeño de los colaboradores no es supervisado por alguien competente; ello explicado porque según lo señalado por los colaboradores, el encargado de la supervisión (aproximación a una supervisión, ya que la empresa aún carece de otros mecanismos) cuenta con algunas competencias genéricas, pero carece de otras, no teniendo de forma conjunta todas las competencias requeridas para desempeñar su cargo.

Tabla17.*¿Se informa a los colaboradores sobre los objetivos de la empresa?*

Respuestas	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
En desacuerdo	3	25%	25%
Indiferente	3	25%	50%
De acuerdo	6	50%	100%
Total	12	100%	

**Figura 15.** *¿Se informa a los colaboradores sobre los objetivos de la empresa?*

Se observa en las respuestas vertidas por los trabajadores de la empresa Ferreteros y Constructores del Norte SAC 2017, donde ésta fue formulada a razón de si se informa a los colaboradores sobre los objetivos de la empresa, para lo cual el 50.0% refirió como de acuerdo, el 25.0% indiferente, y 25.0% se manifestó en desacuerdo. Es decir para el 50.0% la empresa si informa cuáles son sus objetivos a los colaboradores, mientras que para el 25.0% la empresa no informa cuáles son sus objetivos a los colaboradores; ello explicado porque según lo señalado por los colaboradores, el nivel más alto de la empresa, es decir, el dueño junto con el administrador, son los que toman decisiones que luego les son informadas, de acuerdo a la prioridad de los objetivos.

Tabla18.

¿Se comunican los reportes generados para mejoras del control de inventarios?

Respuestas	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
En desacuerdo	3	25%	25%
Indiferente	3	25%	50%
De acuerdo	6	50%	100%
Total	12	100%	

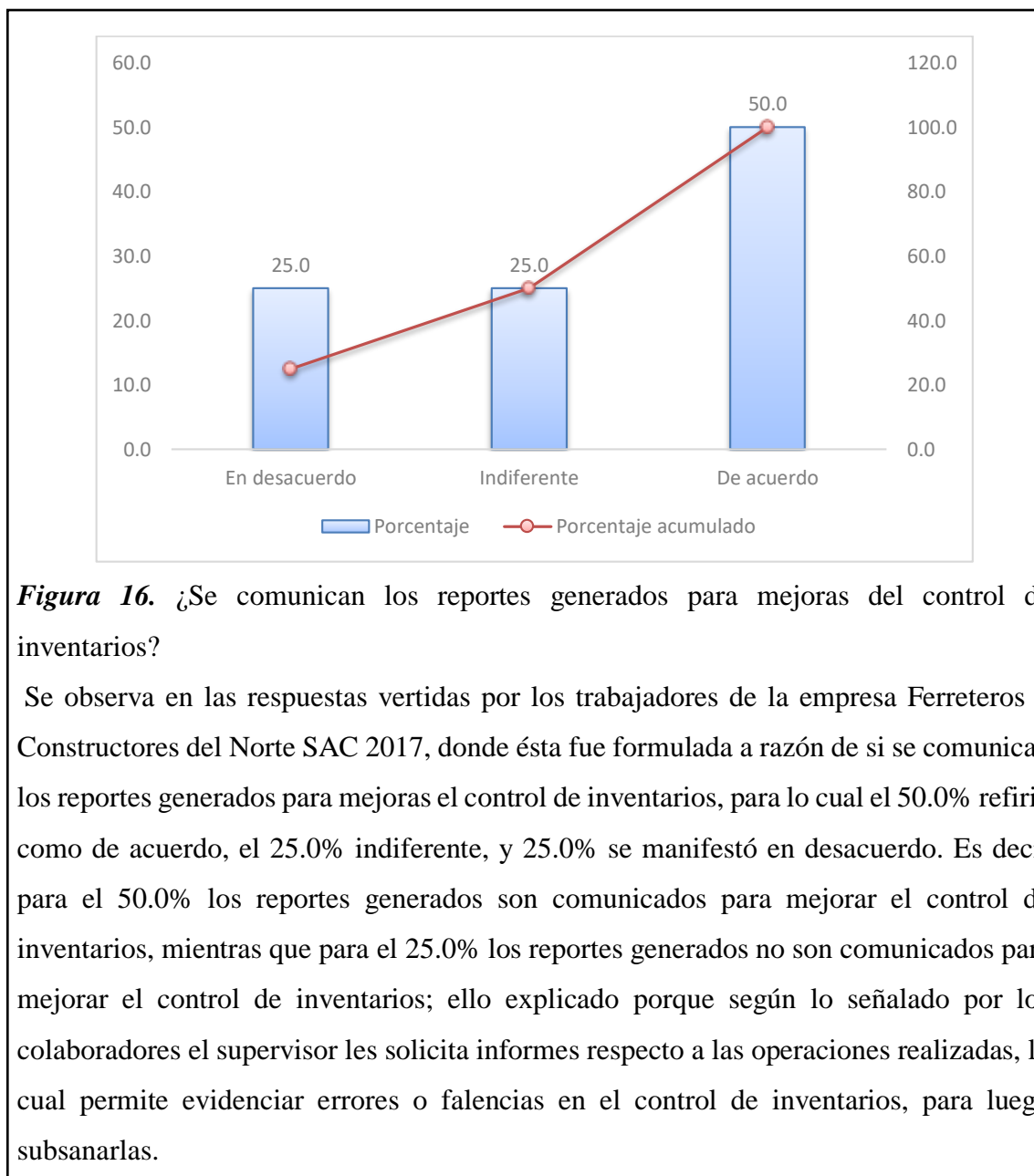
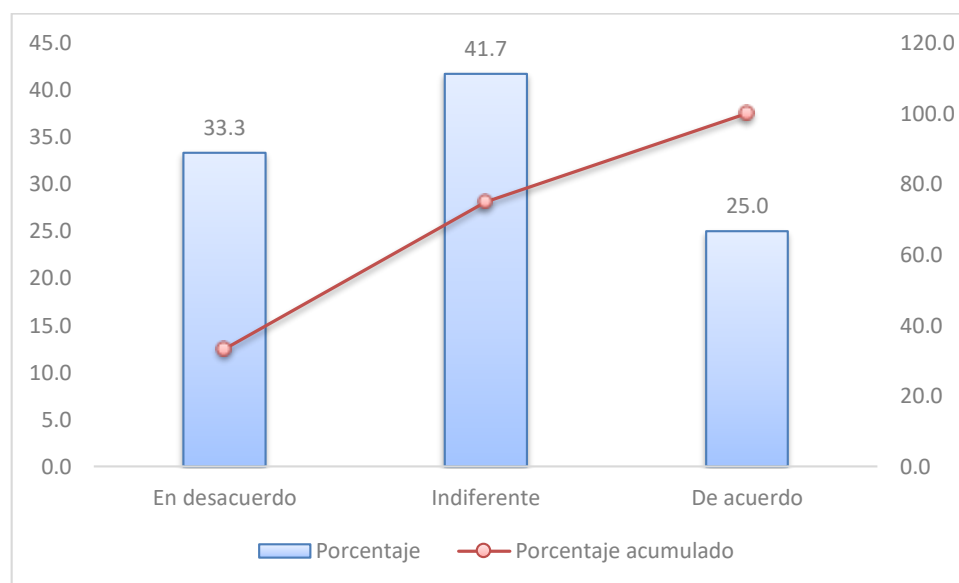


Figura 16. *¿Se comunican los reportes generados para mejoras del control de inventarios?*

Se observa en las respuestas vertidas por los trabajadores de la empresa Ferreteros y Constructores del Norte SAC 2017, donde ésta fue formulada a razón de si se comunican los reportes generados para mejoras el control de inventarios, para lo cual el 50.0% refirió como de acuerdo, el 25.0% indiferente, y 25.0% se manifestó en desacuerdo. Es decir para el 50.0% los reportes generados son comunicados para mejorar el control de inventarios, mientras que para el 25.0% los reportes generados no son comunicados para mejorar el control de inventarios; ello explicado porque según lo señalado por los colaboradores el supervisor les solicita informes respecto a las operaciones realizadas, lo cual permite evidenciar errores o falencias en el control de inventarios, para luego subsanarlas.

Tabla19.*¿Se realizan frecuentes reportes sobre las existencias en los inventarios?*

Respuestas	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
En desacuerdo	4	33.3%	33.3%
Indiferente	5	41.7%	75%
De acuerdo	3	25%	100%
Total	12	100%	

**Figura 17.** *¿Se realizan frecuentes reportes sobre las existencias en los inventarios?*

Se observa en las respuestas vertidas por los trabajadores de la empresa Ferreteros y Constructores del Norte SAC 2017, donde ésta fue formulada a razón de si se realizan frecuentes reportes sobre las existencias en los inventarios, para lo cual el 41.7% refirió como indiferente, el 33.3% en desacuerdo, y 25.0% se manifestó de acuerdo. Es decir para el 33.3% no se realizan de forma frecuente reportes acerca de las existencias, mientras que para el 25.0% si se realizan de forma frecuente reportes acerca de las existencias; ello explicado porque según lo señalado por los colaboradores el realizar informes por encargo del supervisor, muchas veces implica hacerlo con premura y sin el debido detalle, además de que estos son entregados no frecuentemente, sino cada vez que el supervisor lo pide, lo que a su vez dependerá de la carga laboral que se tenga, donde a veces se debe dar prioridad a atender a los clientes, olvidándose realizar los informes respectivos.

Tabla20.

¿El personal cuenta con capacidades de comunicación que permite un buen manejo de las operaciones?

Respuestas	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
En desacuerdo	4	33.3%	33.3%
Indiferente	4	33.3%	66.7%
De acuerdo	3	25%	91.7%
Totalmente de acuerdo	1	8.3%	100%
Total	12	100%	

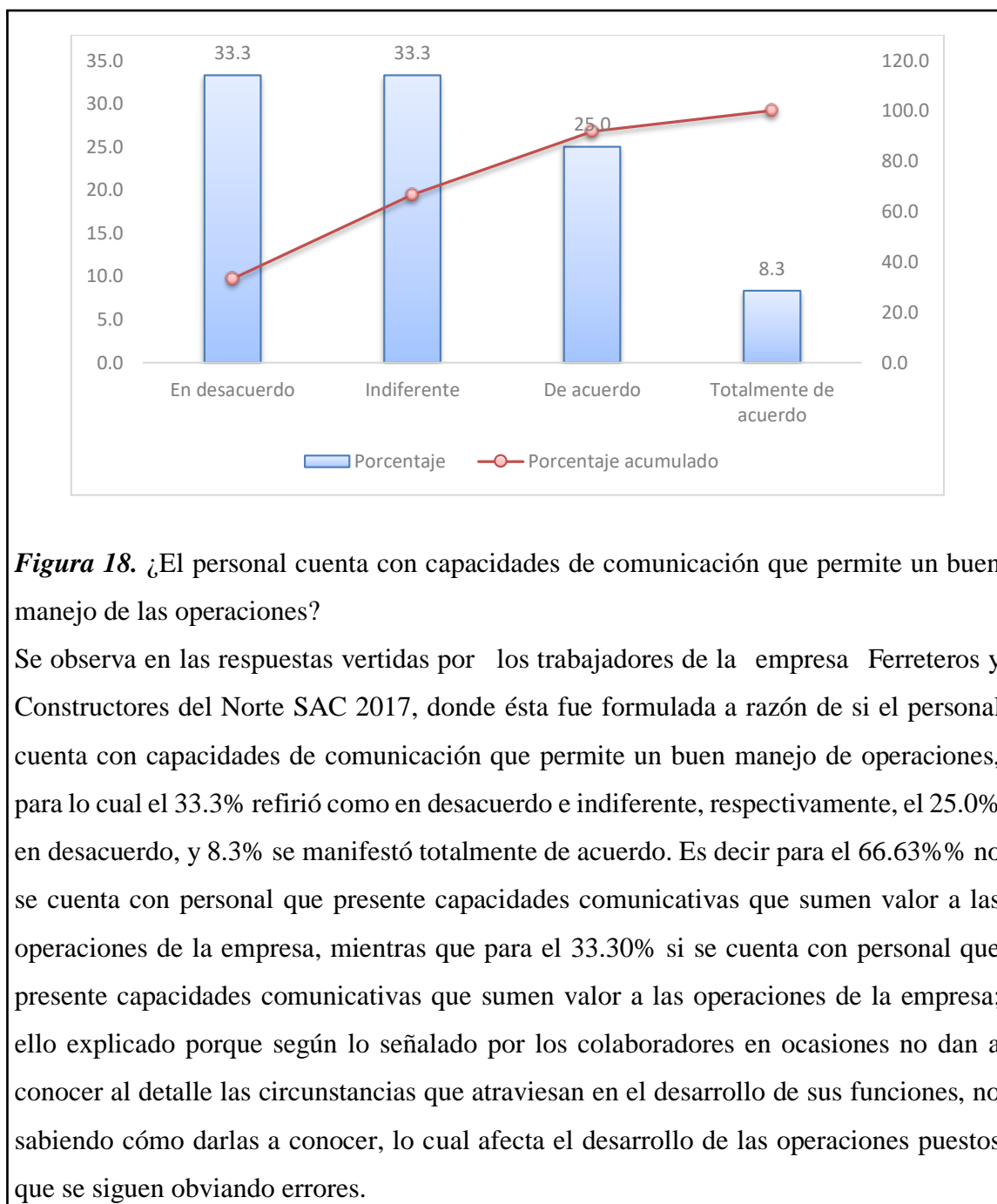


Figura 18. *¿El personal cuenta con capacidades de comunicación que permite un buen manejo de las operaciones?*

Se observa en las respuestas vertidas por los trabajadores de la empresa Ferreteros y Constructores del Norte SAC 2017, donde ésta fue formulada a razón de si el personal cuenta con capacidades de comunicación que permite un buen manejo de operaciones, para lo cual el 33.3% refirió como en desacuerdo e indiferente, respectivamente, el 25.0% en desacuerdo, y 8.3% se manifestó totalmente de acuerdo. Es decir para el 66.63% no se cuenta con personal que presente capacidades comunicativas que sumen valor a las operaciones de la empresa, mientras que para el 33.30% si se cuenta con personal que presente capacidades comunicativas que sumen valor a las operaciones de la empresa; ello explicado porque según lo señalado por los colaboradores en ocasiones no dan a conocer al detalle las circunstancias que atraviesan en el desarrollo de sus funciones, no sabiendo cómo darlas a conocer, lo cual afecta el desarrollo de las operaciones puestos que se siguen obviando errores.

Tabla21.

¿Se evalúan continuamente los errores presentados en el manejo de inventarios?

Respuestas	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
En desacuerdo	2	16.7%	16.7%
Indiferente	7	58.3%	75%
De acuerdo	3	25%	100%
Total	12	100%	

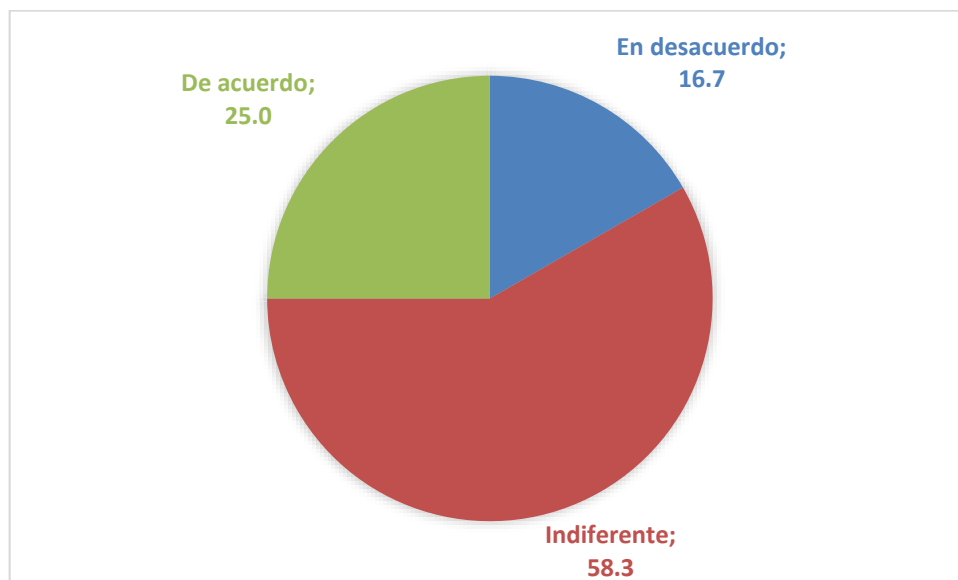


Figura 19. *¿Se evalúan continuamente los errores presentados en el manejo de inventarios?*

Se observa en las repuestas vertidas por los trabajadores de la empresa Ferreteros y Constructores del Norte SAC 2017, donde ésta fue formulada a razón de si se evalúan continuamente los errores presentados en el manejo de inventarios, para lo cual el 58.3% refirió como indiferente, el 25.0% de acuerdo, y 16.7% se manifestó en desacuerdo. Es decir para el 25.0% en la empresa si se evalúa continuamente los errores en el manejo de inventarios, mientras que para el 16.7% en la empresa no se evalúa continuamente los errores en el manejo de inventarios; ello explicado porque según lo señalado por los colaboradores la actividad que realiza la empresa consiste en un permanente ingreso y salida de mercancías, por lo que diariamente se tiene que observar los productos, lo cual conlleva a identificar falencias en el manejo de existencias.

Tabla22.

¿Se realizan supervisiones frecuentes a los procedimientos relacionados a los inventarios?

Respuestas	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
En desacuerdo	1	8.3 %	8.3%
Indiferente	7	58.3%	66.7%
De acuerdo	4	33.3%	100%
Total	12	100%	

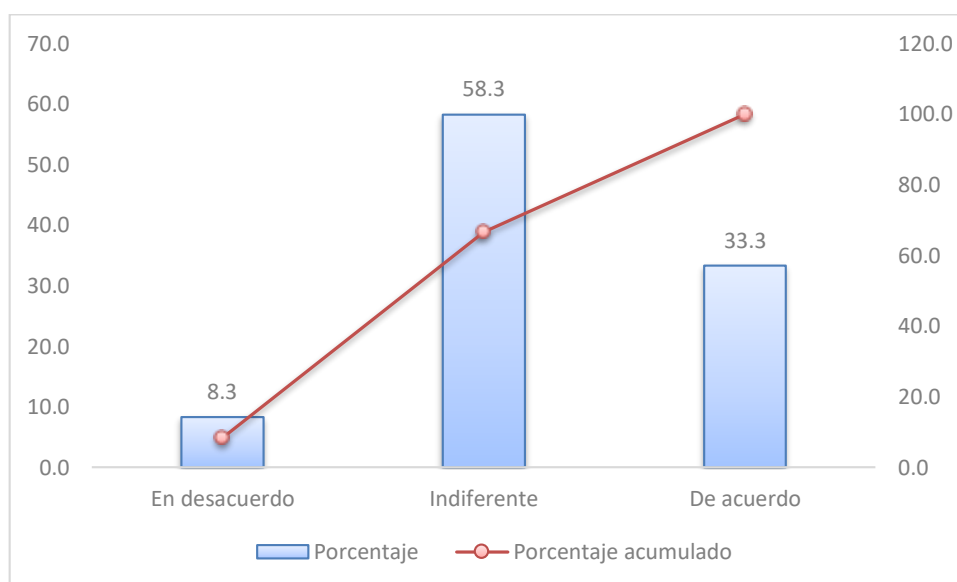


Figura 20. *¿Se realizan supervisiones frecuentes a los procedimientos relacionados a los inventarios?*

Se observa en las repuestas vertidas por los trabajadores de la empresa Ferreteros y Constructores del Norte SAC 2017, donde ésta fue formulada a razón de si se realizan supervisiones frecuentes a los procedimientos relacionados a los inventarios, para lo cual el 58.3% refirió como indiferente, el 33.3% de acuerdo, y 8.3% se manifestó en desacuerdo. Es decir para el 33.3% si se realizan supervisiones en los procedimientos vinculados a las existencias, mientras que para el 8.3% no se realizan supervisiones en los procedimientos vinculados a las existencias; ello explicado porque según lo señalado por los colaboradores la presencia del puesto de supervisor, éste es el encargado de velar por el adecuado funcionamiento de las operaciones vinculadas al tratamiento de existencias dentro de la empresa.

Tabla23.

¿Se formulan medidas correctivas para las deficiencias identificadas en las operaciones de inventarios?

Respuestas	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
En desacuerdo	1	8.3%	8.3%
Indiferente	8	66.7%	75%
De acuerdo	3	25%	100%
Total	12	100%	

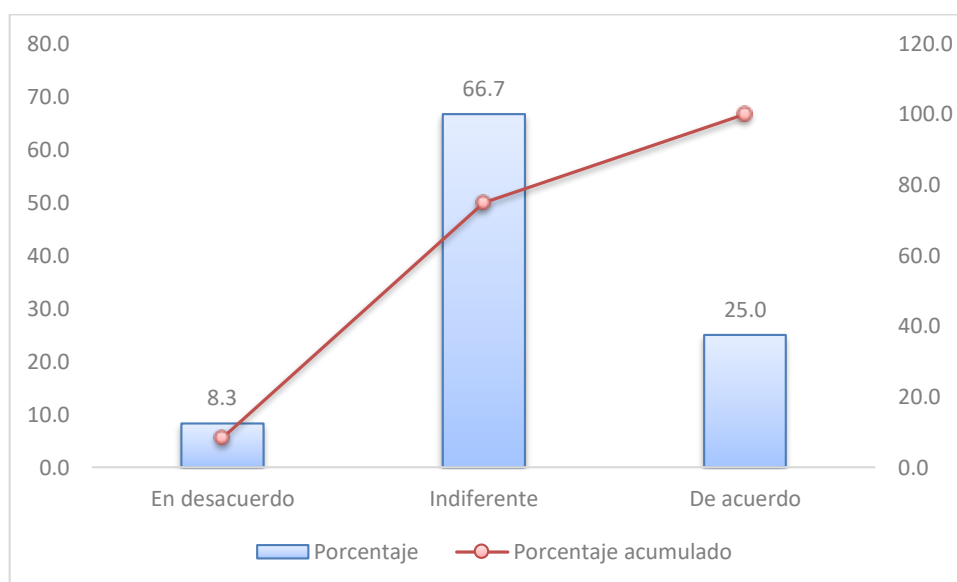



Figura 21. *¿Se formulan medidas correctivas para las deficiencias identificadas en las operaciones de inventarios?*

Se observa en las repuestas vertidas por los trabajadores de la empresa Ferreteros y Constructores del Norte SAC 2017, donde ésta fue formulada a razón de si se pronuncian medidas correctivas para las deficiencias identificadas en las operaciones de inventarios, para lo cual el 66.7% refirió como indiferente, el 25.0% de acuerdo, y 8.3% se manifestó en desacuerdo. Es decir para el 25.0% si se formulan medidas correctivas en las operaciones de inventarios, mientras que para el 8.3% no se formulan medidas correctivas en las operaciones de inventarios; ello explicado porque según lo señalado por los colaboradores, cuando se conoce o evidencia la existencia de alguna deficiencia en las operaciones, se trata no volver a cometerlas, sin embargo no se formula alguna medida específica para prevenir que vuelva a suceder.

<p align="center">EMPRESA</p>  <p align="center">FERCONOR FERRETEROS Y CONSTRUCTORES DEL NORTE S.A.C.</p>		<p>DISEÑADO POR: Darwin García Cueva</p> <p>REVISADO POR: C.P.C. Lucy Rodas Rodas</p>		
<p>CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO ÁREA DE INVENTARIOS</p>		<p>APLICADO A: CARGO: Gerente</p>		
N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS		COMENTARIOS
AMBIENTE DE CONTROL		SI	NO	
1	¿La empresa Ferreteros y Constructores del Norte SAC cuenta con valores establecidas?	X		
2	¿Existen normas laborales establecidas?	X		Existen normas laborales establecidas en la organización como por ejemplo las horas de ingreso y salida; uniformes de los trabajadores; etc.
3	¿Las responsabilidades en la empresa están correctamente designadas?		X	Existe duplicidad de funciones en algunas áreas existe, y en otras hay carencia de encargados; por lo cual se genera desorden en el desarrollo de las actividades de la empresa .
4	¿Cuentan con algún manual de organización y funciones correspondiente al control de inventarios?		X	La designación de funciones lo realiza el gerente de la empresa. Asimismo, respecto a la contratación de nuevo personal no se tiene material tipificado sobre las funciones específicas a desempeñar.
EVALUACIÓN DE RIESGOS				
5	¿Se identifican oportunamente los riesgos de los inventarios?		X	Debido a que no existe un control sobre cada producto que ofrece la empresa, frecuentemente se ve inmersa a pérdidas o robos de mercadería.
6	¿La empresa cuenta con seguros contra pérdidas y daños?		X	Cuando han ocurrido eventos de pérdidas y daños, la empresa ha tenido que incurrir en gastos no previstos.

7	¿La empresa cuenta con un plan de contingencia en caso de suscitarse situaciones imprevistas?		X	Cuando sucede situaciones imprevistas en la diferentes áreas de la empresa el gerente es el encargado de resolverlo aunque no le corresponde asumir dichas responsabilidades
ACTIVIDADES DE CONTROL				
8	¿La empresa aplica un rígido control sobre los inventarios?		X	El control de inventarios es realizado de manera manual, formulado de forma empírica y no se actualiza diariamente.
9	¿La empresa controla toda la actividad operativa que concierne a los inventarios?	X		El representante de la empresa diariamente supervisa las operaciones de la empresa, no obstante este control aún carece de planificación y organización.
10	¿La empresa emite acciones regulatorias en caso de algún error o falencia?		X	Existe confusión respecto a las sanciones a aplicar ante algún error dentro de las operaciones que se realizan.
11	¿El desempeño de los colaboradores se encuentra bajo el control de una persona responsable que presenta competencias adecuadas para supervisar?	X		El desempeño de los colaboradores si se encuentra bajo el control de una persona responsable, sin embargo no es alguien totalmente especializado en el tema.
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN				
12	¿Se informa a los colaboradores sobre los objetivos de la empresa?	X		Los objetivos de la empresa son formulados en los niveles más altos de la empresa , que luego les son informados a los colaboradores, de acuerdo a la prioridad de los objetivos.
13	¿Se comunican los reportes generados para mejoras del control de inventarios?	X		
14	¿Se realizan frecuentes reportes sobre las existencias en los inventarios?		X	Los reportes sobre existencias son generados de manera general sin detallar específicamente cada producto; además la periodicidad de realizar los informes dependerá de la carga laboral que se tenga.
15	¿El personal cuenta con capacidades de comunicación que permite un buen manejo de las operaciones?		X	Los colaboradores en ocasiones no dan a conocer al detalle las circunstancias que atraviesan en el desarrollo de sus funciones.

MONITOREO				
16	¿Se evalúan continuamente los errores presentados en el manejo de inventarios?	X		Si se evalúan continuamente los errores presentados en el manejo de inventarios, respecto a la calidad de productos que ingresan y salen de la empresa.
17	¿Se realizan supervisiones frecuentes a los procedimientos relacionados a los inventarios?	X		Existe un supervisor, encargado de velar por el adecuado funcionamiento de las operaciones vinculadas al tratamiento de existencias dentro de la empresa.
18	¿Se formulan medidas correctivas para las deficiencias identificadas en las operaciones de inventarios?		X	No existe un plan de contingencia para evitar falencias y deficiencias en las operaciones relacionadas a inventarios.

RESPUESTAS	NÚMERO	PORCENTAJE
SI	08	44.44%
NO	10	55.56%
TOTAL	18	100%

Respecto al cuestionario efectuado se visualiza el nivel del RIESGO es MODERADO, es decir; hay posibles riesgos notables que pueden provocar errores en las operaciones del área. Con respecto a ello el NIVEL DE CONFIANZA en el control interno del área de inventarios es media.

Resultados de la entrevista

Se aplicó una entrevista al contador de la empresa Ferreteros y constructores del Norte S.A.C., la cual permitió diagnosticar la situación actual de la empresa en cuanto a su rentabilidad.

¿Los niveles de rentabilidad alcanzados son los planificados?

No, en los últimos años, la empresa viene obteniendo márgenes de ganancia muy bajos comparados a años anteriores, los ingresos se dan según las fechas de cobros, pero los gastos en que se vienen realizando en mermas disminuyen mucho las utilidades.

¿La rentabilidad obtenida satisface las expectativas de los propietarios?

Definitivamente no, como le menciono, las utilidades han disminuido, por lo que los propietarios y socios están preocupados por la situación, e incluso los niveles de inversión de capital, se han detenido.

¿Cómo calificaría usted el rendimiento proporcionado de cada activo presente en la empresa Ferreteros y Constructores del Norte SAC, independientemente de su financiación?

Muy bajo, lo que invertimos en los activos, a corto plazo no se ven mucho, si bien es cierto adquirimos algunas herramientas o equipos, nos sirven para poder seguir trabajando, pero en si no vemos rápidamente el rendimiento.

¿Los beneficios registrados por cada unidad monetaria de ventas, están acordes a las metas financieras propuestas por la empresa?

De por si la empresa no establece del todo metas financieras, solo nos basamos en las ganancias, las cuales si han disminuido a pesar que las ventas se mantienen.

¿Las utilidades generadas por los recursos invertidos por los socios, son redituables y sostenidas?

Si, lo eran, pero a la fecha los socios e inversionistas externos se encuentran desanimados en inyectar capital a la empresa, porque los rendimientos ya no son los esperados.

Resultados del análisis documental

FERRETEROS Y CONSTRUCTORES DEL NORTE S.A.C.
RUC Nº 20488021177

ESTADO DE RESULTADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
EXPRESADO EN NUEVOS SOLES

VENTAS NETAS DE BIENES		8,720,712.47
PRESTACION DE SERVICIOS		0.00
TOTAL DE INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS		8,720,712.47
COSTO DE VENTAS		(8,067,421.59)
UTILIDAD BRUTA	8.0979%	653,290.88
GASTOS DE VENTAS Y DISTRIBUCION	147,897.86	
GASTOS DE ADMINISTRACION	98,598.58	
DSCOTOS, REBAJAS Y BONIFICAC. OBTENIDOS	0.00	
OTROS INGRESOS OPERATIVOS	41.36	
OTROS GASTOS OPERATIVOS		-246,455.08
GANANCIA (PÉRDIDA) OPERATIVA	S/.	406,835.80
MAS / MENOS : INGRESOS Y EGRESOS:		
INGRESOS FINANCIEROS		0.00
GASTOS FINANCIEROS		(69,966.96)
RESULTADO ANTE DE PARTICIPAC. E IMPTOS	S/	336,868.84
IMPUESTO A LA RENTA		(99,677.54)
RESULTADO NETO DEL EJERCICIO		237,191.30
RESERVA LEGAL 10%		(0.00)
RESULTADO NETO DEL EJERCICIO		237,191.30

De acuerdo a la aplicación del instrumento guía de análisis documental se pudo determinar el nivel de rentabilidad de la empresa Ferreteros y Constructores del Norte 2017. Teniéndose que para el año 2017, según su Estado de ganancias y pérdidas, se tuvo ventas por un valor de S/8,720,712.47, con un monto por costo de ventas de S/8,067,421.59, tomando en cuenta que existe un sobre costo por S/161,348, obteniendo como utilidad bruta el valor de S/653,290.88. Luego de la deducción de gastos de ventas y administrativos que cuenta con un exceso de S/3,943.94 de gastos financieros (S/69,966.96) e impuesto a la renta (S/(99,677.54), se tuvo como utilidad neta un monto que asciendió a S/237,191.30.

En cuanto al Balance general, se tuvo como total de activos un valor de S/2,047,614.91, donde el activo circulante representó el 97.83%, ello explicado por la actividad de la empresa donde la cuenta de mercadería presentó un equivalente a S/1,547,825.00. En tanto sus pasivos ascendieron a S/837,984.98, teniendo el 100% como pasivos corrientes, siendo cuentas por pagar comerciales terceros con un monto de S/525,594.92, seguido por obligaciones financieras con un valor de S/310,889.06. Respecto al patrimonio éste oscilo entre los S/1,209,629.93, respaldado principalmente por los resultados acumulados con un valor de S/543,761.09, el resultado del ejercicio anterior con S/336,868.84, y capital emitido de S/329,000.00.

Con los datos descritos, se pudieron calcular los siguientes indicadores (ratios) que permitieron determinar el nivel de rentabilidad de la empresa Ferreteros y Constructores del Norte S.A.C. Estos fueron:

Tabla 24

Ratios de rentabilidad de la empresa Ferreteros y Constructores del Norte S.A.C. 2017

DIMENSIÓN	INDICADOR	2017
UTILIDAD SOBRE VENTAS (ROS)	Utilidad neta / ventas	0.0272
UTILIDAD SOBREATIVOS TOTALES (ROA)	Utilidad neta / Activo total	0.1158
UTILIDAD SOBRE AL PATRIMONIO (ROE)	Utilidad neta / Patrimonio	0.1961

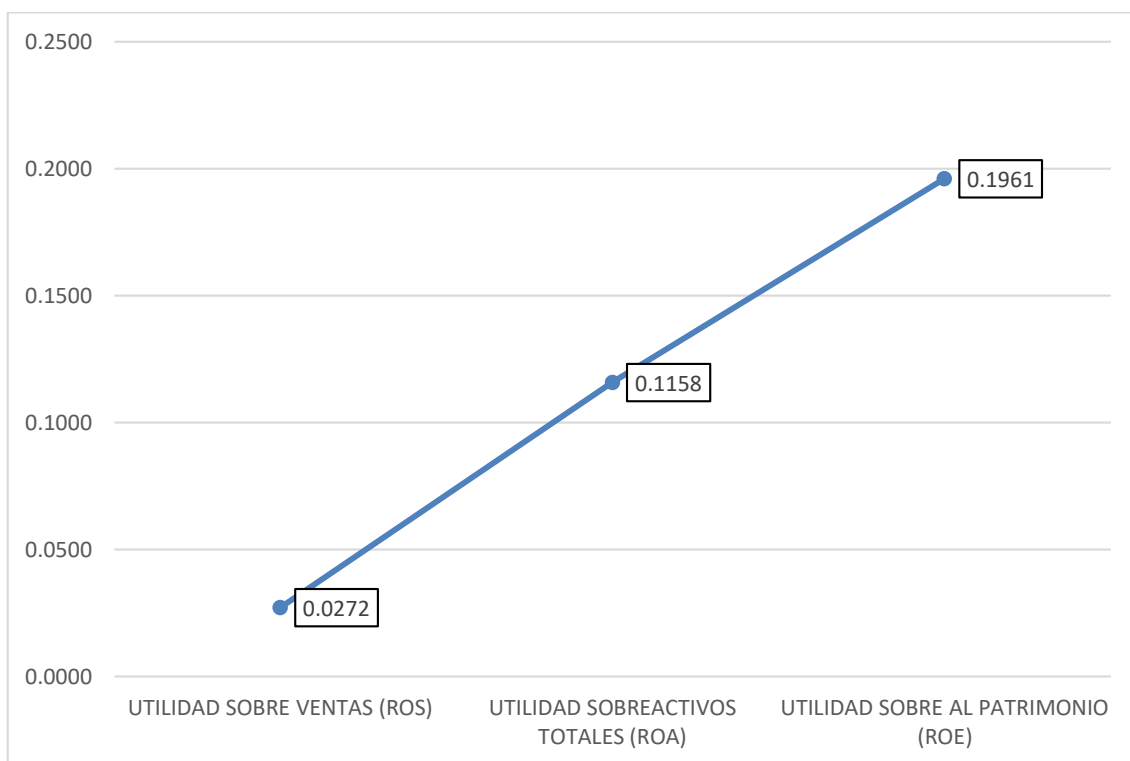


Figura22. Ratios de rentabilidad de la empresa Ferreteros y Constructores del Norte S.A.C. 2017

En la Tabla 20 y Figura 22, se observa los valores obtenidos tras el cálculo de ratios de rentabilidad para la empresa Ferreteros y constructores del Norte S.A.C., donde se tuvo:

La utilidad sobre ventas (ROS), representada por la razón entre utilidad neta y ventas totales, arrojó un valor de 0.27%, lo cual quiere decir que por cada sol que ingresa a la empresa, generado por la ventas de sus productos, la organización está ganando 0.0272 céntimos, lo que manifiesta un nivel muy bajo de retorno, considerando que los márgenes deben estar entre 0 a 1. Ello se establece como un valor no beneficioso para la sostenibilidad de la organización en el mercado, puesto que sus ingresos no son suficientes para mantener los demás gastos.

La utilidad sobre activos totales (ROA), representada por la razón entre utilidad neta y activo total, arrojó un valor de 11.58%, lo cual quiere decir que por cada sol que se invierte en activos en la empresa, por el manejo de sus cuenta en los activos corrientes y no corrientes, la organización está ganando 0.1158 céntimos, lo que manifiesta un nivel bajo de retorno, considerando que los márgenes deben estar entre 0 a 1. Ello se establece como un valor no beneficioso para las operaciones que realiza la

empresa en el mercado, puesto que sus activos no se encuentran generando valores económicos significativos.

La utilidad sobre patrimonio, representada por la razón entre utilidad neta y patrimonio, arrojó un valor de 19.61%, lo cual quiere decir que por cada sol que se invierte en la empresa, respecto a capital, la organización está ganando 0.1961 céntimos, lo que manifiesta un nivel bajo de retorno, considerando que los márgenes deben estar entre 0 y 1. Ello se establece como un valor no beneficioso para las operaciones que realiza la empresa en el mercado, respecto a inyecciones de capital en sus cuentas, puesto que los inversionistas no ven a la empresa como alternativa para invertir por los bajos niveles de retorno que tiene.

Con lo anterior, se concluye que el nivel de rentabilidad de la empresa Ferreteros y Constructores del Norte S.A.C. se encuentra en un valor bajo, explicado por 3 de los tres indicadores que fueron evaluados mostraron comportamientos negativos para la empresa.

Tabla 25
Relación entre control interno y rentabilidad

	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	5,000 ^a	1	,025
Corrección de continuidad ^b	,703	1	,402
Razón de verosimilitud	5,004	1	,025
Prueba exacta de Fisher			
Asociación lineal por lineal	4,000	1	,046
N de casos válidos	5		

De acuerdo a lo mostrado en la tabla 25, se presenta la relación existente entre la variable control interno operativo de inventarios y la rentabilidad en la empresa Ferreteros y Constructores del Norte S.A.C., en donde los resultados de las variables fueron dicotomizadas para la aplicación de la prueba de chi-cuadrado, en el cual se obtuvo un valor de significancia asintótica de 0.025, el cual se encuentra por debajo del 5% (0.05), donde se concluye la existencia de correlación entre ambas variables.

3.2.Discusión

Para llevar consigo esta investigación se aplicó tres instrumentos que le facilitaron medir las variables en la investigación. Para la variable control interno operativo de inventarios se realizó una encuesta a los colaboradores y trabajadores de almacén de Ferreteros y Constructores del Norte SAC.; es así también para la variable Rentabilidad se llevaron a cabo el empleo de ratios proporcionados a través de la información brindada al autor de la investigación; para la empresa en estudio para el año 2017.

Cuando se dictamino, el control interno operativo de inventarios, se obtuvo que la empresa cuentan con valores establecidos en esta área, sin embargo no conocen las normas y las funciones que deben desempeñar los trabajadores, por otro lado, el 83% de los trabajadores afirmaron que carecen de un manual de organización y funciones y problemas de organización, duplicidad de funciones, no cumple con políticas de monitoreo, dificultades en la comprobación de productos que son otorgados por sus distribuidores , siendo así también el manejo precavido de sus trabajadores en relación de sus inventarios en almacén tampoco cuenta con seguro contra pérdida y daños lo cual perjudicaría los almacenes en el caso que ocurran situaciones imprevistas.

Se menciona de manera lógica y se ajusta a lo señalado por López (2011), en su tesis titulada “Control Interno al ciclo de inventario y su impacto en la rentabilidad de la ferretería Ángel López”, donde encontró que en esta empresa los colaboradores no poseen políticas dirigidas a la satisfacción de los requerimientos de clientes, tampoco aplican procedimientos adecuados respecto a los ciclos de inventarios, tampoco poseen lineamiento para que se mejoren errores y riesgos, finalmente no se pueden almacenar los inventarios, ocasionando elevados costos. Como lo demuestra Cabriles (2014), quien determino que la ausencia de un control adecuado conduce a un deterioro en la calidad de los productos por no ser cuidados o mantenidos de manera correcta; Asimismo, Hernández y Zegarra (2017), al señalar carencias en el control de entrada y salida de mercancías, que se explican por procedimientos de control incorrectos.

De acuerdo a la elaboracion de estrategias de control interno operativo de inventarios, según autores como Anaya (2007), Frazelle (2007), Ballau (2004), Ferrín (2003); entre otros, hace mencion a los procesos de oragnizacion,planificacion,distribucion y almacenamiento que a la vez permiten asegurar la efectividad y mejor control de existencia y almacen. Con lo que se definio estrategias de control interno operativo de inventarios para la investigacion donde se aplicaron elementos que eran mas propensos de la empresa Ferreteros y Constructores de Norte SAC

El nivel de rentabilidad en la empresa , de acuerdo a los ratios financieros, se obtuvo que la utilidad sobre las ventas es igual a 0.0272, lo cual es un indicador muy bajo pues el rango aceptable es de 0 a 1, traduciendo que por cada sol que ingresa, se obtiene una ganancia de 0.027 céntimos, además la utilidad sobre los activos totales fue de 0.1158, lo que significa que por cada sol que se invierte en activos de la empresa se obtiene una ganancia de 0.1158, y además la utilidad sobre el patrimonio es igual a 0.1961 lo que significa que esa cantidad es la ganancia obtenida por cada sol que se invierte sobre el capital de la empresa, lo que se traduce en que los márgenes de ganancia son inferiores al estándar aceptado, y no satisface las expectativas de los propietarios y el rendimiento de los activos es muy bajo.

Lo cual coincide con lo encontrado por Carrasco (2015), en su tesis titulada “El control interno de inventarios y la rentabilidad de la ferretería Ferro Metal el Ingeniero”, donde la rentabilidad presenta deficiencias, debido a que en la empresa no se sigue un modelo de control interno para los inventarios de la empresa, por lo tanto, se encuentran con inconsistencias en los saldos, por lo tanto, el autor recomendó necesario para esta problemática emplear un adecuado control interno de inventarios, que afecte de manera positiva a los ratios de rentabilidad. Estos resultados, y la recomendación final guarda un sustento teórico brindado por (Flores, 2013), quien señala que, la rentabilidad es un indicador que permite determinar una unidad de medida de las utilidades de la organización y que estas se encuentran relacionadas con la gestión que se realice en el área de operaciones, de inventarios y almacén.

3.3. Aporte científico

PROPUESTA: ESTRATEGIAS DE CONTROL INTERNO OPERATIVO DE INVENTARIOS PARA MEJORAR LA RENTABILIDAD EN LA EMPRESA FERRETEROS Y CONSTRUCTORES DEL NORTE S.A.C.

1. Diagnóstico:

Por medio del cuestionario aplicado a los trabajadores de la empresa Ferreteros y Constructores del Norte S.A.C., se tuvo que los indicadores como: Ambiente de control, Evaluación de riesgos, Actividades de control, Información y comunicación y Monitoreo presentan en su mayoría valores negativos, donde se señala que la empresa viene realizando un control operativo deficiente, con valores mayores al 40% de no aceptación (en desacuerdo); lo cual viene generando niveles bajos de rentabilidad, evidenciado por los ratios que apenas llegan al 2% o 0.02. Ello conlleva a la necesidad de proponer estrategias de control operativo que permitan garantizar la sostenibilidad de la empresa en el sector que se viene desempeñando.

2. Objetivo

Establecer lineamientos mediante estrategias de control interno operativo de inventarios, para incrementar la rentabilidad de la empresa Ferreteros y constructores del norte S.AC.

3. Alcance

La propuesta si bien está orientada a aplicarse en el área de inventarios, podrá ser también implementada en cualquier otra área de la empresa, siempre que se efectúen las modificaciones necesarias para llevarla a cabo, pues ha de considerarse que cada área presentará necesidades específicas.

4. Estrategias de Control interno operativo de inventarios

4.1. Establecimiento de Políticas generales

- El período en que se realizará el control de inventarios corresponderá cortes trimestrales, ya que ello se ajusta a la actividad de la empresa, además de otros lineamientos que se detallarán en adelante.
- Se empleará de forma constante y sin omisión alguna, el Kardex, en el cual se llevará un registro sistemático de los movimientos de las existencias.
- La gestión de inventarios materializada o a cargo del área de almacén, será informada al detalle a través de reportes que den a conocer las entradas y

salidas de las mercaderías, y así se haga el cierre respectivo por parte del área administrativa y contable.

- Deberá contarse con documentación física que muestre y confirme cada uno de los movimientos de las existencias, ya sea por medio de comprobantes de pagos: facturas, boletas, recibos, etc.; de forma que se cuente con un soporte debidamente autorizado por los funcionarios responsables de las acciones de almacén.
- Los responsable de garantizar que se cumplan con todas las especificaciones técnicas establecidas en éstas políticas presentadas, serán el área administrativa y el responsable del almacén, lo cual deberá seguir tal y como éstas se han establecido.
- Se verificará que las existencias colocadas en almacén coincidan con las existencias registradas en el Kardex, de forma que se realizarán revisiones físicas periódicas que permitan prevenir desabastecimientos futuros, o subsanar daños en las mercancías.
- Todas y cada una de las operaciones efectuadas vinculadas a las entradas, salidas, bodegaje y despachos del almacén, tendrán que ser autorizadas, sin excepción, por el jefe del área contable y el jefe del área de almacén de inventarios.
- El encargado del almacén tiene como deber el vigilar el cumplimiento efectivo de cada una de las actividades que se llevan a cabo en el mismo, a través de revisiones periódicas advertidas o en momentos que él considere necesarios.
- Las personas involucradas en la zona de almacenamiento y por tanto responsables del manejo de insumos para los insumos no podrán transferir, otorgar, donar, regalar, vender o poner su propiedad a disposición de otros organismos, autoridades u otras personas, salvo en los casos que hayan sido aprobado por el jefe de administración.
- En caso de tenerse donaciones, cesiones, transferencias, éstas tendrán que ser registradas con facturas o notas contables respectivas, recibidas por el área responsable, de forma que se garantice el uso debido de dichas donaciones, en su mayoría para fines solidarios.
- El área de almacén indudablemente deberá trabajar de la mano con el área contable, a la cual deberá transferir toda la información referida al registro y

envío de las mercancías a sus respectivos puestos de llegada; a través de la presentación de documentación e información oportuna y completa.

- El puesto de jefe de almacén y el supervisor de almacén, será designado al responsable de la planeación, organización y control de inventarios, ya que este cuenta con el conocimiento del manejo de dichas operaciones en la empresa.
- La ejecución y aplicación de las políticas generales que aquí se han establecido será responsabilidad del jefe de almacén y el supervisor de almacén.

4.2.Registro de Inventario Permanente Valorizado

El Registro de Inventario Permanente Valorizado, es un registro auxiliar de carácter tributario, cuya finalidad es llevar consigo el control de los inventarios, tanto en valores como unidades físicas. El objetivo del kárdex, es por tanto el de disponer de un saldo exacto a una fecha, tanto físico como en valor monetario, de cada producto y como consecuencia del inventario de un almacén. Es por ello la importancia de que en la empresa Ferreteros y Constructores del Norte S.A.C. lleven un control eficiente de sus inventarios en un registro entendible para poder optimizar resultados.

4.3.Manual de Organización y funciones (MOF)

MANUAL DE FUNCIONES	
IDENTIFICACION DEL CARGO	
NOMBRE DEL CARGO	1. CONTADOR
NUMEROS DE CARGOS	Uno (1)
REPORTA A (NOMBRE DEL CARGO)	GERENTE
OBJETIVO PRINCIPAL	
Suministrar a la Gerencia informacion financiera confiable , útil y oportuna para la toma de decisiones y el control gerencial.	
FUNCIONES ESCENCIALES	
<ol style="list-style-type: none">1. Administrar los recursos financieros de la empresa utilizando conocimientos de inversión análisis de riesgo y financiamiento2. Asesorar a la misma gerencia en materia de política de precios; alternativas de mezcla , volumen y condiciones de ventas, etc.3. Verificar contra orden de compra y factura.4. Preparar las facturas de venta, registrar guías de remisión y recepcionar la documentación referida a las compras realizadas.5. Controlar y contabilizar los movimientos de los almacenes.6. Preparar presupuestos.7. Supervisar la transparencia y calidad de los procedimientos de toma física de inventarios.8. Cotejar los registros de inventarios con los conteos físicos.9. Determinar los costos de producción10. Realizar reportes del Kardex.11. Elaborar informes sobre la situación presupuestal, financiera y contable de la empresa.12. Elaborar estados financieros mensuales con información oportuna y verídica.	

MANUAL DE FUNCIONES	
IDENTIFICACION DEL CARGO	
NOMBRE DEL CARGO	2. JEFE DE ALMACEN
NUMEROS DE CARGOS	Uno (1)
REPORTA A (NOMBRE DEL CARGO)	CONTADOR
OBJETIVO PRINCIPAL	
<p>El jefe de almacén será responsable del correcto funcionamiento de todas las actividades que se desarrollan en él, la gestión del almacén y también de la optimización del espacio. Una buena labor llevará a la empresa a unos resultados óptimos con el consiguiente aumento de la calidad del servicio y de la satisfacción del cliente.</p>	
FUNCIONES ESCENCIALES	
<ol style="list-style-type: none"> 1. Programar , dirigir y controlar las actividades de recepción, despacho, registro y control de los bienes destinados al uso y/o consumo de las áreas del Centro . 2. Distribuir el espacio del almacén. 3. Recepción de la mercadería y registro informático de forma manual o bien mediante el código de barras. 4. Coordina las diferentes áreas de almacén (entradas, reposición, preparación de pedidos y transporte de los mismo) 5. Verificar el cumplimiento de las órdenes de pedido, asegurándose de que los procedimientos planeados se cumplan en el tiempo, con la calidad y la seguridad previstas. 6. Controlar el mantenimiento del almacén para evitar errores y agilizar los procesos de recepción de las mercancías y preparación de los pedidos. 7. Realizar el control de las mercaderías realizando inventarios periódicos. 8. Realizar conciliaciones mensuales de los movimientos con el departamento de contabilidad y aclarar las diferencias que se puedan encontrar. 	

9. Monitorear la rotación continua del inventario mediante la realización de controles en los artículos inmuebles y exigiendo a los responsables que determinen su destino futuro.

a) Determinación del proceso de gestión de inventarios

El proceso de gestión de inventario se encuentra integrado por tres fases principales, las cuales se detallaran a continuación:

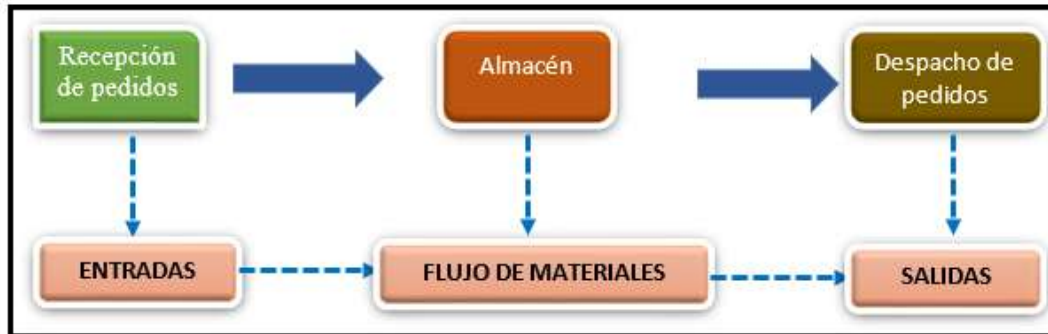


Figura 23. Proceso de gestión de inventarios

1. Recepción, control e inspección de pedidos

- ✓ Traslado de las mercancías al almacén y registro de los productos recibidos.
- ✓ Evaluación de los aspectos cuantitativos y cualitativos de las mercancías recibidas para establecer el cumplimiento de las especificaciones técnicas solicitadas a los proveedores.
- ✓ Distribución de las mercancías para su ubicación dentro el almacén u otros procesos a los que se encuentren sujetos las existencias.

En esta fase ha de realizarse detalladamente cada punto que a continuación se menciona:

1. Tratamiento correcto de la documentación interna de la empresa.
2. Revisión detallada de los comprobantes cuando se recibe y distribuye las existencias.
3. Registro adecuado de los ingresos y salidas de las existencias a través del denominado Kardex.
4. Revisión de los libros contables el ingreso y la salida de las existencias.
5. Contero correcto de las mercancías en la recepción y salida de estas.

6. Verificación de las condiciones en las que la mercadería es recibida, de forma que se determina la existencia de inconsistencias con los registros.
7. Personal debe estar capacitado para ejercer sus responsabilidades con resultados positivos, contando con políticas claramente definidas.
8. Adecuado control de las existencias y documentación de las órdenes en el almacén.
9. Establecimiento de la prohibición del ingreso de personas no autorizadas al almacén, ya que ello puede generar robos, pérdidas, extravíos, uso o disposición no autorizada.
10. Supervisión en la contabilización del inventario donde se garantice exactitud y coherencia con lo registrados en la documentación y Kardex.

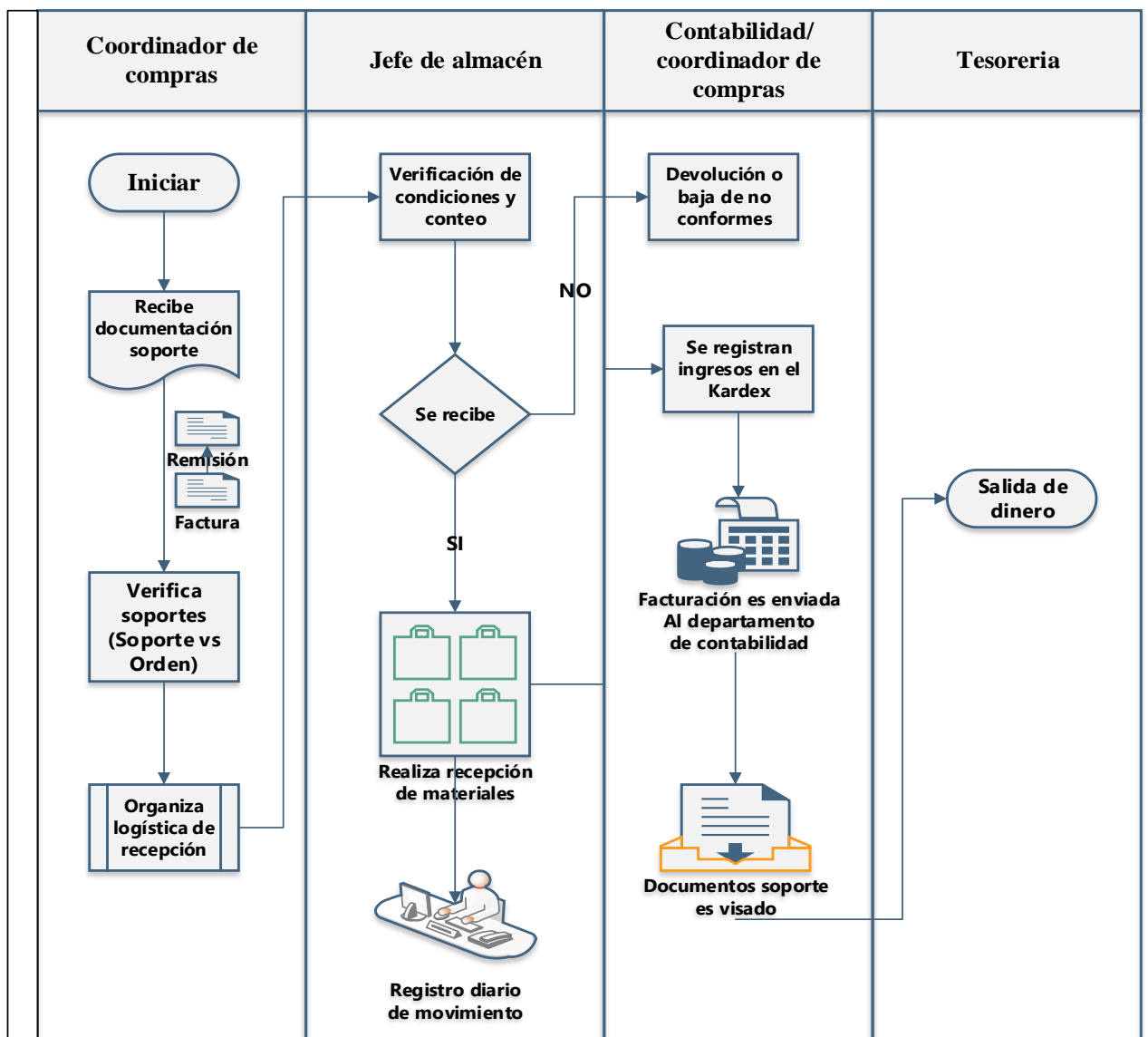


Figura 24. Recepción, control e inspección de pedidos

2. Almacenamiento

- ✓ Los productos son ubicados con facilidad, ya que se han establecidos códigos que facilitan localizarlos.
- ✓ El diseño de la distribución de productos cuenta con la categorización ABC, la cual prioriza las posiciones y productos por nivel de rotación.
- ✓ Las mercancías son cuidadosamente guardadas hasta que el cliente las solicite.

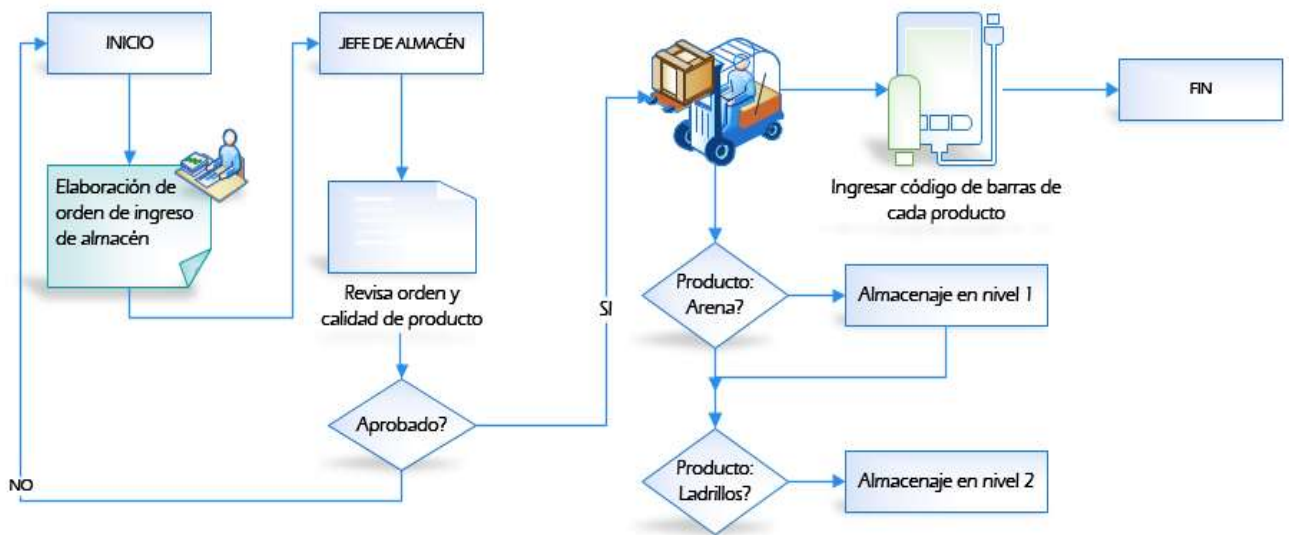


Figura 25. Almacenamiento

Es importante mencionar que la distribución física del almacén, estará sujeto a diversos factores como: personas, los materiales, las líneas de circulación, las máquinas, el factor cambio, el factor espera y otros., por lo que es importante contar con una eficiente distribución que permita el uso de recursos de forma óptima, con lo cual no se haga una sobreexplotación o subexplotación de los recursos con los que cuenta la empresa, donde se puede tener situaciones donde se presentan los denominados productos cuellos de botella, los cuales causan pérdida de tiempo por no tener una distribución correcta.

En cuanto al almacenamiento propiamente dicho, la empresa puede optar por los siguientes tipos de almacenamiento:

Almacenaje en bloque o arrume negro. En este tipo de almacenamiento las mercancías son colocadas unas encima de otra, por lo que no se emplea

estructuras físicas de almacenamiento, por ende, las distancias entre la acumulación de las existencias, depende únicamente de las propias de los productos.

Almacenamiento en estantería. En este caso se emplean estructuras para el almacenamiento de las unidades de carga . Dentro de estas tenemos:

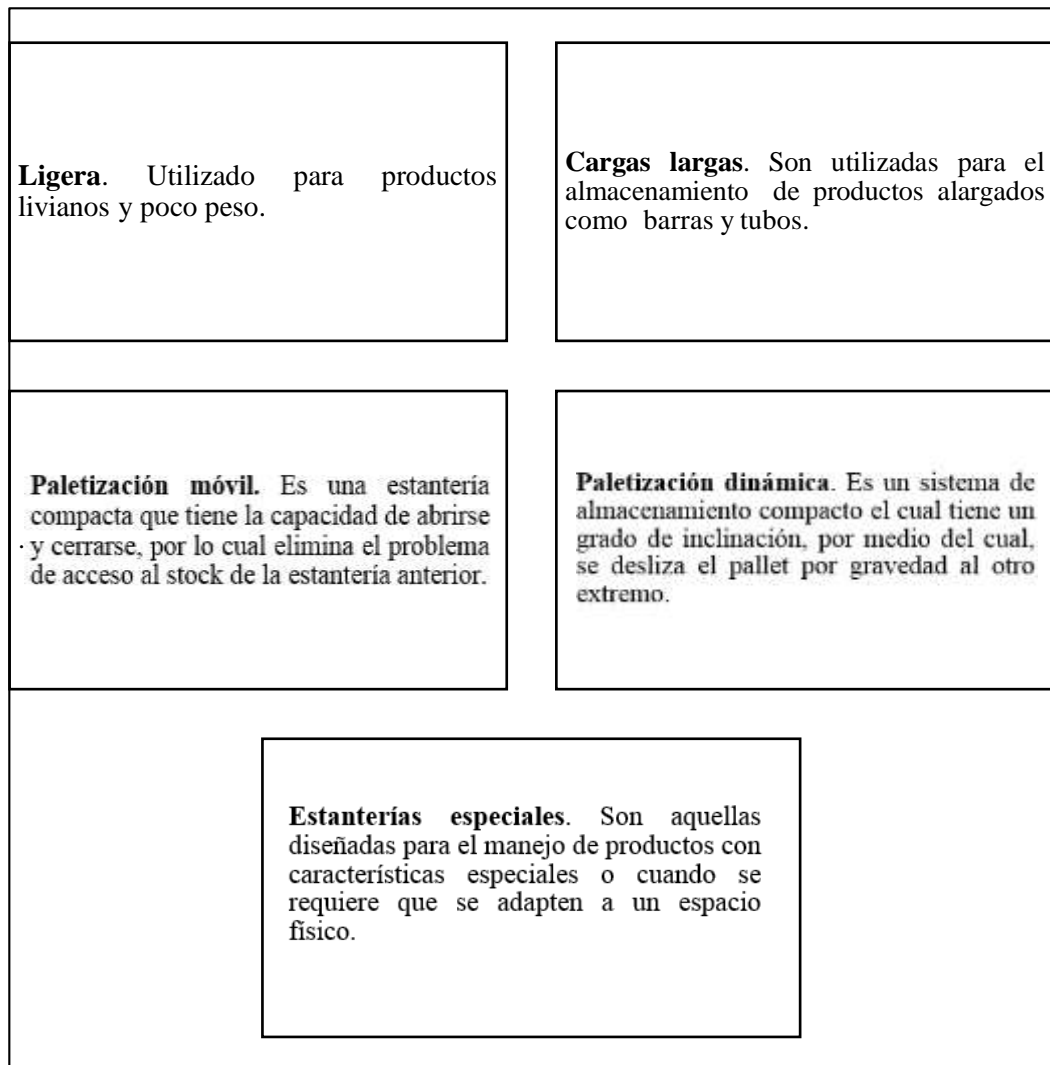


Figura 26. Tipos de almacenes en estantería

En esta fase ha de tenerse en cuenta:

1. En el inventario solo intervendrá el personal asignado.
2. El Kardex debe estar actualizado para la fecha en que se solicite el cierre, de forma que se compruebe las existencias físicas.
3. El jefe y/o encargado de almacén, y el jefe del área administrativa, deberán corroborar el inventario.

4. Se tendrá que elaborar el acta de inventario de la toma física de inventario .
5. El almacén contará con una separación y categorización de los tipos de mercancías, según su rotación, estacionalidad, entre otros aspectos importantes a considerar.
6. Se deberán realizar cortes de existencias de forma periódica en el almacén, teniendo en cuenta los movimientos de entradas y salidas que correspondan al mes en el que se va a hacer el inventario.
7. Se debe contar con un registro en el sistema de los ingresos de mercancías provenientes de proveedores, reintegros, cesiones, entre otros.
8. Cada producto ingresos debe contar con un reporte de entrada.
9. Todos y cada uno de los ingresos deben estar corroborados con algún comprobante de pago, además de los reportes de entrada correspondientes
10. Cuando se tengan entregas parciales o totales, estas deben estar corroboradas con facturas o remisiones.
11. El almacén efectuará la actualización de los las mercancías, y así realizar las entradas correspondientes.
12. Se contará con un máximo de dos días hábiles para efectuar algún reclamo al proveedor, debido a la recepción de mercancía en mal estado o que carece de las especificaciones técnicas solicitadas.
13. Las facturas del proveedor y entradas al sistema deberán ser enviadas oportunamente al área contable para soportar las pólizas de entrada .

3. Despacho de pedidos

- Consiste en la preparación y adaptación de los pedidos a las necesidades de los clientes.
- Recuperación de productos de su almacén para preparar los pedidos de los clientes.
- Establecer pautas para el diseño y división del área de preparación de pedidos según las características de los pedidos y clientes.

En esta fase se debe considerar:

1. El almacén debe registrar todos los envíos.
2. La mercancía se entrega únicamente a personal autorizado.
3. Todas las salidas deben ser confirmadas mediante la solicitud debidamente aprobada por el departamento administrativo y con los datos relevantes para cada artículo, en caso contrario no se realizará ninguna entrega.
4. Para fines de control, se crea un informe de salida con un número consecutivo para cada salida.
5. El almacén debe enviar los gastos al departamento de contabilidad para respaldar las pautas de gastos correspondientes.

4. Embalaje y despacho

El embalaje son todos los materiales, procesos y métodos que se utilizan para acondicionar, presentar, manipular, almacenar, conservar y transportar la mercancía. Actualmente, el responsable de esta actividad está preparando la mercancía para su entrega y cubriéndola con diversos materiales conservantes obtenidos a partir de bolsas, láminas de cartón y material impermeable.

Proceso de envío de productos terminados a clientes internos y externos, debidamente empaquetados, oportunos y al lugar deseado, los clientes internos reciben el trabajo en proceso en cajas o baldes, según el tipo.

- ✓ Controlar, embalar y cargar los vehículos en los medios de transporte.
- ✓ Establecer políticas para ubicar unidades de carga de camiones en el área de carga.
- ✓ Preparar los documentos de envío, incluyendo facturas, lista de verificación, etiqueta de dirección de entrega, entre otros.

b) Capacitación del personal de inventarios

Encontrar al personal adecuado

La empresa necesita mano de obra calificada. Los empleados del almacén necesitan operar maquinaria pesada, procesar pedidos complicados y trabajar con sistemas de datos. Los trabajadores calificados son cada vez más difíciles de encontrar. Para compensar este déficit, la empresa debe iniciar a expandir sus grupos de candidatos, proporcionando herramientas de aprendizaje digital para los posibles solicitantes y reorganizando sus técnicas de desarrollo de habilidades. La empresa debe encontrar empleados que tengan las habilidades necesarias o que estén ansiosos por aprender. La capacitación debe ser reevaluada para utilizar los talentos existentes y promover el desarrollo de habilidades.

Información prevista por los trabajadores actuales

La empresa puede usar empleados actuales para buscar otros nuevos. La Sociedad para la Gestión de Recursos Humanos sugirió realizar inventarios de habilidades de los equipos de almacenamiento. Al seguir el desempeño actual de los trabajadores, los gerentes pueden analizar qué cualidades conducen a un mayor éxito o qué habilidades promocionadas durante el proceso de contratación no han encontrado uso en el piso.

El análisis de las rutinas diarias también resalta dónde puede haber agujeros en el proceso de capacitación. Si todos los empleados parecen tener el mismo punto ciego en el proceso, esto indica dónde deben realizarse las mejoras en la contratación y la introducción a los deberes del trabajo.

Establecer estándares para el éxito

Una vez que un almacén determina qué objetivos son necesarios para una capacitación exitosa, se necesita formalizar un plan para que los nuevos empleados logren esos resultados. Se debe realizar un programa de entrenamiento de inventario con un cronograma y una serie de puntos de control. Todas las tareas se pueden medir siempre que la empresa tenga las herramientas adecuadas. Un sistema de captura de datos de almacén registra el rendimiento individual de los empleados. Una empresa necesita proyecciones listas para comparar con los resultados de los empleados.

Realizar visibles los efectos

Si las empresa no establece puntos de referencia, los empleados lo harán. La gente quiere ver los resultados de sus esfuerzos. Cuando un proceso de capacitación no proporciona retroalimentación, los trabajadores comienzan a definir su propio éxito. La recopilación de datos durante el entrenamiento debe compartirse con el empleado. Mostrar a los nuevos empleados cómo está mejorando su rendimiento o proporcionarles objetivos específicos en los que centrarse fomenta la mejora y garantiza que progresen de acuerdo con el calendario de la empresa. Cada empleado aprende a diferentes velocidades , así que asegúrese de adquirir un sistema flexible que se adapte a las necesidades individuales.

Antes de que la empresa contrate a un empleado, debe contar con un sistema de recolección de datos móviles que capture los datos de rendimiento y los haga visibles para todos los involucrados en el proceso de desarrollo de habilidades.

Tener las herramientas necesarias

Un sistema de software que grafica el desempeño de los empleados actuales, crea proyecciones para los objetivos de capacitación y proporciona visibilidad del éxito de los nuevos empleados es una gran manera de preparar un almacén para los procedimientos de desarrollo de habilidades. Existen otras herramientas en las que una empresa podría invertir para garantizar una capacitación eficaz y rápida.

Los equipos de captura de datos, como los escáneres de códigos de barras y los dispositivos de selección de voz , no solo hacen que el inventario cuente y la preparación de pedidos sea más precisa, sino que también ofrece un proceso consistente y fácil de aprender. Los empleados no tienen que preocuparse por los errores causados por la mala escritura o los documentos faltantes y pueden enfocarse en aprender habilidades más importantes.

Las tecnologías móviles brindan visibilidad de los datos a todos los trabajadores. El poder de adoptar una estrategia móvil empresarial, las tecnologías móviles se describen como adaptables, diseñadas para las necesidades de cada almacén individual. Las tecnologías creadas con sistemas particulares en mente facilitan una capacitación eficiente. No debe desperdiciarse tiempo adaptando la tecnología; las herramientas están listas para el éxito de los empleados. Los dispositivos móviles facilitan

a los nuevos empleados capturar los resultados de su capacitación y ver su propio progreso en un dispositivo que cabe en su bolsillo.

Tabla 26
Cuantificación de pérdidas

MES	FACTURAS / CONTABILIZADAS	INVENTARIO FISICO	DIFERENCIA
Enero	S/.594,419.29	S/.592,963.38	S/.1,455.91
Febrero	S/.577,912.37	S/.575,478.94	S/.2,433.43
Marzo	S/.648,463.16	S/.645,304.62	S/.3,158.54
Abril	S/.558,715.73	S/.556,552.84	S/.2,162.89
Mayo	S/.608,124.13	S/.606,795.56	S/.1,328.57
Junio	S/.545,273.66	S/.541,633.12	S/.3,640.54
Julio	S/.629,242.19	S/.624,450.98	S/.4,791.21
Agosto	S/.818,999.21	S/.817,478.65	S/.1,520.56
Setiembre	S/.870,291.27	S/.867,820.83	S/.2,470.44
Octubre	S/.788,837.00	S/.785,001.10	S/.3,835.90
Noviembre	S/.993,942.58	S/.991,043.56	S/.2,899.02
Diciembre	S/.805,337.00	S/.801,066.45	S/.4,270.55
TOTAL	S/.8,439,557.59	S/.8,405,590.03	S/.33,967.56

De acuerdo a las conciliaciones realizadas respecto a las facturas de compra contabilizadas versus el inventario en unidades físicas efectuado de manera mensual, se ha podido evidenciar que en todos los meses existen diferencias, entre las cuales son las más resaltantes en los meses de Julio, Octubre y Diciembre, con S/4,791.21.; S/.3,835.90 y S/4,270.55 respectivamente.

Asimismo cabe mencionar que la pérdida total durante el año 2017 asciende a S/.33,967.56 ya que el total de facturas contabilizadas fueron de S/.8,439,557.59 y el total de inventario físico valorado en unidades monetarias ascendió a S/.8,405,590.09, con lo cual podemos constatar el deficiente control interno de inventarios de la empresa Ferreteros y Constructores del Norte siendo sus causas principales el conteo erróneo de ingreso de mercadería y/o registro del mismo, productos vencidos sin dar a conocer o reportar la pérdida del producto es ahí donde se genera una pérdida cuantificada para la empresa.

Tabla 27*Determinación del porcentaje de aumento*

DETERMINACIÓN DE PORCENTAJE DE AUMENTO			
EMPRESA	RATIO FINANCIERO	AÑO 2017	NIVEL
EMPRESA SIMILAR	UTILIDAD SOBRE VENTAS (ROS)	0.06	REFERENCIA
FERRETEROS Y CONSTRUCTORES DEL NORTE S.A.C.	UTILIDAD SOBRE VENTAS (ROS)	0.03	DEFICIENTE

$$\frac{\text{RESULTADO NETO DEL EJERCICIO}}{\text{VENTAS NETAS DE BIENES}} = \frac{237,191.30}{8,720,712.47} \quad \mathbf{0.03 \text{ SIN CONTROL INTERNO}}$$

$$\frac{\text{RESULTADO NETO DEL EJERCICIO}}{\text{VENTAS NETAS DE BIENES}} = \frac{498,724.58}{9,156,748.09} \quad \mathbf{0.05 \text{ CON CONTROL INTERNO}}$$

En la tabla 27: Determinación del porcentaje de aumento, tenemos la comparación de ratios financieros (ROS) de dos empresas, la primera denominada empresa similar debido a que genera la misma actividad empresarial que la empresa en estudio denominada Ferreteros y Constructores del Norte SAC, en las que al hacer la comparación de ratios financieros se obtuvo como resultado que por cada sol que ingresa por las ventas que realiza la empresa similar obtiene una utilidad neta del 6%. Al aplicar este mismo criterio a la empresa Ferreteros y Constructores del Norte SAC, se obtiene que a diferencia de su competencia obtiene tan solo un 3 % de utilidad neta. Es por ello que de acuerdo a estos resultados se estimó un porcentaje de aumento del 5% como referencia para cálculos posteriores.

Figura 27. Determinación del costo de ventas.

FERRETEROS Y CONSTRUCTORES DEL NORTE S.A.C.			
RUC Nº 20486021177			
DETERMINACIÓN DEL COSTO DE VENTAS DE MERCADERIAS			
CODIGO DE LA CUENTA DE CARGO			6911
CODIGO DE LA CUENTA DE ABONO			20111
AL	31/12/2017	AUM/DISM.	
VENTAS	8,720,712.47	9,156,748.09	
INV. INICIAL	1,175,689.00	1,175,689.00	
+ COMPRAS	8,439,557.59	8,439,557.59	
= DISPONIBLE	9,615,246.59	9,615,246.59	0.00
- INV.FINAL	(1,547,825.00)	(1,470,433.75)	
= COSTO VTAS.	8,067,421.59	8,144,812.84	0.00

Fuente: Elaboración propia

En la figura 21, se puede apreciar una comparación de la determinación del costo de ventas; para ello inicialmente se estableció un porcentaje base de aumento en las ventas en la que se considera la implementación del diseño de estrategias de control interno de inventarios. Como se observa, en la parte izquierda tenemos un importe en ventas de S/. 8,720,712.47 lo cual varía en un 5% dando como resultado un aumento a S/. 9,156,748.09 considerando el control interno en la empresa.

En relación a la determinación de costo de ventas, la obtenemos de aplicar la siguiente fórmula : inventario inicial más las compras del periodo nos da como resultado lo disponible al cual le restamos el inventario final para obtener dicho resultado. Por otro lado, analizando el aumento del 5 % en ventas el efecto que genera es una reducción del inventario final porque al vender una mayor cantidad disminuye el stock en almacén y al mismo tiempo aumenta el costo de ventas, en la que finalmente ascendió de s/. 8,067,421.59 a 8,144,812.84.

Figura 28. Comparativo de Estados de Resultados.

COMPARATIVO DE ESTADOS DE RESULTADOS			
ESTADO DE RESULTADOS ANTES DEL CONTROL INTERNO		ESTADO DE RESULTADOS DESPUÉS DEL CONTROL INTERNO	
FERRETEROS Y CONSTRUCTORES DEL NORTE S.A.C.		FERRETEROS Y CONSTRUCTORES DEL NORTE S.A.C.	
RUC Nº 20488021177		RUC Nº 20488021177	
ESTADO DE RESULTADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 EXPRESADO EN NUEVOS SOLES		ESTADO DE RESULTADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 EXPRESADO EN NUEVOS SOLES	
VENTAS NETAS DE BIENES	8,720,712.47	VENTAS NETAS DE BIENES	9,156,748.09
PRESTACION DE SERVICIOS	0.00	PRESTACION DE SERVICIOS	0.00
TOTAL DE INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	8,720,712.47	TOTAL DE INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	9,156,748.09
COSTO DE VENTAS	(8,067,421.59)	COSTO DE VENTAS	(8,144,812.84)
UTILIDAD BRUTA	653,290.88	UTILIDAD BRUTA	1,011,935.25
GASTOS DE VENTAS Y DISTRIBUCIÓN	147,897.86	GASTOS DE VENTAS Y DISTRIBUCIÓN	140,502.97
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	98,598.58	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	93,668.65
DSCTOS, REBAJAS Y BONIFICAC. OBTENIDOS	0.00	DSCTOS, REBAJAS Y BONIFICAC. OBTENIDOS	0.00
OTROS INGRESOS OPERATIVOS	41.36	OTROS INGRESOS OPERATIVOS	41.36
OTROS GASTOS OPERATIVOS	-246,455.08	OTROS GASTOS OPERATIVOS	-234,130.26
GANANCIA (PÉRDIDA) OPERATIVA	S/. 406,835.80	GANANCIA (PÉRDIDA) OPERATIVA	S/. 777,804.99
MAS / MENOS : INGRESOS Y EGRESOS:		MAS / MENOS : INGRESOS Y EGRESOS:	
INGRESOS FINANCIEROS	0.00	INGRESOS FINANCIEROS	0.00
GASTOS FINANCIEROS	(69,966.96)	GASTOS FINANCIEROS	(69,966.96)
RESULTADO ANTE DE PARTICIPAC. E IMPTOS	S/ 336,868.84	RESULTADO ANTE DE PARTICIPAC. E IMPTOS	S/ 707,838.03
IMPUESTO A LA RENTA	(0.00)	IMPUESTO A LA RENTA	(209,113.46)
RESULTADO NETO DEL EJERCICIO	336,868.84	RESULTADO NETO DEL EJERCICIO	498,724.58
RESERVA LEGAL 10%	(0.00)	RESERVA LEGAL 10%	(0.00)
RESULTADO NETO DEL EJERCICIO	336,868.84	RESULTADO NETO DEL EJERCICIO	498,724.58

En la figura 29 se compara los estados de resultados de la empresa Ferreteros y constructores de Norte SAC, en la que se puede visualizar que al aumentar las ventas en un 5 % aumenta también de la misma manera la utilidad neta de s/336,868.84 a s/498,724.58

Tabla 28

Estado de Situación Financiera antes del control interno

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA			
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017			
EXPRESADO EN NUEVOS SOLES			
ACTIVO		PASIVOS Y PATRIMONIO	
ACTIVOS CORRIENTES	S/.	PASIVOS CORRIENTES	S/.
Efectivo y equivalentes al efectivo	135,919.04	Tributos	1,501.00
Cuentas por cobrar comerciales terceros (neto)	0.00	Sobregiro bancario	0.00
Cuentas por cobrar comerciales relacionadas (neto)	0.00	Cuentas por pagar comerciales terceros	525,594.92
Otras cuentas por cobrar (neto)	200,000.00	Cuentas por pagar comerciales relacionadas	0.00
Cuentas por cobrar a entidades relacionadas	0.00	Obligaciones financieras	310,889.06
Mercaderías	1,547,825.00	Remuneraciones por pagar	0.00
Productos terminados	0.00	Otras cuentas por pagar	0.00
Subproductos, desechos y desperdicios	0.00	TOTAL PASIVOS CORRIENTES	S/. 837,984.98
Productos en proceso	0.00		
Materias primas	0.00	PASIVOS NO CORRIENTES	
Materiales auxiliares, suministros y repuestos	0.00	Pasivos por impuestos a las ganancias diferidos	S/.0.00
Envases y embalajes	0.00	TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES	0.00
Tributos por pagar	119,361.00	TOTAL PASIVO	S/. 837,984.98
Servicios y otros contratados por anticipado	0.00		
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES	S/2,003,105.04	PATRIMONIO	
		Capital emitido	329,000.00
ACTIVOS NO CORRIENTES		Capital adicional	0.00
Propiedades, planta y equipo (neto)		Otras reservas de capital	0.00
Inmuebles, maquinarias y equipo	40,477.76	Resultados acumulados	543,761.09
Depreciación	-13,326.83	Resultados del ejercicio	336,868.84
Activos en arrendamiento	136,684.31	TOTAL PATRIMONIO	S/. 1,209,629.93
Depreciación	-119,325.37		
Activos por impuestos a las ganancias diferidos	0.00		
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES	S/.44,509.87		
TOTAL ACTIVO	S/2,047,614.91	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	S/2,047,614.91

Tabla 29*Estado de Situación Financiera después del control interno*

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA			
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017			
EXPRESADO EN NUEVOS SOLES			
ACTIVO		PASIVOS Y PATRIMONIO	
ACTIVOS CORRIENTES	S/.	PASIVOS CORRIENTES	S/.
Efectivo y equivalentes al efectivo	584,279.48	Tributos	1,501.00
Cuentas por cobrar comerciales terceros (neto)	0.00	Sobregiro bancario	0.00
Cuentas por cobrar comerciales relacionadas (neto)	0.00	Cuentas por pagar comerciales terceros	525,594.92
Otras cuentas por cobrar (neto)	200,000.00	Cuentas por pagar comerciales relacionadas	0.00
Cuentas por cobrar a entidades relacionadas	0.00	Obligaciones financieras	310,889.06
Mercaderías	1,470,433.75	Remuneraciones por pagar	0.00
Productos terminados	0.00	Otras cuentas por pagar	0.00
Subproductos, desechos y desperdicios	0.00	TOTAL PASIVOS CORRIENTES	S/. 837,984.98
Productos en proceso	0.00		
Materias primas	0.00	PASIVOS NO CORRIENTES	
Materiales auxiliares, suministros y repuestos	0.00	Pasivos por impuestos a las ganancias diferidos	S/.0.00
Envases y embalajes	0.00	TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES	0.00
Tributos por pagar	119,361.00	TOTAL PASIVO	S/. 837,984.98
Servicios y otros contratados por anticipado	0.00		
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES	S/2,374,074.23	PATRIMONIO	
		Capital emitido	329,000.00
ACTIVOS NO CORRIENTES		Capital adicional	0.00
Propiedades, planta y equipo (neto)		Otras reservas de capital	0.00
Inmuebles, maquinarias y equipo	40,477.76	Resultados acumulados	543,761.09
Depreciación	-13,326.83	Resultados del ejercicio	707,838.03
Activos en arrendamiento	136,684.31	TOTAL PATRIMONIO	S/. 1,580,599.12
Depreciación	-119,325.37		
Activos por impuestos a las ganancias diferidos	0.00		
TOTAL ACIVOS NO CORRIENTES	S/.44,509.87		
TOTAL ACTIVO	S/2,418,584.10	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	S/ 2,418,584.10

Tabla 30

Ratios de rentabilidad de la empresa Ferreteros y Constructores del Norte S.A.C. 2017

DIMENSIÓN	INDICADOR	2017
UTILIDAD SOBRE VENTAS (ROS)	Utilidad neta / ventas	0.0272
UTILIDAD SOBREACTIVOS TOTALES (ROA)	Utilidad neta / Activo total	0.1158
UTILIDAD SOBRE AL PATRIMONIO (ROE)	Utilidad neta / Patrimonio	0.1961

Tabla 31

Ratios de rentabilidad de la empresa Ferreteros y Constructores del Norte S.A.C. 2017 implementando el control interno.

DIMENSIÓN	INDICADOR	2017
UTILIDAD SOBRE VENTAS (ROS)	Utilidad neta / ventas	0.0545
UTILIDAD SOBREACTIVOS TOTALES (ROA)	Utilidad neta / Activo total	0.2062
UTILIDAD SOBRE AL PATRIMONIO (ROE)	Utilidad neta / Patrimonio	0.3155

Para hallar los ratios de rentabilidad se llegó a realizar los siguientes indicadores financieros; donde la utilidad sobre las ventas, es igual a 0.0545, lo que indica que por cada sol que ingresa a la empresa en ventas, se estará obteniendo una ganancia de 0.0545 céntimos, lo que es un retorno superior al establecido en los años anteriores. La utilidad sobre activos totales, está representada por la razón de la utilidad neta y el activo total, obteniendo un valor de 0.2062, lo que significa que por cada sol que se invierte en activos de la empresa, se está ganando 0.2062. Por otro lado, la utilidad sobre el patrimonio, tiene un valor igual a 31.55%, lo que significa que por cada sol que se ha invertido en la empresa, respecto al capital, la empresa estará ganando 0.3155 céntimos.

Con ello se puede concluir que la aplicación del control interno mejora la rentabilidad de la empresa Ferreteros y Constructores del Norte.

IV. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

CONCLUSIONES

1. El control interno operativo de inventarios en la empresa Ferreteros y Constructores del Norte SAC. se encuentra deficiente, ya que no cuenta con políticas y lineamientos establecidos para esta área, esto debido a que, según el diagnóstico realizado sobre la situación actual de la empresa, básicamente llevan como guía procedimientos comunes para llegar al conteo de sus mercaderías con lo que conlleva a una inadecuada salvaguardia, generando así desorganización en el desarrollo de las actividades de la empresa.
2. Al evaluar la rentabilidad de la empresa se determinó que presenta un bajo nivel, ya que por cada sol que invierte en los activos y por las ventas generadas obtiene un bajo porcentaje de ganancia, lo cual evidencia que las actividades de control de inventarios no son gestionados de manera correcta lo que hace que cuyos indicadores operativo sean muy alcanzables a producir futuros problemas en la empresa.
3. Se elaboró la estructura organizativa y de procesos a partir de la cual se diseñó el sistema de control interno integrado por el manual de funciones y luego se definieron los procesos y, en base a ello, se elaboró la guía y el manual de procesos, en el que se establecen los lineamientos para las operaciones.

RECOMENDACIONES

1. Asegurar el óptimo funcionamiento de las actividades operativas de la empresa significa el interés de la empresa en monitorear y controlar cada uno de los procesos involucrados, ante ello se recomienda dar inicio a la formulación de estrategias con el fin de dar solución a las deficiencias del control interno operativo de inventarios.
2. La rentabilidad generada por la empresa es la mayor prueba tangible de una adecuada utilización de sus recursos tales como activos, pasivos y patrimonio. Ante ello se recomienda a la empresa mejorar los mecanismos por como viene ejecutando sus activos, principalmente en los inventarios, a fin de que la empresa puede seguir siendo sostenible en el mercado, y así mejorar su productividad para el área de almacén.
3. Se recomienda a la empresa Ferreteros y Constructores del Norte SAC, aplicar la propuesta de estrategias de control interno operativo de inventarios, ya que indudablemente contribuirá al desarrollo productivo y por tanto económico de la empresa, obteniendo como resultado el incremento de su rentabilidad y la correcta planificación de estrategias administrativas.

REFERENCIAS

- Abolacio, M. (2013). *Planificación de la auditoría: gestión contable y gestión administrativa para auditorías*. Madrid, España: IC. Obtenido de <http://ebook.e-libro.com/individuales/>
- Allan, B. (2015). *Control interno a los inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa ferretería Romainco, Cantón Quevedo, periodo 2012*. Los ríos, Ecuador.: Universidad Técnica Estatal de Quevedo. Obtenido de <http://repositorio.uteq.edu.ec/bitstream/43000/726/1/T-UTEQ-0065.pdf>
- Álvarez, M. (2015). *El control interno a la rotación de inventarios y su impacto en la rentabilidad de la empresa comercial Romero Medina del Cantón Píllaro*. Ambato, Ecuador: Universidad Técnica de Ambato. Obtenido de <http://repo.uta.edu.ec/bitstream/123456789/17060/1/T2958i.pdf>
- Bernal, F. (2009). Auditoría operacional. *Actualidad Empresarial*, N° 183. Obtenido de http://aempresarial.com/servicios/revista/183_11_GKTBBAGCMMMEHAMJZAFPDUHEKYYTMAMXGWQIXROADBFLBRUASAP.pdf
- Blanco, Y. (2012). *Auditoría integral: normas y procedimientos* (2° ed.). Bogotá, Colombia: ECOE.
- Cárdenas, P. (2015). *Control interno de inventarios y su incidencia en los resultados financieros de SERVIPLASTIC*. Ambato, Ecuador: Universidad Técnica de Ambato. Obtenido de <http://repo.uta.edu.ec/bitstream/123456789/17537/1/T3085i.pdf>
- Carrasco, N. (2015). *El control interno de inventarios y la renabilidad de la ferretería Ferro Metal el Ingeniero*. Ambato, Ecuador: Universidad técnica de Ambato. Obtenido de <http://repositorio.uta.edu.ec/jspui/bitstream/123456789/17840/1/T3124i.pdf>
- Carro, R.; Gonzáles, D. (2013). *Gestión de stocks*. Argentina. Obtenido de http://nulan.mdp.edu.ar/1830/1/gestion_stock.pdf

- Chegula, S. (2013). *Assessing the Contribution of Operational Auditing in Improving the Effectiveness of Internal Control in Local Government Authorities of Tanzania*. Tanzania.: Mzumbe University.
- Clavijo, J. (2015). *El control interno de inventarios y la rentabilidad de la empresa JC distribuciones del Cantón Ambato*. Ambato, Ecuador.: Universidad Técnica de Ambato. Obtenido de <http://repo.uta.edu.ec/bitstream/123456789/16965/1/T2883i.pdf>
- Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission . (2017). *COSO*. Obtenido de <https://www.coso.org/Pages/default.aspx>
- Contraloría General de la República . (2017). Obtenido de <http://doc.contraloria.gob.pe>
- Esquivel, M. (2011). *Auditoría de Gestión como elemento de control de las Empresas de Servicio, Aplicado al Departamento Financiero-Contable*. Quito. Obtenido de <https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/4461/1/UPS-QT00048.pdf>
- Estupiñán, R. (2015). *Administración de riesgos E.R.M. y la auditoría interna*. (2º ed.). Bogotá, Colombia.: Ecoe.
- Flores, J. (2013). *Análisis e interpretación de estados financieros, Teoría y práctica* (4ª ed.). Lima, Perú: centro de especialización en contabilidad y finanzas.
- García, J. y Paredes, L. (2014). *Estrategias financieras empresariales*. Distrito federal de México, México.: Grupo Patria.
- García, M. (2014). *El control Interno como Mecanismo de transformación y crecimiento, una mirada desde la gestión gerencial de las empresas*. Bogotá, C.: Universidad Militar Nueva Granada. Obtenido de <http://repository.unimilitar.edu.co/bitstream/10654/12715/1/ENSAYO%20-%20OPCION%20DE%20GRADO%20-%20CONTROL%20INTERNO.pdf>
- García, P. (2015). *Análisis financiero. Un enfoque integral*. México D.F.: GRUPO EDITORIAL PATRIA.
- Gómez, D. (2017). *Control Interno de los inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa central de Belleza SAC, distrito de Miraflores*. Lima, Perú:

Universidad Autónoma del Perú. Obtenido de <http://repositorio.autonoma.edu.pe/bitstream/123456789/382/1/GOMEZ%20RIVERA%20DIEGO%20ARTEMIO.pdf>

Hernández, Fernández y Baptista. (2014). *Metodología de la Investigación* (6° ed.). México: Mc Graw Hill.

Hernández, L. y Zegarra, N. (2017). *Propuesta de un sistema de control interno de inventario, en la distribuidora ladrillera P&A La Muralla EIRL, 2016*. Tarapoto, Perú: Universidad Peruana Unión. Obtenido de http://repositorio.upeu.edu.pe/bitstream/handle/UPEU/709/Liliana_Tesis_bachiller_2017.pdf?sequence=4&isAllowed=y

Laveriano, W. (2010). Importancia del control de inventarios en la empresa. *Actualidad Empresarial*, N° 198. Obtenido de http://aempresarial.com/web/revitem/2_10531_19552.pdf

López, A. (2011). *Control Interno al ciclo de inventario y su impacto en la rentabilidad de la ferretería Ángel López*. Ambato, Ecuador: Universidad Técnica de Ambato. Obtenido de <http://repo.uta.edu.ec/bitstream/123456789/1818/1/TA0122.pdf>

Mantilla, S. (2013). *Auditoría del control interno* (3° ed.). Bogotá, Colombia: ECOE.

Medina, K; Saldaña, H. y Sanchez, S. (2016). *Control Interno de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de las empresas comerciales del régimen geneal del distrito de San Vicente- Cañete, 2014*. Callao, Perú: Universidad Nacional del Callao. Obtenido de http://repositorio.unac.edu.pe/bitstream/handle/UNAC/1771/Katherinebeatriz_Tesis_T%C3%ADtuloprofesional_2016.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Mercado, L. (2015). *Control interno de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Agro Transporte Gonzáles SRL año 2015*. Trujillo, Perú: Universidad César Vallejo. Obtenido de http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/360/mercado_cl.pdf?sequence=1&isAllowed=y

- Muñoz, J.; Muñoz, L y Rivera, C. (2014). *Control automático I: estrategias de control clásico*. Ibagué, Colombia: Universidad del Tolima. Obtenido de <http://ebook.e-libro.com/individuales/>
- Ramirez, E. (2016). *El control interno de inventarios en el área logística y su incidencia en las retabilidad de la empresa electrotiendas del Perú*. Trujillo, Perú.: Universidad Nacional de Trujillo. Obtenido de http://dspace.unitru.edu.pe/bitstream/handle/UNITRU/8039/ramirezmarquina_erika.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Real Academia de la Lengua Española. (2017). *Control*. Obtenido de <http://dle.rae.es/?id=AeYZ09V>
- Riofrío, B. (2014). *El control interno de inventarios y l rentabilidad en la empresa Carlos Mesías productora de trenzas, alambre y artículos de hierro*. Ambato, Ecuador: Universidad Técnica de Ambato. Obtenido de <http://repo.uta.edu.ec/bitstream/123456789/20546/1/T2553i.pdf>
- Salvador, L. (2016). *El control interno de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Asesoría y Eventos Pacífico SAC, Trujillo 2015*. Trujillo, Perú: Universidad Cesar Vallejo. Obtenido de http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/377/salvador_ll.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Sánchez, J. (2014). . *Teoría y práctica de la auditoría I: concepto y metodología* (5° ed.). Madrid, España: Ediciones Pirámide.
- Santillana, J. (2015). *Sistemas de control interno*. México D.F. : Pearson .
- The Institute of Cost and Works Accountants of India. (2010). *Cost audit and Oerational audit*. . *Repro India Limited*. Obtenido de <http://icmai.in/upload/Students/Syllabus-2008/StudyMaterialFinal/P-17.pdf>
- Vidarte, C. (2016). *Propuesta de un sistema de gestión logística para optimizar el control de inventarios en una empresa constructora, corporación Vidarte SAC, 2015*. Chiclayo, Perú: Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo. Obtenido de

http://tesis.usat.edu.pe/bitstream/usat/663/1/TL_Vidarte_Flores_CelesstheAdhell y.pdf

Zambrano, J. (2014). *El control interno de inventarios y la rentabilidad en la empresa industrias licoreras Asociados S.A. en la ciudad de Ambato*. Ambato, Ecuador.: Universidad Técnica de Ambato. Obtenido de <http://repo.uta.edu.ec/bitstream/123456789/20655/1/T2664i.pdf>

Pirela, A. (2015). Estudio de un caso de control interno. *Redalyc*. Pp. 488, 489. Recuperado de: <https://www.redalyc.org/pdf/993/99318837010.pdf>

Ortega, A., Padilla, S. Torres, J.y Ruz, A. (2017). Nivel de Importancia del Control Interno de los Inventarios dentro del Marco Conceptual de una empresa. *Revistas Científicas Universidad Simón Bolívar*.Pp. 1,2.

ANEXOS

Encuesta dirigida a los colaboradores de la empresa Ferreteros y Constructores del Norte SAC 2017 .

Buen día, la siguiente encuesta tiene como objetivo general Elaborar Estrategias de control interno operativos de inventarios para mejorar la rentabilidad en la empresa Ferreteros y Constructores del Norte SAC .2017 , es por ello que se le solicita sea lo más objetivo posible en responder las siguientes preguntas:

Escala de medición:

- 1 = Totalmente en desacuerdo
- 2 = En desacuerdo
- 3 = Ni en desacuerdo ni de acuerdo
- 4 = De acuerdo
- 5 = Totalmente de acuerdo

CUESTIONARIO					
Cuestionario dirigido a los colaboradores de la empresa	1	2	3	4	5
Ambiente de control					
1. ¿La empresa Ferreteros y Constructores del Norte SAC cuenta con valores establecidas?					
2. ¿Existen normas laborales establecidas?					
3. ¿Las responsabilidades en la empresa están correctamente designadas?					
4. ¿Cuentan con algún manual de organización y funciones?					
Evaluación de los riesgos					
5. ¿Se identifican oportunamente los riesgos de los inventarios?					
6. ¿La empresa cuenta con seguros contra pérdidas y daños?					
7. ¿La empresa cuenta con un plan de contingencia en caso de suscitarse situaciones imprevistas?					
Actividades de control					
8. ¿La empresa aplican un rígido control sobre los inventarios?					
9. ¿La empresa controla toda la actividad operativa que concierne a los inventarios?					
10. ¿La empresa emite acciones regulatorias en caso de algún error o falencia?					

11. ¿El desempeño de los colaboradores se encuentra bajo el control de una persona responsable que presenta competencias adecuadas para supervisar?						
Información y comunicación						
12. ¿Se informa a los colaboradores sobre los objetivos de la empresa?						
13. ¿Se comunican los reportes generados para mejoras del control de inventarios?						
14. ¿Se realizan frecuentes reportes sobre las existencias en los inventarios?						
15. ¿El personal cuenta con capacidades de comunicación que permite un buen manejo de las operaciones?						
Monitoreo						
16. ¿Se evalúan continuamente los errores presentados en el manejo de inventarios?						
17. ¿Se realizan supervisiones frecuentes a los procedimientos relacionados a los inventarios?						
18. ¿Se formulan medidas correctivas para las deficiencias identificadas en las operaciones de inventarios?						

Anexo 02: Guía de análisis documental:

Clase	Fórmula	porcentaje	2017	2016	Interpretación
Análisis De Rentabilidad	Utilidades sobre ventas (ROS)				
	$\frac{\textit{Utilidades netas}}{\textit{ventas}}$	%			
	Utilidades sobre activos totales (ROA)				
	$\frac{\textit{Utilidades netas}}{\textit{Activo total}}$	%			
	Utilidad sobre el patrimonio o exigencias (ROE)				
	$\frac{\textit{Utilidades netas}}{\textit{patrimonio}}$	%			

Anexo 03: Guía de análisis documental

Entrevista dirigida al contador de la empresa Ferreteros y Constructores del Norte SAC 2017.

Buenos días, la presente entrevista tiene como propósito Elaborar Estrategias de control interno operativo de inventarios para mejorar la rentabilidad en la empresa Ferreteros y Constructores del Norte SAC.2017, por ende, se solicita su objetividad en cada interrogante:

¿Los niveles de rentabilidad alcanzados son los planificados?

¿La rentabilidad obtenida satisface las expectativas de los propietarios?

¿Cómo calificaría usted el rendimiento proporcionado de cada activo presente en la empresa Ferreteros y Constructores del Norte SAC, independientemente de su financiación?

¿Los beneficios registrados por cada unidad monetaria de ventas, están acordes a las metas financieras propuestas por la empresa?

¿Las utilidades generadas por los recursos invertidos por los socios, son redituables y sostenidas?

Anexo 04: Matriz de consistencia

Título de investigación	Problema	Objetivos generales y específicos	Variable independiente y dependiente	Dimensión	Indicador	Técnica
“Estrategias de control interno operativo de inventarios para mejorar la rentabilidad de la empresa Ferreteros y Constructores del Norte SAC 2017”	¿Qué propuesta de estrategias de control interno operativo de inventarios mejorará la rentabilidad de Ferreteros y Constructores del Norte SAC 2017?	<p>Objetivo General:</p> <p>Proponer estrategias de control interno operativo de inventarios para mejorar la rentabilidad de Ferreteros y Constructores del Norte SAC 2017.</p> <p>Objetivos Específicos:</p> <p>Diagnosticar la situación actual del control interno</p>	<p>Variable independiente :</p> <p>Control interno operativo de inventarios</p> <p>Diagnosticar el control interno operativo de inventarios de Ferreteros y Constructores del Norte SAC 2017.</p> <p>Determinar el nivel de rentabilidad en Ferreteros y Constructores del Norte SAC 2017.</p>	Ambiente de control	Valores instituciones	Encuesta/ Entrevista Análisis Documental
					Normas Laborales	
					Asignación de responsabilidades	
					Estándares laborales	
				Evaluación de los riesgos	Identificación oportuna de riesgos	
					Seguros contra pérdidas y daños	
					Plan de contingencia	
				Actividades de control	Control sobre los bienes	
					Control sobre actividades	
					Acciones de regulación.	
				Información y comunicación	Desempeño de colaboradores a cargo de un responsable	
					Información de objetivos	
					Comunicación de reportes.	
					Informes	
Monitoreo	Capacidades de comunicación del personal					
	Evaluación de errores					
	Frecuencia de supervisiones					

		operativo de inventarios de Ferreteros y Constructores del Norte SAC 2017. Determinar el nivel de rentabilidad en Ferreteros y Constructores del Norte SAC 2017.	Diseñarlas estrategias de control interno operativo de inventarios en Ferreteros y Constructores del Norte SAC 2017.		Formulación de medidas correctivas	
		y Constructores del Norte SAC 2017. Diseñar estrategias de control interno operativo de inventarios para mejorar la rentabilidad de la empresa Ferreteros y Constructores del Norte SAC 2017.	Variable dependiente: Rentabilidad	Utilidades sobre ventas (ROS)	$\frac{\textit{Utilidades netas}}{\textit{ventas}}$	
	Utilidades sobre activos totales (ROA)			$\frac{\textit{Utilidades netas}}{\textit{Activo total}}$		
	Utilidad sobre el patrimonio o exigencias (ROE)			$\frac{\textit{Utilidades netas}}{\textit{patrimonio}}$		

VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO

Yo, Mg. CPC Antonio Mendo Otero, Contador Público Colegiado y, Docente adscrito a la Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad Señor de Sipán, he leído y validado el Instrumento de Recolección de datos (21) elaborada por: García Cueva Darwin Abraham, estudiante de la Escuela de Contabilidad, para el desarrollo de la investigación titulada: "Estrategias de control interno operativo de inventarios para mejorar la rentabilidad de Ferreteros y Constructores del Norte SAC 2017"

C E R T I F I C O: Que es válido y confiable en cuanto a la estructuración, contenido y redacción de los ítems.

Pimentel, 25 de Abril del 2018

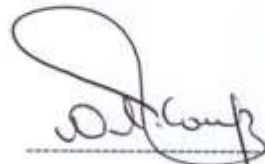

FIRMA
NOMBRE DOCENTE
DNI 16580201

VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO

Yo, Mg. CPC Carlos Olivos Campos, Contador Público Colegiado y, Docente adscrito a la Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad Señor de Sipán, he leído y validado el Instrumento de Recolección de datos (Entrevista) elaborada por: García Cueva Darwin Abraham, estudiante de la Escuela de Contabilidad, para el desarrollo de la investigación titulada: "Estrategias de control interno operativo de inventarios para mejorar la rentabilidad de Ferreteros y Constructores del Norte SAC 2017"

CERTIFICO: Que es válido y confiable en cuanto a la estructuración, contenido y redacción de los ítems.

Pimentel, 26 de Abril del 2018



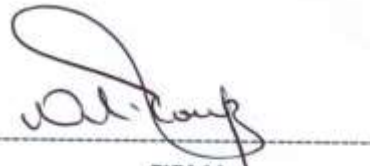
FIRMA
NOMBRE DOCENTE Olivos Campos, Carlos
DNI 16406408

VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO

Yo, Mg. CPC Carlos Olivos Campos, Contador Público Colegiado y, Docente adscrito a la Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad Señor de Sipán, he leído y validado el Instrumento de Recolección de datos (Encuesta) elaborada por: García Cueva Darwin Abraham, estudiante de la Escuela de Contabilidad, para el desarrollo de la investigación titulada: "Estrategias de control interno operativo de inventarios para mejorar la rentabilidad de Ferreteros y Constructores del Norte SAC 2017"

C E R T I F I C O: Que es válido y confiable en cuanto a la estructuración, contenido y redacción de los ítems.

Pimentel, 26 de Abril del 2018



FIRMA
NOMBRE DOCENTE Carlos Olivos Campos
DNI 16406403

VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO

Yo, Mg. CPC Edgar Chapañan Ramirez, Contador Público Colegiado y, Docente adscrito a la Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad Señor de Sipán, he leído y validado el Instrumento de Recolección de datos (Entrevista) elaborada por: García Cueva Darwin Abraham, estudiante de la Escuela de Contabilidad, para el desarrollo de la investigación titulada: "Estrategias de control interno operativo de inventarios para mejorar la rentabilidad de Ferreteros y Constructores del Norte SAC 2017"

CERTIFICO: Que es válido y confiable en cuanto a la estructuración, contenido y redacción de los ítems.

Pimentel, 26 de Abril del 2018


FIRMA
NOMBRE DOCENTE
DNI 43068346

VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO

Yo, Mg. CPC Edgar Chapañan Ramirez, Contador Público Colegiado y, Docente adscrito a la Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad Señor de Sipán, he leído y validado el Instrumento de Recolección de datos (Encuesta) elaborada por: García Cueva Darwin Abraham, estudiante de la Escuela de Contabilidad, para el desarrollo de la investigación titulada: "Estrategias de control interno operativo de inventarios para mejorar la rentabilidad de Ferreteros y Constructores del Norte SAC 2017"

C E R T I F I C O: Que es válido y confiable en cuanto a la estructuración, contenido y redacción de los ítems.

Pimentel, 26 de Abril del 2018



FIRMA
NOMBRE DOCENTE
DNI 45068346

ANEXOS:



**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
RESOLUCIÓN N° 1540 - FACEM-USS-2017**

Chiclayo, 14 de diciembre del 2017.

VISTO:

El oficio N° 1227-2017/FACEM-DC-USS, de fecha 18 de diciembre del 2017, en donde la Coordinadora de la EAP de Contabilidad, Dra. Mariuz Amalia Cabrera Sanchez, solicita la aprobación de los proyectos de tesis de los estudiantes de la EAP de Contabilidad del semestre académico 2017-II, y;

CONSIDERANDO:

Que, la investigación constituye una función esencial y obligatoria de la Facultad de Ciencias Empresariales de la USS; ya que a través de la producción del conocimiento se desarrollan propuestas de solución a las necesidades de la sociedad; con especial énfasis en la realidad nacional.

Que, el trabajo de investigación: tesis, es un estudio que debe denotar rigurosidad metodológica, originalidad, relevancia social, utilidad teórica y/o práctica en el ámbito empresarial.

Que, según el artículo 29° del Reglamento de Grados y Títulos Específico de la FACEM, una vez aprobado el título del trabajo de investigación: Tesis, por parte del comité de Investigación de la escuela profesional, este será registrado en el catálogo virtual de trabajos de investigación de la Facultad, a cargo del coordinadora de investigación de la escuela profesional de la Facultad de Ciencias Empresariales.

Estado a lo expuesto y en el uso de las atribuciones conferidas,

SE RESUELVE

ARTICULO ÚNICO: APROBAR los Proyecto de Tesis de los estudiantes del IX ciclo de la EAP de Contabilidad del semestre académico 2017-II, que estuvieron a cargo de la Mg. Janet Isabel Cubas Carranza, de acuerdo al cuadro adjunto.

REGÍSTRESE, COMUNIQUESE Y ARCHÍVESE.


UNIVERSIDAD SEÑOR DE SIPÁN S.A.
Mg. Jesus Roberto Amador Garcia
DECANO DE LA FACULTAD DE
CIENCIAS EMPRESARIALES


UNIVERSIDAD SEÑOR DE SIPÁN
Facultad de Ciencias Empresariales
Mg. Sandra Mary Guzmán
SECRETARIA ACADÉMICA

ADMISIÓN E INFORMES

074 481610 - 074 481632

CAMPUS USS

Km. 5, carretera a Pimental

Chiclayo, Perú

WWW.USS.PE/100

Cc. Escuela, Archivo

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
RESOLUCIÓN N° 1540 - FACEM-USS-2017

N°	TITULO	AUTOR	LINEAS DE INVESTIGACION
1	PROPUESTA DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA MEJORAR LOS NIVELES DE RENTABILIDAD DE IRDÉNOR S.A.	CHAVEZ CARRANZA DANIELA LISBETH	AUDITORIA
2	EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA OPERATIVIDAD DE TEROSBIA DEL HOSPITAL REGIONAL DOCENTE LAS MERCEDES CHICLAYO 2017.	CUSTODIO CABREJOS JOSE JOSUE	AUDITORIA
3	ESTRATEGIAS DE CONTROL INTERNO OPERATIVO DE INVENTARIOS PARA MEJORAR LA RENTABILIDAD DE FERRETEROS Y CONSTRUCTORES DEL NORTE SAC 2017	GARCIA CUEVA DARWIN ABRAHAM	AUDITORIA
4	PROPUESTA DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO OPERATIVO EN ALMACEN PARA MEJORAR GESTION DE INVENTARIOS. INSTITUCION AGRICOLA CORONA SRL 2017	O LIEPRA SOLALUIE LUIS ANIBAL	AUDITORIA
5	DESIGNO DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA MEJORAR LA RECUPERACION TRIBUTARIA EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE PUERTO BETA. 2017	PERA MANCHUNGU AZCARRATE MANUEL ROSA	AUDITORIA
6	LA AUDITORIA TRIBUTARIA PREVENTIVA Y SU REPERCUSION PARA DISMINUIR EL RIESGO TRIBUTARIO EN LA EMPRESA DE TRANSPORTES RESERVISTO RESERVISTOR S.R.L., 2016	LLONTO SANCHEZ JHON LEYDIN	AUDITORIA
7	SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA ALCANZAR EFICIENCIA EN EL AREA DE TESORERIA DE LA EMPRESA INCO S.A.C. CHICLAYO - 2017	DE AZ SILVA SIVRY DI DENIGDON	AUDITORIA
8	CONTROL DE INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA MECACENTRO BOUTIQUE SOLY SRL - 2016 - 2017	CARRO ALVARADO CARMEN MARGARETA	COSTOS Y CONTABILIDAD APLICADA
9	SISTEMA DE COSTOS POR PROCESOS Y SU REPERCUSION EN LOS COSTOS Y UTILIDADES EN FUNDICION MECANICA SAN JOSE, 2017.	GALAN LLENQUE VICTOR CARLOS	COSTOS Y CONTABILIDAD APLICADA
10	COSTOS POR ORDENES DE PRODUCTOR Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA PAMETAL SAC. CHICLAYO 2016.	HERNANDEZ CABRILLAS KEVIN JOSÉ HENRY	COSTOS Y CONTABILIDAD APLICADA
11	IMPLEMENTACION DE LA FACTURA ELECTRONICA Y SUS BENEFICIOS EN EL CONSORCIO DE FRUTAS LAMBAYOQUE SAC 2017.	PEREZ BALDANA JAJAYRA LIZET	COSTOS Y CONTABILIDAD APLICADA
12	IMPLEMENTACION DE UN CONTROL DE INGRESOS PARA OPTIMIZAR EL PROCESO DE VENTAS DE LA EMPRESA JOSE LUIS & JOEL SAC. CHICLAYO 2017.	RUIRAS ESCOBAR LUIS FERNANDO MIGUEL	COSTOS Y CONTABILIDAD APLICADA
13	CONTROL FINANCIERO Y SU INCIDENCIA EN LOS RESULTADOS ECONOMICOS DE LA EMPRESA EDIFICACIONES Y CONSTRUCCIONES MODERNAS DEL PERU S.A.C., CHICLAYO 2016-2017	SANTAMARIA FLORES PAOLA DEL ITLAR	COSTOS Y CONTABILIDAD APLICADA
14	DESIGNO DE UN SISTEMA DE COSTOS ESTANDAR Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD - PANADERIA PANADEROS 2016 - 2017.	SEGORA RAMIREZ JANISSEY THALIA	COSTOS Y CONTABILIDAD APLICADA
15	CONTROL POR PROCESOS Y SU INCIDENCIA EN LA DETERMINACION DEL PRECIO EN LA EMPRESA PRODUCTOS LACTEOS NATURALES SAC. LA VICTORIA 2017	TORRES HOYOS MARIBEL	COSTOS Y CONTABILIDAD APLICADA

ADMISSIONE INFORMES
074 481610 - 074 481632

CAMPUS USS
Km. 5, carretera a Pimentel
Chiclayo, Perú

WWW.USS.PE

FERRETEROS Y CONSTRUCTORES DEL NORTE SAC

1

Chiclayo, 10 mayo del 2018

Señor:

Darwin Abraham Garcia Cueva

Nos dirigimos a Ud. Muy cordialmente a fin de manifestarle nuestra aprobación para que pueda realizar su Tesis denominada "ESTRATEGIAS DE CONTROL INTERNO OPERATIVO DE INVENTARIOS PARA MEJORAR LA RENTABILIDAD DE FERRETEROS Y CONSTRUCTORES DEL NORTE SAC 2017", quedando a su disposición la información que requiera a fin de que culmine con el referido proyecto, deseándole muchos éxitos en desarrollo de su investigación.

Atentamente

FERRETEROS Y CONSTRUCTORES DEL NORTE S.A.C.

FELICIANO MONTENEGRO BENAVIDES
GERENTE GENERAL

FORMATO Nº T1-VRI-USS AUTORIZACIÓN DEL AUTOR (ES)
(LICENCIA DE USO)

Pimentel, 18 de noviembre de 2021

Señores
Vicerrectorado de Investigación
Universidad Señor de Sipán
Presente. -

EL suscrito:

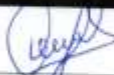
GARCÍA CUEVA DARWIN ABRAHAM, con DNI **47405048**

En mi calidad de autor exclusivo del trabajo de grado titulado: **ESTRATEGIAS DE CONTROL INTERNO OPERATIVO DE INVENTARIOS PARA MEJORAR LA RENTABILIDAD DE FERRETEROS Y CONSTRUCTORES DEL NORTE SAC 2017**, presentado y aprobado en el año 2019 como requisito para optar el título de **CONTADOR PUBLICO**, de la Facultad de Ciencias empresariales, Programa Académico de **CONTABILIDAD**, por medio del presente escrito autorizo al Vicerrectorado de investigación de la Universidad Señor de Sipán para que, en desarrollo de la presente licencia de uso total, pueda ejercer sobre mi trabajo y muestre al mundo la producción intelectual de la Universidad representado en este trabajo de grado, a través de la visibilidad de su contenido de la siguiente manera:

Los usuarios pueden consultar el contenido de este trabajo de grado a través del Repositorio Institucional en el portal web del Repositorio Institucional – <http://repositorio.uss.edu.pe>, así como de las redes de información del país y del exterior.

Se permite la consulta, reproducción parcial, total o cambio de formato con fines de conservación, a los usuarios interesados en el contenido de este trabajo, para todos los usos que tengan finalidad académica, siempre y cuando mediante la correspondiente cita bibliográfica se le dé crédito al trabajo de investigación y a su autor.

De conformidad con la ley sobre el derecho de autor decreto legislativo Nº 822. En efecto, la Universidad Señor de Sipán está en la obligación de respetar los derechos de autor, para lo cual tomará las medidas correspondientes para garantizar su observancia.

APELLIDOS Y NOMBRES	NÚMERO DE DOCUMENTO DE IDENTIDAD	FIRMA
GARCÍA CUEVA DARWIN ABRAHAM	47405048	

**ACTA DE ORIGINALIDAD DE LA
INVESTIGACION**

Yo, **CHAPOÑAN RAMIREZ EDGARD**, Coordinador de Investigación y Responsabilidad Social de la Escuela Profesional de contabilidad he realizado el control de originalidad de la investigación, mediante Resolución nro1540- FACEM-USS 2017 el mismo que está dentro de los porcentajes establecido para el nivel de pregrado según la Directiva de similitud vigente de USS; además certifico que la versión que hace entrega es la versión final del informe titulado: **ESTRATEGIAS DE CONTROL INTERNO OPERATIVO DE INVENTARIOS PARA MEJORAR LA RENTABILIDAD DE FERRETEROS Y CONSTRUCTORES DEL NORTE SAC 2017** Elaborado por el estudiante (s) **GARCÍA CUEVA DARWIN ABRAHAM**

Se deja constancia que la investigación antes indicada tiene un índice de similitud del 19 % verificable en el reporte final del análisis de originalidad mediante el software de similitud TURNITIN

Por lo que se concluye que cada una de las coincidencias detectadas no constituyen plagio y cumple con lo establecido en la directiva sobre el nivel de similitud de productos acreditables de investigación vigente.



EDGARD
NOMBRE DOCENTE
DNI 43067346

Pimentel, 28 de marzo de 2022

Anexos. Acta de Originalidad

ESTRATEGIAS DE CONTROL INTERNO OPERATIVO DE INVENTARIOS PARA MEJORAR LA RENTABILIDAD DE FERRETEROS Y CONSTRUCTORES DEL NORTE SAC 2017

INFORME DE ORIGINALIDAD

19%	17%	2%	10%
INDICE DE SIMILITUD	FUENTES DE INTERNET	PUBLICACIONES	TRABAJOS DEL ESTUDIANTE

FUENTES PRIMARIAS

1	repositorio.uss.edu.pe Fuente de Internet	3%
2	repositorio.ucv.edu.pe Fuente de Internet	2%
3	Submitted to Universidad Senor de Sipan Trabajo del estudiante	2%
4	Submitted to Universidad Cesar Vallejo Trabajo del estudiante	2%
5	core.ac.uk Fuente de Internet	1%
6	documents.mx Fuente de Internet	1%
7	repositorio.unsm.edu.pe Fuente de Internet	1%
8	repositorio.uta.edu.ec Fuente de Internet	1%

Anexos. Reporte Turnitin