

UNIVERSIDAD SAN PEDRO
FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS Y
ADMINISTRATIVAS
PROGRAMA DE ESTUDIO DE CONTABILIDAD



Control Interno en almacén en el stock de mercaderías, Ferretería Eimy
Steve EIRL Periodo 2016

Tesis para optar el título profesional de Contador Público

Autor:

Corales López, Jefferson Anthony

Asesor(a) - Código ORCID

Dra. Fernandez Pinedo, Verónica Margarita

0000-0003-0508-6176

CHIMBOTE – PERÚ

2017

INDICE GENERAL

TEMA	PAGINA N°
INDICE GENERAL	i
INDICE DE TABLAS	iv
INDICE DE FIGURAS	v
PALABRAS CLAVE – LINEA DE INVESTIGACION	vi
CONSTANCIA DE ORIGINALIDAD TURNITIN	vii
TITULO DE LA INVESTIGACION	viii
RESUMEN	ix
ABSTRACT	x
I. INTRODUCCION	1
1 ANTECEDENTES Y FUNDAMENTACION CIENTIFICA	1
1.1. Antecedentes Internacionales	1
1.2. Antecedentes Nacionales	5
2 JUSTIFICACION	14
3 PROBLEMA	14
4 CONCEPTUACION Y OPERACIONALIZACION DE LAS VARIABLES	15
4.1. Control interno en el área de almacén	15
4.1.1. Control interno	15
4.1.2. Objetivos del control interno	16
4.1.3. Principios del control interno	17
4.1.4. Importancia del control interno	18
4.1.5. Características del control interno	18
4.1.6. Tipos de control interno	19
4.1.7. Sistema de control interno operativo	21

4.1.8. Elementos del control interno	22
4.1.9. Componentes del control interno	23
4.1.10. COSO	40
4.1.11. Almacén	41
4.1.12. Funciones del almacén	42
4.1.13. Tipos de almacenes	44
4.1.14. Clasificación de los almacenes	45
4.1.15. Planificación del almacén	51
4.1.16. Ubicación de los almacenes	51
4.2. Definición de existencias	53
4.2.1. Los stocks o existencias	53
4.2.2. Diferencia entre stock y surtido	54
4.2.3. Aprovisionamiento del stock	55
4.2.4. Sistema de reposición del stock	57
4.2.5. El inventario	58
4.2.6. Objetivos del inventario	58
4.2.7. Tipos de inventario	59
4.2.8. Clasificación ABC	60
4.2.9. NIC 2	61
4.2.10. Métodos de valoración de las existencias	64
4.2.11. Los costos asociados al producto	66
4.2.12. Calculo del costo de adquisición	67
4.2.13. Los gastos de compras o adquisición	69
4.3. Operacionalización de las variables	70
5 HIPOTESIS	72
6 OBJETIVOS	72
6.1. General	72
6.2. Específicos	72

II.	METODOLOGIA	73
	2.1 Tipo y diseño de investigación	73
	2.2 Población	73
	2.3 Técnicas e instrumentos de investigación	73
	2.4 Procesamiento y análisis de la información	73
III.	RESULTADOS	74
IV.	ANALISIS Y DISCUSION	82
V.	CONCLUSIONES	88
VI.	RECOMENDACIONES	89
VII.	BIBLIOGRAFIA	90
VIII.	ANEXOS	92

INDICE DE TABLAS

TABLA 1: Matriz de consistencia, proyecto de investigación	71
TABLA 2: Persona encargada de hacer pedidos	74
TABLA 3: Verificación y contabilización de los bienes en la recepción	74
TABLA 4: Información brindada para los pedidos	75
TABLA 5: La información brindada es confiable	75
TABLA 6: El pedido es oportuno	76
TABLA 7: Personal solo de almacén	76
TABLA 8: Mercaderías codificadas	77
TABLA 9: Mercaderías separadas por zonas, fragilidad o nivel de rotación	77
TABLA 10: Suficiente stock para cubrir la demanda	78
TABLA 11: Inventarios periódicos de mercaderías	78
TABLA 12: Cantidad mínima de cada producto	79
TABLA 13: Control de entradas	79
TABLA 14: Control de salidas	80
TABLA 15: Mercaderías compradas van a almacén	80
TABLA 16: Conocimiento de algún método de valuación	81
TABLA 17: Control interno de inventario es adecuada	81

INDICE DE FIGURAS

FIGURA 1 Elementos del control interno	22
FIGURA 2 NIC 2: Objetivo	61
FIGURA 3 Valoración de las existencias	63
FIGURA 4 Costo de las existencias	63
FIGURA 5 Valor neto razonable	64
FIGURA 6 Método de valoración de las existencias: Valoración por el método PMP	65

PALABRAS CLAVE

TEMA	CONTROL INTERNO- ALMACEN
ESPECIALIDAD	AUDITORIA - EXISTENCIAS

KEYWORDS

THEME	INTERNAL CONTROL- WAREHOUSE
SPECIALTY	AUDIT - STOCKS

LINEAS DE INVESTIGACION

OCDE			LINEA DE INVESTIGACION
AREA	SUBAREA	DISCIPLINA	
Ciencias Sociales	Economía y Negocios	Economía	Contabilidad



USP
UNIVERSIDAD SAN PEDRO

VICERRECTORADO DE INVESTIGACIÓN

CONSTANCIA DE ORIGINALIDAD

El que suscribe, Vicerrector de Investigación de la Universidad San Pedro:

HACE CONSTAR

Que, de la revisión del trabajo titulado "**Control Interno en almacén en el stock de mercaderías, Ferretería Eimy Steve EIRL Periodo 2016**" del (a) estudiante: **CORALES LOPEZ JEFFERSON ANTHONY**, identificado(a) con Código N° **2008075024**, se ha verificado un porcentaje de similitud del **24%**, el cual se encuentra dentro del parámetro establecido por la Universidad San Pedro mediante resolución de Consejo Universitario N° 5037-2019-USP/CU para la obtención de grados y títulos académicos de pre y posgrado, así como proyectos de investigación anual Docente.

Se expide la presente constancia para los fines pertinentes.

Chimbote, 26 de noviembre de 2025

UNIVERSIDAD SAN PEDRO
VICERRECTORADO DE INVESTIGACIÓN

Dr. JAVIER MARTÍNEZ CARRIÓN
VICERRECTOR



NOTA: Este documento carece de valor si no tiene adjunta el reporte del Software TURNITIN.

TITULO

Control Interno en almacén en el stock de mercaderías, Ferretería Eimy Steve
EIRL Periodo 2016

RESUMEN

La presente investigación tuvo como objetivo general, poder determinar el control interno en almacén y la influencia en el stock de mercaderías de la ferretería Eimy Steve EIRL, periodo 2016, para poder cumplir con su objetivo principal se realizó una investigación de método descriptivo, un diseño no experimental de corte transversal, la población estuvo conformada por la ferretería Eimy Steve EIRL con un total de 12 trabajadores en la cual se utilizó como técnica la encuesta y el instrumento de recopilación de información fue el cuestionario.

Se ha concluido que esta entidad no cuenta con un sistema de compras eficiente, ya que podemos ver que las compras realizadas en un 75% no se dan de manera oportuna, y a ello debemos agregarle que la información brindada para dicha operación en un 67% no es del todo confiable, debido a que la ferretería Eimy Steve en un 100% no cuenta con un personal estable en el área de almacén, y estos no cuentan con los conocimientos necesarios sobre el manejo de almacenes; así mismo la empresa en un 58% no realiza la verificación y contabilización de los bienes recibidos, debido a la falta de formatos que le permitan llevar un adecuado manejo de los registros de las mercaderías.

ABSTRACT

The general objective of this research was to determine the internal control in the warehouse and its influence on the merchandise stock of the Eimy Steve EIRL hardware store during 2016. To achieve this main objective, a descriptive, non-experimental, cross-sectional study was conducted. The population consisted of the Eimy Steve EIRL hardware store, with a total of 12 employees. The survey technique was used, and the data collection instrument was a questionnaire.

It was concluded that this entity does not have an efficient purchasing system, as 75% of purchases are not made in a timely manner. Furthermore, 67% of the information provided for this operation is not entirely reliable, because the Eimy Steve hardware store does not have a stable warehouse staff, and those employees lack the necessary knowledge of warehouse management. Likewise, the company does not perform the verification and accounting of the goods received in 58% of cases, due to the lack of formats that allow it to properly manage the records of the merchandise.

I. INTRODUCCION

1. ANTECEDENTES Y FUNDAMENTACIÓN CIENTÍFICA

1.1 Antecedentes Internacionales

Para esta investigación, se define por antecedentes internacionales a cualquier trabajo de otros investigadores en el mundo, excluyendo Perú, que haya empleado las mismas unidades de análisis y variables que la presente investigación.

- **(Cabriles, 2014) Propuesta de un sistema de control interno de inventario de stock de seguridad para mejorar la gestión de compras de materia prima, repuestos e insumos de la empresa BALGRES C.A. (Tesis pregrado). Universidad Simón Bolívar, ciudad de camurí Grande, Venezuela.** Concluye que a lo largo de las 12 semanas en las que se llevaron a cabo las prácticas, donde se pudieron detectar las deficiencias que existen dentro de la organización y con esto, proponer sugerencias que los apoyen en la resolución de la problemática, consiguiendo aplicar lo que se aprendió en lo académico, en la gestión del transporte los tipos de inventarios son un componente esencial en el proceso logístico de compras. Esto está relacionado con la logística del transporte, ya que abarca la recepción, el despacho y la distribución de todos los productos, donde el principal interés fue darle solución a las deficiencias presentes. Balgres C.A, es una compañía que opera en el sector de la manufactura, está reconocida en todo el país como una de las compañías más destacadas del sector cerámico, vendiéndole las mejores baldosas de tipo Gres a grandes constructoras importantes dentro del país. Es importante que la compañía disponga de un sistema eficaz para inventarios que pueda permitir

mantener el control de sus existencias, repuestos y materia prima, lo que permite la mejor organización dentro de la entidad, dando respuestas oportunas tanto a sus clientes como a sus proveedores. Es importante que las compañías mantengan un óptimo nivel en sus almacenes, porque a nivel nacional se han presentado constantes cambios en el control, a través de este sistema se puede identificar el crecimiento de los productos, de los insumos, de los materiales y de los repuestos, por lo que Balgres sostiene que se han tomado medidas responsables, donde se ha reemplazado la materia prima por otra opción más viable. La reducción del tipo de producto es el resultado de la calidad de este, la falta de ciertos repuestos ha venido provocando que algunas de sus máquinas se hayan detenido, lo que ha llevado a la empresa a reducir su producción, disminuyendo las oportunidades de competir con otro tipo de mercados. Es así que, es esencial mantener un control riguroso sobre los inventarios y que productos requeridos estén rotulados, evitando la falta de productos y las interrupciones en la producción.

- **(Pérez, 2010) Diseño de un sistema de control interno en el área de inventarios de una empresa que se dedica a la venta de maquinaria, repuestos y materia prima para la Industria Alimenticia (Tesis pregrado). Universidad de San Carlos de Guatemala. Ciudad de Guatemala, Guatemala.** Concluye que las compañías comerciales que contraten a un asesor especializado para desarrollar y poner en práctica un sistema de control interno en el inventario de almacén, debe dirigirse con un auditor y un contador público, por ser expertos en este campo, que identifican la programación de pedidos y la coordinación eficaz entre los departamentos que intervienen en el control de estos inventarios, el sistema posibilitará la identificación de productos que se venden lentamente y de

aquellos que están obsoletos y las revisiones y recuentos físicos de inventario se realizarán de manera más eficaz.

- **(Hernandez & Torres, 2007) Propuesta de mejora en el sistema de control interno del inventario de la empresa CENPROFOT C.A; para lograr eficiencia en el control de existencias de materiales y productos fotográficos (Tesis pregrado). Universidad de Carabobo, campus Bárbula, Venezuela.** En conclusión, el sistema de control interno de inventarios de la empresa Cenprofot C.A, ha evidenciado falta de eficiencia en el servicio de despacho, deficiencia de productos en el almacén, errores en las tareas del almacén para realizar la entrega, gestión inapropiada de los materiales, pérdida de tiempo al procesar las materias primas. El problema surge por no saber identificar, no saber el tipo de clasificación, la codificación y la supervisión del manejo de los materiales, debido a la carencia de formatos apropiados para implementar y desarrollar los inventarios, para poder adquirir insumos y poder eliminar la producción de productos dañados; esto hace que los operarios lleven a cabo inventarios con falta de recursos, lo que causa desconcierto entre el personal que trabaja en la zona afectada. La ausencia de división de funciones y la delimitación de responsabilidades, dentro del procedimiento de inventarios físicos, han sido llevados por personal que no estuvo autorizado, es así que sale a relucir la falta de procedimientos básicos los que no han sido establecidos, lo que resulta en una organización deficiente en la zona del almacén, porque la mayor parte de los productos y materiales fotográficos no cuentan con un espacio concreto para su almacenamiento, lo cual provoca desorden y congestión en la mencionada zona; esto conlleva a la pérdida de clientes y cuestiones monetarias como el robo, pérdida de tiempo al localizar los productos, lo cual ha generado algunos problemas al intentar organizar, vender o adquirir productos. Según los resultados, se

pudo comprobar que la mayor parte de las deficiencias y las debilidades que se presentaron dentro de la organización; hacen de vital importancia que la empresa Cenprofot C.A pueda tomar medidas y acciones correctivas que sean necesarias para disminuir al mínimo las disparidades y carencias en el sistema de inventarios; para poder conseguir más precisión en estos registros de la mercadería y la supervisión física de productos y materiales , donde se pueda mejorar la eficiencia en las operaciones diarias, donde la productividad y la motivación hace que el operario que trabaja en la compañía además del servicio que se ofrece, trabaje bien. Por esta razón, en este estudio existe una propuesta importante de mejora que llegue a disminuir las debilidades que se han identificado en la compañía; es así que se torna algo complicado resolver cada uno de estos problemas que la organización tiene únicamente con la puesta en marcha de esta propuesta, sin embargo, debido a las transformaciones e innovaciones que son parte del mundo actual; para los directores y accionistas, deben ser muy relevantes y demostrar la resolución gradual de todos los problemas y preservar los avances logrados, en esta investigación se tiene la intención de ser el inicio para que la generación analice, considere o estudie los temas presentados aquí, como base inicial para la mejora administrativa.

1.2 Antecedentes Nacionales

Se considera, en la presente investigación, los antecedentes nacionales a cualquier trabajo de investigación que haya sido realizado por otros autores en cualquier ciudad del Perú, menos en la ciudad de Chimbote; donde se ha empleado las mismas variables y unidades de estudio.

(Hemeryth & Sanchez, 2013) Implementación de un sistema de control interno operativo en los almacenes, para mejorar la gestión de inventarios de la Constructora A&A S.A.C de la ciudad de Trujillo – 2013. Universidad Privada Antenor Orrego, Trujillo, Perú. Se ha concluido; debido a la ausencia de un manual de organización y funciones donde no existe un organigrama estructurado dentro de la compañía, dentro de los almacenes se estableció que se pueden determinar las responsabilidades del personal que forma parte de esta área. Los trabajadores de almacenes tienen un nivel educativo inferior al que corresponde al trabajo que desarrollan, esto genera que se encuentren en aprendizaje, la compañía brinda capacitaciones contantes para mejorar lo ya establecido, se tiene un alto nivel de compromiso con el trabajo que se realiza dentro de ella. La inversión en maquinaria y equipos permitirá mejorar la eficiencia temporal de estos procesos puedan llevarse a cabo en los almacenes; además, que posibilitará mantenerse actualizado con la información, donde la toma de decisiones adecuadas como medidas preventivas pueden optimizar la gestión de inventarios y monitorear la labor de los almaceneros, y se pueden comparar con los inventarios físicos mensuales. Se identificaron fallos en los procesos de almacenamiento, es así que se establecieron controles documentarios, donde se ha definido la cadena de tareas que cada uno debe llevar a cabo y posibilitando un control más efectivo de los inventarios dentro de la compañía. Se halló desorden

en los depósitos de obras, debido a que no se contaba con un lugar estable para el almacenamiento, esto ocasionó la congestión y el desorden en esa zona. Lo que conlleva a sugerir una mejor distribución, donde todo esté adecuadamente ordenado y se pueda implementar la filosofía de las “5S” que posibilitó una manipulación de los materiales más cuidadosa y ordenada, sin que eso implique pérdidas por desgaste.

- **(Rodríguez & Torres, 2014) Implementación de un sistema de control interno en el inventario de mercaderías de la empresa FAMIFARMA S.A.C. y su efecto en las ventas año 2014 (Tesis pregrado). Universidad Privada Antenor Orrego, Trujillo, Perú.** Como se ha demostrado, que el nivel de ventas en la actualidad de la empresa Famifarma SAC no es el mejor dado que una parte de los empleados no tiene claro cuáles son las metas de ventas, de igual manera, no existe un sistema para almacenar los productos, a pesar de que el negocio está funcionando con regularidad, el rendimiento se ve perjudicado por no tener adecuada información, es por ellos que no se pueden efectuar las compras y que luego culminen en ventas significativas, lo que se manifiesta en las diferencias entre las ventas planificadas y las realizadas. Se realizaron evaluaciones donde el control interno a través de sus procedimientos ha determinado que existen catorce deficiencias (14) teniendo significativamente ventas negativas, durante la fase de requerimiento, se hallaron tres (03) deficiencias, como se puede ver en el cuadro N° 37; se descubrieron cuatro (04) en las etapas de recepción, verificación y almacenamiento, como podemos observar en el cuadro N° 38, donde no se puede permitir mantener un stock mínimo en este almacén y gestionar de manera apropiada el inventario; se hallaron cuatro (04) durante el proceso de venta o dispensación que obstaculizan la mejora en las ventas, según el cuadro N° 39, y en el procedimiento de elaboración de informes muestra tres (03) carencias que hace más difícil la comunicación

entre los empleados de la compañía, tal como podemos apreciar en el cuadro N° 40. Se pudieron determinar las políticas que se emplearían en la puesta en marcha de un sistema de control interno gracias a esta identificación oportuna, que tiene como propósito principal optimizar las ventas de la compañía. La puesta en marcha de este sistema incluyó la creación y aplicación de procesos y políticas contables para los inventarios de mercancía que son dirigidos a mantener un control apropiado, favoreciendo en la medición de costos, de acuerdo como se estipulan en las NICS (Normas Internacionales de Contabilidad) N° 2. Al igual que la disminución del valor de los inventarios y la evaluación a través de índices donde se rota la mercadería expirada. También se debe evaluar el costo total de los inventarios o existencias, tales como los costos de almacenamiento y transporte, y tener en cuenta todo gasto relacionado con la compra que sean necesarios para que las existencias obtengan o conserven su estado y localización actuales, sin tomar en cuenta algún descuento comercial. Igualmente, se llevaron a cabo actividades de control interno, como por ejemplo la supervisión y el monitoreo, por medio de tareas de supervisión permanente relacionadas con la administración de inventarios. Al aplicar estas políticas de control, la compañía pudo disponer de un inventario de almacenaje y poder realizar las ventas con normalidad, y que ambos inventarios sean congruentes entre sí. La puesta en marcha del sistema de control interno ha posibilitado el aumento de las ventas al conseguir que se realizaran más compras y se llevaran a cabo nuevas transacciones, resultado de la información confiable que se obtiene al conciliar los saldos del stock y corregir errores en los procesos operativos, tal y como se puede observar en el cuadro N° 42.

- **(Gonza, 2015) Los mecanismos de control interno administrativo del área de almacén de las empresas del sector comercio – rubro ferretero en la ciudad de Piura y su impacto en los resultados de gestión del año 2015 (Tesis pregrado). Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Piura, Perú.** Se ha determinado que; de acuerdo con los sondeos realizados a los dueños de las compañías ferreteras en la ciudad de Piura. Da como resultado que el 82% son de sexo masculino y que el 18% son de sexo femenino. (Tabla 1). El 10% de los propietarios o representantes de las empresas, tiene un grado de estudio secundaria, el 21% el grado de instrucción superior técnica y el 69% tiene el grado de instrucción superior universitaria. La mayoría de las personas encuestadas, debido a su nivel educativo elevado, son conscientes de las responsabilidades que tienen dentro de la empresa. El 6% de los propietarios y/o representantes de las empresas en estudio tiene entre 1 a 2 años de experiencia en el sector ferretero, el 22% tiene entre 3 a 5 años de experiencia, el 35% tiene entre 6 a 10 años, mientras Un 37% de los propietarios tiene experiencia en el rubro ferretero más de 10 años, y conocen las necesidades del cliente. En Piura, la mayor parte de los propietarios de las empresas ferreteras son hombres, con grado de instrucción superior universitaria, con experiencia de más de 10 años en el rubro ferretero. Esto les permite saber lo que el público necesita y cumplir con sus expectativas. Las compañías que tienen 16 años o más son las que están mejor organizadas, asimismo, las empresas jóvenes tienen más actualidad en el uso de sistemas administrativos. En cuanto al número de trabajadores. El 53% son las que tienen de 3 a 5 trabajadores, el 41% tiene entre 1 a 2 trabajadores y el 6% tiene de 6 a más trabajadores. El 39% de las empresas ferreteros se dedican exclusivamente a la venta de materiales de construcción, y el 61% incluye otra actividad dentro del rubro ferretero como por ejemplo venta de madera, pues es un

material que, en algunas áreas de la ciudad, se puede permitir la ubicación de la empresa por el espacio exclusivo que ocupa, y porque diversifican su actividad. (Zona industrial). El 88% de las compañías operan con un capital financiero que satisface sus expectativas comerciales. El 100% considera que estratégicamente están en buena ubicación competitiva, ya que les da confianza y seguridad, basada en buen servicio al cliente, rapidez calidad eficacia y eficiencia. La investigación posibilitó el establecimiento de que el 86% de los almacenes que existen en la ferretería, utilizan procedimientos de control interno dentro de este, el control ha sido enfocado en la preservación de sus bienes, donde puede evitar el deterioro que puede darse debido a la humedad o debido al calor, y garantizando la integridad de sus empleados. El uso del kárdex es un instrumento de control dentro de los almacenes que posibilita la verificación de las existencias de mercaderías, se tiene registro de las entradas y salidas, así como también de los saldos del almacén, tarea que ejecuta el encargado después de hacer la verificación de alguna orden de pedido, algún comprobante como la guía de remisión y/o factura, todo lo realizado en aquella transacción debe ser registrado. Los procedimientos de valoración de inventarios constituyen un sistema de control interno dentro de los almacenes, el 86% de los almacenes en este estudio hace uso del método “PEPS” que son las primeras entradas y las primeras salidas de la mercadería. Este tipo de control dentro de la organización ayuda a la localización más rápida de los productos, según su tamaño y características, donde se pueden apilar por número. El 14% de aquellos almacenes de ferretería no implementan medidas de control interno, o las aplican de forma inadecuada, lo que afecta negativamente a la gestión empresarial. El 92% de las personas que fueron encuestadas afirmaron que se remiten informes de inventarios a la administración para facilitar la toma de decisiones. Mientras que por otro lado el 8% ha emitido reportes cuando han sido solicitados. El 100% de los

encuestados indicaron que se hacen inventarios físicos una vez al año. La tarjeta Bincard, gestionada por el almacenero, es otro sistema de control de existencias que se emplea con frecuencia en los almacenes ferreteros, donde este registro supervisa el movimiento de entrada y salida de materiales en términos cuantitativos, sin valorizarse. Se usa una tarjeta por cada producto del almacén. Según los resultados de la investigación las políticas de compra en el 82% de las empresas del rubro ferretería tienen crédito en un 60% de la compra y al contado en un 40%. El crédito es otorgado por los proveedores como Aceros Arequipa, Sider Perú, Cementos Pacasmayo y otros a 30 días, facilidades que hacen posible la fidelización de la clientela. Se revisan las compras utilizando el método de máximos y mínimos para evitar tanto el desabastecimiento como el exceso de existencias de materiales. Es política de ventas en el 82% de las compañías en un 99% al contado y al crédito en un 1%. El número de clientes a los que se les otorga crédito es muy reducido. El 67% de empresas realiza cruces de datos entre el departamento de ventas y el de almacén. Este arqueo se realiza con el propósito de comprobar que las operaciones del almacén están correctamente registradas y debidamente conciliadas con el área de caja. El 33% no realiza cruce con otras áreas. El 69% de los encuestados afirmaron que existe un plan para poder enfrentar los riesgos en sus almacenes ferreteros, estando capacitados para prevenir o reducir el impacto si suceden acontecimientos que puedan afectar la integridad física o patrimonial. En su mayoría estos almacenes cuentan con un extintor, luces para emergencias, cuchilla diferencial y señalización de evacuación en caso de terremotos; además, cumplen con las condiciones necesarias para la emisión de licencias de operación. Mientras que el 31% no tiene planes de contingencia, pero sí tiene formas de protección contra los riesgos. Tales resultados mostraron un efecto positivo en el 85% de empresas del sector ferretero en investigación, teniendo en cuenta esta cifra

como el promedio de las que acataron los reglamentos de control interno administrativo en la zona de almacén, ha implementado acciones de control en sus compras, ventas e inventarios, así como en la seguridad de sus almacenes. Tomando como medidas, la implementación a través del sistema Kardex, previniendo algunas pérdidas que habrían dañado económicamente a la gestión de la compañía. La supervisión constante ha garantizado que existieran suficientes cantidades para la operatividad previniendo el desabastecimiento y el exceso de stock de mercancías, donde la disminución evidente de la clientela y la rotación de materiales es baja. La vigilancia y control del sector de almacenamiento, protegiendo y preservando la mercadería, evitando su deterioro debido a factores climáticos y de humedad, dependiendo también de la ubicación y que la distribución sea apropiada según las dimensiones y características de lo almacenado, debiendo estar bien rotulados para su fácil ubicación, optimizaron espacio de orden, y posibilitando una cuantificación sencilla para el conteo físico. El uso del método PEPS en ciertos productos de almacén garantizó que se despacharan materiales con fecha de caducidad, como el cemento, las pinturas y otros, de no haberse otorgado la primera salida, habría representado pérdidas para la compañía.

- **(Díaz & Olga, 2017) Evaluación del control interno del área de almacén para incrementar la eficiencia operativa en la empresa Papelería Santa Rita S.A.C., octubre - diciembre 2014 (Tesis pregrado). Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo, Chiclayo, Perú.** En conclusión, la empresa papelería Santa Rita S.A.C. tiene una estructura organizativa débil, de modo que no tiene un organigrama funcional, a causa de una distribución deficiente de las áreas que hacen imposible implementar la segregación del trabajo, la responsabilidad y autoridad dentro del almacén, lo que genera fallas significativas en la entrada y salida de existencias, el

almacenamiento, la documentación e información de datos relevantes, y finalmente, debe estar debidamente supervisada para una mejor planificación, del control y la toma de decisiones. Donde se evalúa la operatividad supervisando diariamente las actividades corporativas dedicada al rubro de papelería Santa Rita S.A.C., se logró detectar peligros en la entrada y salida de bienes, el almacenamiento y la supervisión en el área del almacén, resaltando carencias al comprobar recibos y documentos de respaldo, así como la comprobación de los ingresos y las salidas de mercancías en el kárdex, recuento y análisis de la condición en la que están los artículos y su distribución; donde posteriormente, la división de funciones del personal, la limitación en el acceso al almacén y el recuento de productos inventariados. La empresa del rubro papelería Santa Rita S.A.C., no tiene políticas, directrices ni normas estables y le faltan controles internos, lo que no le permite tener un entorno operativo apropiado, como resultado de esto, donde no podemos asegurar completamente la eficacia de la operatividad en la elaboración un plan de organización y procedimientos adecuados, ya que la compañía no alcanzaría sus metas y objetivos establecidos. Finalmente, se destaca la evaluación del control interno en el área de almacén de la empresa Papelería Santa Rita S.A.C., donde debería tener un plan de organización, un manual de organización dentro de sus funciones, niveles de autorización, personal calificado y separación de funciones. Estos son los fundamentos para que se lleve a cabo un control interno apropiado y eficaz en esa área. Es necesario sugerir mejoras relacionadas con la estructura organizativa de esta compañía y del almacén, además de manuales, políticas y procedimientos para esta área. El empleo de indicadores estándares también será de gran utilidad para la planificación, el control y la toma de decisiones, lo que posibilitará que el área de almacén funcione adecuadamente.

- **(Ramirez, 2016) Caracterización del control interno de inventarios de las empresas comerciales de Ferretería del Perú: caso MALPISA E.I.R.L. Trujillo, 2016 (Tesis pregrado). Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Trujillo, Perú.** Se concluye que; al revisar la literatura correspondiente, no se han hallado estudios sobre el control interno de inventarios en el rubro de ferretería localizadas en Trujillo - Perú, el control interno de inventarios es un instrumento que puede optimizar la administración de los inventarios en las compañías, donde se pueden fomentar los procesos eficaces, eficientes y económicos. Se han obtenido de la recopilación de datos se ha realizado al representante de la empresa, ha evidenciado que la compañía carece de un manual funcional y organizativo para controlar sus inventarios, así como las revisiones documentales en comparación al inventario físico, facilitando la detección de faltantes y sobrantes en las existencias. En conclusión, el análisis comparativo demuestra que no se han realizado trabajos de control interno de inventarios de rubro de venta de ferretería en Trujillo. Los registros previos demuestran que el control interno de los inventarios proporciona información precisa, oportuna y confiable. Esto es útil para la administración en el proceso de rendición de cuentas, así como para tomar decisiones sobre la administración de cada uno de los encargados de la operación. Luego de efectuar el análisis comparativo, se sugiere tener un control de inventarios apropiado. Para eso, la compañía tiene que crear un manual de organización y funciones, así como los procedimientos; que pueda promover la eficacia de la economía en los procedimientos, así como evitar pérdidas y responder rápidamente a las transformaciones, teniendo un inventario adecuado para impedir circunstancias problemáticas, no guardar inventario por un tiempo excesivo, lo que previene pérdida de dinero en productos innecesarios, capacitar y entrenar al personal

responsable del área de almacén para mejorar su gestión correctamente en los inventarios.

2. JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN

Teórico: Porque nos ha permitido conseguir los resultados sobre la gestión del sector de almacén, así como describir cómo funcionan y si son apropiados para la ferretería Eimy Steve EIRL.

Metodológico: Porque a través de la investigación, nos permitió ofrecer al propietario de la compañía la información necesaria y útil acerca del manejo y el stock de las mercancías.

Práctico: Porque he podido utilizar como herramienta, la encuesta que me permitió recolectar información, empleando las siguientes técnicas, como la observación directa y el cuestionario.

Social: Porque fue útil y quedando como referencia para futuros trabajos de estudiantes y docentes de esta misma universidad o de otras, además de serlo para cualquier profesional que trate temas parecidos.

3. PROBLEMA

¿De qué manera el control interno en el área de almacén influye en el stock de mercaderías, de la ferretería Eimy Steve EIRL Periodo 2016?

4. CONCEPTUACIÓN Y OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES

4.1 Control Interno en el área de almacén

4.1.1 Control interno

Según (Romero, 1997), asegura lo siguiente; el control interno es la base que sostiene las operaciones y actividades de producción, distribución, financiación y administración, entre otras, las cuales están direccionadas por el control interno.

Según (Mantilla, 2005), afirma que; el control interno es un instrumento eficaz, que puede otorgar una normativa de tipo policial o tiránica. Es considerado el sistema más eficaz, el que no perjudica las relaciones entre la empresa y los clientes y mantiene constantemente las relaciones entre empleador y empleado.

Según (Estupiñan, 2006), afirma que; el control interno se lleva un proceso de la mano con la dirección de la cooperativa, y todo el resto del personal, teniendo como objetivo principal, brindar seguridad dentro de los procesos; categorizando en los tres objetivos en las siguientes categorías:

- ✓ Eficiencia y eficacia en las operaciones.
- ✓ Fiabilidad y suficiencia de la información financiera.
- ✓ Acatamiento de las leyes y de las normas.

Según (Del Toro, Fonteboa, Armada, & Santos, 2005), es control interno es el proceso que se integra fácilmente a las operaciones de la

empresa, realizado por la directiva y empleados varios de una entidad con el fin de ofrecer una seguridad razonable para alcanzar los siguientes objetivos:

- ✓ Fiabilidad de la información.
- ✓ La eficacia y eficiencia en la operatividad.
- ✓ Acatamiento de las disposiciones, normas y leyes.
- ✓ Supervisión de los recursos disponibles para la entidad.

4.1.2 Objetivos del Control Interno

Según (Estupiñan, 2006), El control interno incluye un plan de organización y la serie de procedimientos y métodos que garanticen una protección adecuada de los activos, a través de los informes de contabilidad deben ser confiables llevando a cabo de manera efectiva las instrucciones establecidas por la directiva. Los objetivos fundamentales son:

- ✓ Proteger los bienes y salvaguardar los activos de la compañía.
- ✓ Asegurarse de que los reportes administrativos y contables sean razonables y confiables.
- ✓ Fomentar la conformidad con las políticas administrativas definidas.
- ✓ Alcanzar los objetivos y metas establecidos.

Según (Perdomo, 2004), afirma que, el control interno es un procedimiento que realiza los directivos empresariales, donde participan todos los miembros del personal de una organización, está proyectado con el objeto principal de ofrecer un nivel de seguridad aceptable, respecto a la obtención de los objetivos:

- ✓ Eficacia y eficiencia en la operatividad.

- ✓ La fiabilidad de los datos financieros.
- ✓ Observancia de las leyes y reglamentaciones pertinentes.

Se espera que el control interno proporcione la máxima seguridad para cumplir los objetivos implementando políticas que sean apropiadas, regulando lo establecido por la directiva, donde se deben desempeñar como un supervisor para poder garantizar que se cumplan estas directrices. Aunque el control interno no puede impedir que los colaboradores de una organización lleven a cabo malas prácticas, sí permite la implementación oportuna de acciones correctivas para evitar pérdidas significativas.

Podemos citar, los siguientes objetivos:

- ✓ El funcionamiento de la organización social de forma organizada y, por lo tanto, capaz de alcanzar sus objetivos y metas.
- ✓ Proteger y vigilar los activos.
- ✓ Conseguir datos fiables y eficaces.
- ✓ Fomentar la eficiencia en la operatividad.
- ✓ Fomentar positivamente las políticas establecidas por la dirección.
- ✓ Evitar fraudes.
- ✓ Detectar malversaciones y robos.
- ✓ Identificar el desperdicio de tiempo, materiales innecesarios, etc.

4.1.3 Principios del control Interno:

Según (Perdomo, 2004) señala los siguientes principios:

- ✓ División de las funciones, custodia y operaciones.
- ✓ En cada operación de la empresa, es decir, en cada operación que se realiza, deben participar al menos dos personas.

- ✓ Nadie debería acceder a los registros contables que son supervisados.
- ✓ La labor de los trabajadores deben complementarse.
- ✓ El departamento de contabilidad será el encargado exclusivo de llevar a cabo la función de registrar las operaciones.

4.1.4 Importancia del Control Interno:

Según (Perdomo, 2004) nos indica que:

- ✓ Facilita la generación de información financiera y administrativa fiable, oportuna y precisa, que sirve como soporte al área administrativa para la toma de decisiones y rendición de cuentas sobre la gestión y la responsabilidad operativa.
- ✓ Según la estructura organizativa de las compañías, no se puede controlar la gestión de cada área de gestión por separado. Por esta razón, es fundamental distribuir funciones y sostener un control adecuado.

4.1.5 Características del control interno

Según (Del Toro, Fonteboa, Armada, & Santos, 2005):

- ✓ Lo realizan los individuos que deben actuar en los niveles y no deben limitar únicamente a los procedimientos de la organización.
- ✓ En cada sector de la organización, se debe supervisar el control interno frente a su superior inmediato o jefe directo, conforme a los grados de autoridad establecidos dentro de una compañía. El proceso involucra en general a todos los trabajadores de la entidad.

- ✓ Proporciona un nivel seguro y razonable con el logro de los objetivos que se han establecido.
- ✓ Ayuda a facilitar alcanzando metas en las áreas de la organización de la operatividad de la entidad.
- ✓ Busca la consecución del liderazgo y el poder fortalecer la autoridad y responsabilidad de los grupos.

4.1.6 Tipos de Control Interno:

Según (Perdomo, 2004) existen dos:

a) Control interno contable:

Es aquel que valida la precisión y fiabilidad de los datos contables; en otras palabras, son los controles que se crean para conseguir un resumen y una anotación adecuada de las operaciones económicas de la empresa.

b) Control interno administrativo u operacional

Según el plan organizacional, los procesos y registros que forman parte del proceso de toma de decisiones que capacitan a la gerencia para otorgar permisos para las operaciones.

Según (Estupiñan, 2006) existen dos:

a. El control interno administrativo:

El sistema administrativo de control se puede aplicar a las empresas, el cual constituye el plan organizacional que ponen

en práctica, con sus respectivos procedimientos y métodos contables dentro de las operaciones, según los siguientes objetivos:

- ✓ Permanecer siempre informado sobre la situación de la empresa;
- ✓ Organización de sus responsabilidades;
- ✓ Mantener una actuación efectiva;
- ✓ Establecer si la compañía está operando de acuerdo con las políticas que han sido definidas;
- ✓ Es necesario cumplir con los objetivos pactados.

b. El control interno contable:

El control interno se presenta como una herramienta debido al control de la administración sobre el sistema de información de una compañía, se identifican con los siguientes objetivos:

- ✓ Que cada operación se registre con el monto adecuado en el momento apropiado; en las cuentas correctas, y en el periodo fiscal en el que se realizan, con el propósito de posibilitar la elaboración de estados financieros y conservar la supervisión contable de sus activos.
- ✓ Que la operatividad se puedan efectuar conforme a las autorizaciones de la administración, ya sean generales o particulares.
- ✓ Que todo lo que se vaya registrando debe existir, y que todo lo existente deba ser contabilizado, investigando cualquier discrepancia para tomar posteriormente las medidas correctivas apropiadas.
- ✓ Que solo se pueda permitir el acceso a los activos con la respectiva autorización de la administración.

4.1.7 Sistema de Control Interno Operativo:

Según (Perdomo, 2004) El control interno es un procedimiento llevado a cabo por la dirección, incluyendo a la administración y el resto del personal de la entidad; está diseñado para brindar una seguridad razonable, teniendo en cuenta el cumplimiento de las metas de la compañía.

a. Objetivos del sistema de control interno operativo:

Para establecer objetivos en la creación de controles necesarios para las actividades de gestión y dirección dentro del sistema operativo de una compañía, se hace un proceso. La contabilidad es la herramienta más importante para tomar decisiones. En consecuencia, el objetivo fundamental de un sistema de control interno es garantizar la confiabilidad de los datos. En términos generales, los objetivos de control que se pueden reconocer en el proceso relevante para todos los sistemas organizacionales empresariales son:

- ✓ Aprobación de las operaciones.
- ✓ Un registro, clasificación e imputación apropiados de las transacciones en el periodo contable.
- ✓ Comprobación de los sistemas.
- ✓ Conseguir información precisa y confiable.
- ✓ Separación apropiada de funciones.
- ✓ Protección y vigilancia física de los registros y activos.
- ✓ Cumplimiento de las reglas establecidas por la organización.

4.1.8 Elementos del control interno:

Según (Estupiñan, 2006), en el capítulo denominado "actividades económicas y la empresa" se describen los objetivos esenciales, que se dividen en componentes de control interno: supervisión, personal, sistemas y procesos, así como organización. Estos controles de tipo administrativo y contable ya se han debatido previamente.

Organización:

- ✓ Directiva
- ✓ Distribución de responsabilidades
- ✓ División de responsabilidades
- ✓ Organización

Sistemas y procedimientos:

- ✓ Manuales de procedimientos
- ✓ Sistemas operativos
- ✓ Informes económicos

Personal:

- ✓ Selección de personal
- ✓ Capacitaciones
- ✓ Eficiencia
- ✓ Retribución

Supervisión:

- ✓ Interna
- ✓ Externa
- ✓ Autocontrol

4.1.9 Componentes del control interno

Según (Estupiñan, 2006), Cinco componentes interconectados constituyen el control interno, los cuales surgen de la forma en que la administración gestiona la compañía donde se integran a los procesos administrativos. Estos elementos se dividen en:

a. Ambiente de control

Se trata de crear un entorno laboral, donde el personal sea responsable en cuanto al control de sus tareas. Es el componente fundamental que sirve de base y funcionamiento a los otros cuatro elementos, los cuales también son cruciales para lograr sus metas de control.

- ✓ Se organizan las tareas.
- ✓ Autoridad y responsabilidad otorgada.
- ✓ Organización y desarrollo del personal.
- ✓ Compartir y comunicar los valores.
- ✓ El equipo toma conciencia de la relevancia del sistema de control.

Según (Del Toro, Fonteboa, Armada, & Santos, 2005), el diseño de un sistema de control interno se basa en el ambiente de control, que es donde se evidencia si la dirección le da relevancia al control interno y el impacto de las acciones y los resultados de la entidad. Si los directivos de la organización no consideran el control interno como una prioridad, es irracional pensar que los empleados lo hagan. Para poder crear y evaluar este componente, se han establecido ciertas reglas, las cuales describiremos a continuación. Es la base para el progreso de los demás componentes, y se fundamenta en elementos esenciales como:

- ✓ El enfoque filosófico y el estilo de liderazgo.

- ✓ Los manuales de procedimientos, la estructura, las normas y los planes organizativos.
- ✓ La honradez, los principios éticos, la capacidad profesional y el compromiso de todos los elementos de la entidad, así como su apego a las metas y políticas definidas.
- ✓ Administración y desarrollo del personal, así como de asignar responsabilidades.
- ✓ Las decisiones y las políticas deben ser documentados, además del establecimiento de programas que establezcan objetivos, metas e indicadores de rendimiento para la compañía.
- ✓ Las organizaciones deben contar con la existencia de auditorías internas con un nivel apropiado de independencia y competencia profesional.

Si el auditor interno y la dirección de la entidad:

- ✓ Estructura organizativa y eficaz.
 - ✓ Políticas de administración.
- Leyes y políticas con mayor agrado si están expresadas por escrito.

b. Evaluación de riesgos

Según (Estupiñan, 2006), es el reconocimiento y la evaluación de los riesgos que son relevantes para lograr los objetivos, así como la determinación de mejorar dichos riesgos. De igual manera, alude a los procedimientos requeridos para reconocer y poder manejar riesgos

particulares que se relacionan con las transformaciones, tanto los que afectan internamente a la organización.

Es esencial establecer metas a nivel general de la organización como de actividades significativas, lo que proporciona una base para identificar y analizar los factores de riesgo que ponen en peligro su cumplimiento oportuno.

Para todos los niveles involucrados en la consecución de las metas, es un deber ineludible el desarrollo de riesgos. Los auditores internos tienen que verificar esta actividad de autoevaluación para asegurar que se hayan ejecutado adecuadamente el propósito, la perspectiva, el alcance y los procedimientos.

Este elemento es crucial en cualquier organización, pues establece la directiva sea principalmente dentro de todos los recursos brindando una base firme para un control interno eficaz. Establecer metas es el método apropiado para reconocer los elementos cruciales del éxito. Una vez que se han reconocido dichos factores, la gerencia es responsable de instaurar criterios para medir y evitar la posible ocurrencia de estos factores críticos de éxito por medio de mecanismos de control e información, con el propósito de mantenerlos en el centro de atención constantemente.

Las categorías de los objetivos son los siguientes:

- ✓ Tienen como objetivo la observancia de las regulaciones de las leyes, además de las políticas establecidas por la administración.

- ✓ Objetivos operativos: Se trata de aquellos que están relacionados con la efectividad y la eficiencia de la operatividad dentro de una entidad.
- ✓ Objetivos de la información financiera: hace referencia a conseguir datos contables en términos financieros.

Técnicas de evaluación de riesgos:

- ✓ Análisis del GESI (de tipo político, económico, social, tecnológico o de la información).
- ✓ Análisis del FODA (fortalezas, debilidades externas, amenazas e intereses).
- ✓ Análisis de vulnerabilidad (riesgos de mercado, crédito, país, auditoría y legales, etc).
- ✓ Análisis estratégico de las cinco fuerzas (competidores potenciales, clientes, sustitutos de productos, competencia y proveedores).
- ✓ Estudio del perfil de la entidad.
- ✓ Evaluación de los cambios.

Según (Perdomo, 2004), dice qué; las entidades de cualquier tamaño afrontan innumerables riesgos provenientes de fuentes internas y externas. Evaluando riesgos y permitiendo identificar y poder así analizar los que están vinculados con el cumplimiento de las metas, lo cual constituye una base para decidir cómo deben ser controlados.

La administración, aunque es importante asumir riesgos prudentes para crecer, tiene que detectarlos y examinarlos, calcular su magnitud y fomentar su probabilidad y sus potenciales efectos.

Según (Del Toro, Fonteboa, Armada, & Santos, 2005), las condiciones en términos de economía, industria, normativas y operaciones cambian

constantemente, son imprescindibles procedimientos para reconocer y reducir los riesgos específicos que deben cambiar, necesitando la evaluación de todos los riesgos antes de fijar metas en cada nivel organizativo es cada vez más imperiosa.

La resolución 297/03 en su anexo plantea:

El control interno se ha diseñado, fundamentalmente, para acotar los riesgos que impactan las operaciones de las organizaciones. La vulnerabilidad del sistema se evalúa mediante la investigación y el análisis de los riesgos significativos y la medida en que el control actual los neutraliza. Para identificar las debilidades, es esencial obtener una comprensión práctica de la entidad y sus componentes, centrándose tanto en los riesgos de la actividad como en los internos y externos a la entidad.

Por lo tanto, es fundamental definir las metas generales de la entidad y los métodos para alcanzarlas. En este análisis se deben considerar importantes los aspectos tales como:

- a. Que la administración tenga definidos sus objetivos generales, además de la distribución de estos en cada área o dependencia. Estos propósitos tienen que contribuir a la misión y visión de la organización.
- b. Los objetivos deben ser globales y específicos sea igual a la de la dirección, además de ser conocida por todos los empleados en general, incluyendo su valoración.
- c. Que las tácticas adoptadas coincidan completamente con las metas establecidas por la entidad, con el fin y el objetivo de obtener un resultado cuantitativo (evaluando la efectividad de los resultados, y la extensión del beneficio).

- d. Las compras, deben ser distribuidas de los bienes materiales, recursos financieros y recursos humanos, deben estar alineados con las metas que están implementadas para poder alcanzar los objetivos.
- e. Que cada una de las tareas que se programen y realicen en los diferentes campos esté totalmente alineada con los objetivos particulares de cada uno, impidiendo en todo momento que se centren en todas las áreas.
- f. Los objetivos particulares se abrirán en todas las áreas dentro de la compañía, lo que facilitará la supervisión equitativa y necesaria de los recursos humanos, materiales y financieros.
- g. Considerar los ciclos de operaciones de la entidad al establecer los objetivos específicos, que podrían estar incluidos en:
 - ✓ Entrega, recepción o despacho de bienes.
 - ✓ Acciones en términos de recursos humanos, financieros y materiales.
 - ✓ Marketing y ventas.
 - ✓ Servicio y atención al cliente.
 - ✓ Adquisición o compra.
 - ✓ Mejoramiento o desarrollo de los procesos tecnológicos.
 - ✓ Selección de personal, inducción constante, capacitación permanente, rotación y/o promoción y sanciones en el área de recursos humanos.
 - ✓ Administración de la entidad; resaltar su rendimiento con terceros identificando los riesgos, incluyendo los que pueden surgir con las pérdidas y los empleados.
 - ✓ Tecnologías de comunicación e información.
 - ✓ Planificación, organización y liderazgo.

- ✓ Procedimiento de movilización del personal, descripciones de las tareas laborales y de los salarios.
- ✓ Evaluación de los costos de los servicios y la producción.
- ✓ Procedimiento para cumplir con las obligaciones tributarias.
- ✓ Preservación y cuidado de los recursos y medios de la entidad.
- ✓ La falta de preparación y experiencia de los empleados y ejecutivos para su rendimiento.

c. Actividades de control

Según (Estupiñan, 2006), se lleva a cabo la gerencia y el resto de los trabajadores de la organización para poder llevar a cabo las tareas asignadas. Estas acciones están reflejadas en los procedimientos, sistemas y políticas.

Ejemplo de estas actividades:

- ✓ Permisos y aprobaciones.
- ✓ Separar las funciones.
- ✓ Protección de activos.
- ✓ Indicadores de rendimiento.
- ✓ Seguros y finanzas.
- ✓ Análisis de los registros de datos.
- ✓ Verificaciones constantes.
- ✓ Evaluación del rendimiento operacional.
- ✓ Evaluaciones de las actividades de desempeño.
- ✓ Los controles de los procedimientos de la información.

Los atributos de las actividades de control son variados. Pueden ser manuales o automatizadas, generales o particulares, de prevención o de detección. Seguimiento de los procedimientos de información.

No obstante, lo importante es que, depende su categoría, todas ellas se enfocan en los riesgos (ya sean reales o potenciales) para el beneficio de la organización, su misión y objetivo, además de resguardar los recursos propios o ajenos que posee.

Las actividades de control son relevantes, no únicamente porque representan la manera ordenada para realizar las cosas, construyendo el medio más apropiado para garantizar que los objetivos se alcancen en un grado mayor.

Según (Del Toro, Fonteboa, Armada, & Santos, 2005), afirma que, es indispensable hacer seguimiento de cada actividad de control a través de herramientas efectivas de supervisión (como las revisiones sorpresivas, los cuestionarios, las observaciones, entre otros), realizadas de forma regular por los auditores internos y los directores, si los hubiera, con el objetivo de asegurar que el control interno opere adecuadamente y detectar a tiempo qué tan eficaz es la actividad de control para, en caso contrario, ser sustituida por otra.

Se entiende que el control interno, así como sus perspectivas de autocontrol y prevención, las cuales posibilitarán que la organización identifique sus puntos frágiles y los elimine oportunamente. Es posible que la actividad de monitoreo sea llevada a cabo por terceros (como los auditores externos y las entidades superiores); no obstante, en todo caso resultará menos eficaz para los intereses de la organización.

Las operaciones de control que se realizan para un único propósito suelen beneficiar a otras actividades, como las operativas que pueden favorecer a

las vinculadas con la confianza en los datos financieros y estas últimas al cumplimiento de regulaciones, entre otros.

A la vez, dentro de cada categoría hay diferentes formas de control:

- ✓ Preventivos y correctivos.
- ✓ Manuales informáticos.
- ✓ Gerenciales o ejecutivos.

Las obligaciones de control están presentes en cada nivel organizativo y es fundamental que los elementos involucrados entiendan cuáles son las que les conciernen individualmente en sus tareas diarias; es por ello por lo que deben ser explicitadas con claridad para ellos.

Los temas que se presentan a continuación reflejan la amplia gama de actividades de control.

- ✓ Análisis que son realizados por la dirección gerencial.
- ✓ Revisión y seguimiento de las distintas funciones.
- ✓ Verificación de las transacciones con respecto a su precisión, con respecto a su integridad y autorización correspondiente, aprobación de estos, revisiones periódicas, recálculos, análisis de constancia, etc.
- ✓ Supervisión física de los bienes patrimoniales: Conciliaciones, arqueos, recuentos.
- ✓ Regulaciones con seguridad para el acceso con los activos.
- ✓ División correcta de las tareas.
- ✓ Implementación de indicadores de rendimiento.

d. Sistema de Información y comunicación

Según (Estupiñan, 2006), A lo largo del tiempo, los sistemas de información están esparcidos y todos sirven para uno o más propósitos de control. Se cree ampliamente que existen controles que se aplican en el sistema informativo.

Controles generales:

El propósito es asegurar una operación y continuidad adecuadas, las cuales deban contemplar la vigilancia de la seguridad física del centro de procesamiento de datos y también su supervisión, contratación y mantenimiento de hardware y software, además de la operatividad. Adicionalmente, están relacionados con la gestión de bases de datos, el mantenimiento y desarrollo de sistemas, el soporte técnico, las contingencias incluyendo otras tareas.

Sin duda, los sistemas de información y de tecnología son y lo serán un método para aumentar la competitividad y productividad. Algunas investigaciones apuntan a que, en la actualidad, es fundamental integrar la estrategia, la estructura organizativa y la tecnología de información.

Información y comunicación

Para que una entidad esté bajo control y para tomar decisiones acertadas sobre la adquisición, uso y aplicación de recursos, es necesario disponer de información adecuada y puntual. Una parte significativa de esa información son los estados financieros, cuya aportación es innegable. Con frecuencia, los datos contables son el único fundamento para examinar la situación actual y anticipar la futura. Debido a su parcialidad, esta perspectiva solo puede llevar a conclusiones erróneas.

Es fundamental que reconozcamos que la contabilidad nos dice, en cierta medida, para la prevención del futuro.

Si bien es cierto, la información no financiera es esencial para tomar decisiones, pero no basta por sí sola para administrar correctamente una entidad.

Entre otros, los componentes son:

- ✓ La información: Es parte fundamental de la toma de decisiones y del seguimiento de las operaciones tanto los datos generados internamente como aquellos que aluden a eventos ocurridos fuera. La información tiene distintos objetivos a varios niveles.
- ✓ Los sistemas integrados a la estructura: A pesar de que los sistemas están integrados con la operatividad, estos deben fundamentarse de manera sólida en la ejecución de estrategias.
- ✓ Los sistemas de información; son un elemento fundamental para el triunfo en muchos tipos de organizaciones debido a que son componentes de control que se vinculan estrechamente con los procesos de planificación estratégica.
- ✓ Los sistemas integrados en las operaciones: Son herramientas eficaces para llevar a cabo las actividades de la entidad. El nivel de complejidad varía en función del caso y se nota que cada vez están más incorporados con las estructuras o sistemas organizativos.
- ✓ La calidad de información: Dado que están relacionadas con la aptitud de gestión de las entidades, se considera un activo en las organizaciones relevantes. La información debe contener de las siguientes propiedades efectivas de control, tales como: razonabilidad, oportunidad, actualizaciones y accesibilidad. A medida que respaldan las operaciones, se transforman en un instrumento de control eficaz.

- ✓ La comunicación: Es necesario que existan canales apropiados en todos los niveles de la organización para que el personal esté al tanto de sus responsabilidades en cuanto a la supervisión de sus actividades diarias. Estos canales transmiten los elementos importantes del sistema de control interno, la información esencial para los gerentes y para el personal responsable de llevar a cabo la correcta operatividad. Los canales de comunicación externos son los que permiten la recepción o entrega de información acerca de contratistas, proveedores, clientes y otros. Es importante para brindar información a las entidades de supervisión y control acerca de las operaciones de la entidad y también sobre cómo funciona el sistema integrado de control.

Según (Del Toro, Fonteboa, Armada, & Santos, 2005), afirma que, para que un empleado pueda cumplir con sus responsabilidades, es indispensable reconocer, compilar y transmitir información pertinente de manera oportuna. Los sistemas informáticos contienen datos simplificados acerca de la operación, las finanzas y el acatamiento de las normas, lo que permite un control y una gestión adecuados de la entidad. Estos sistemas no solo gestionan datos producidos internamente, sino también información acerca de hechos externos, actividades y condiciones que son importantes para la toma de decisiones gerenciales y para la presentación de informes a terceros. Es necesario recopilar la información, para proceder y se pueda transmitir de manera que llegue a todos los sectores a tiempo, de forma que cada uno pueda asumir sus responsabilidades individuales. Los sistemas de información están intrínsecamente ligados a la comunicación, deben estar informadas de manera oportuna acerca de los asuntos relacionados con su responsabilidad de gestión y control. Es

necesario establecer cada función de forma clara, teniendo en cuenta que lo relacionado con la responsabilidad dentro del sistema de control interno se incluye en esta definición. Todo informe debe ser comunicado de manera efectiva, lo cual incluye una difusión multidireccional de la información: ascendente, descendente y transversal:

- ✓ **Ascendente:** Que estas sean responsables de llegar a los niveles de liderazgo relevantes, no solo para ser aprobadas, sino también para comprender y tomar decisiones en función de ello.
- ✓ **Descendente:** Lograr adecuadamente la sustentación primordial para obtener una apropiada información sobre el problema, es necesario tener conocimiento de los detalles internos hasta el nivel más bajo de la entidad vinculada a la información.
- ✓ **Transversal:** Que consiga la necesidad de abordar el problema de manera no lineal, buscando alimentar con ello, y poder lograr diferentes análisis e interpretaciones.

Para garantizar que toda la información necesaria fluya, es vital una comunicación externa efectiva, es fundamental contar con canales de comunicación efectivos, como manuales de políticas, difusión institucional y canales formales. Además, la postura que adopta la dirección frente a sus subordinados también juega un papel importante.

e. Supervisión y seguimiento

Según (Estupiñan, 2006), en general, los riesgos y las restricciones propias del control; no obstante, las condiciones cambian debido a elementos internos y externos, lo cual ocasiona que la efectividad de los controles disminuya.

La evaluación prioriza la identificación de controles que sean identificados como débiles, insuficientes o innecesarios con el fin de promover su afianzamiento y establecimiento con el decidido apoyo gerencial. Hay tres maneras de realizar esta evaluación: a lo largo de la ejecución de las actividades cotidianas en los diferentes niveles de la organización; separando al personal encargado directo de llevar a cabo las actividades (incluidas las relacionadas con el control) y a través de la combinación de ambas formas.

Evaluaciones independientes

Son esenciales para obtener datos útiles acerca de la eficacia de los sistemas de control. En esta perspectiva se beneficia a las evaluaciones a ser independientes, lo cual implica objetividad y están enfocadas en la efectividad de los controles, que resulta en objetividad y está orientado, en primer lugar, a la eficacia de los controles y, a la valoración de los métodos de supervisión y seguimiento del sistema de control. Además, al respaldar las actividades de supervisión y las evaluaciones independientes, es posible tratar de aprovechar al máximo los beneficios de ambas opciones y reducir sus debilidades.

Los auditores internos (en el transcurso de sus actividades habituales), la fiscalización, los auditores independientes y los expertos en otros campos tienen la capacidad de realizar las tareas de control cuando sea preciso; además, el personal que realiza sus propios controles (autoevaluación) también tienen este poder.

Actividades de monitoreo ongoing

La gerencia realiza una evaluación cíclica y constante de la eficiencia del diseño y funcionamiento de la estructura de control interno con el

fin de comprobar si está operando como se había previsto, haciendo los ajustes necesarios cuando es preciso.

El monitoreo tiene lugar en la operatividad diaria, e incluye tareas de supervisión en la directiva, así como otras actividades que se realizan para cumplir con los deberes de cada empleado y lograr el sistema óptimo de control interno.

Para una supervisión apropiada, se deben considerar las siguientes normas:

- ✓ Se debe manejar evidencia que el control interno está operando correctamente.
- ✓ Se debe comunicar externamente la información que se genera internamente.
- ✓ Se debe hacer comparaciones periódicas entre el inventario físico de los activos y las cifras registradas en el sistema de información contable.
- ✓ Verificar si se han puesto en marcha las medidas sugeridas por los auditores internos y externos.
- ✓ Los talleres de capacitación, las sesiones de planificación o cualquier otra reunión del personal ofrecen a la administración la retroalimentación sobre si los controles están funcionando efectivamente.
- ✓ Se debe evaluar de manera periódica para verificar si entiende y sigue las leyes, el código de ética y si realiza regularmente actividades de control.
- ✓ Las actividades internas de cada departamento deben ser auditadas, efectivas y confiables.

Según (Del Toro, Fonteboa, Armada, & Santos, 2005), Las actividades de supervisión que se realizan de manera continua, se diferencian por las estructuras o mediante un equipo de auditores internos, constituyen el monitoreo continuo, que necesita cumplir con sus funciones para prevenir sucesos que causen pérdidas o incidentes costosos a la entidad desde una perspectiva humana y financiera.

Las auditorías internas periódicas y otras tareas individuales o separadas son actividades de supervisión que se realizan de forma no rutinaria.

El propósito de esta norma es garantizar el correcto funcionamiento del comité de control interno mediante dos métodos de supervisión:

Actividades continuas: Se refiere a aquellas actividades que se encuentran incorporadas regularmente o cotidianas, que al realizarse en tiempo real y estar vinculadas a la administración, generan reacciones dinámicas frente a las condiciones cambiantes.

Evaluaciones puntuales: Podríamos mencionarlos mediante consideraciones como las siguientes:

- ✓ Se determina con frecuencia por la naturaleza y su importancia, a través de los cambios y teniendo en cuenta los riesgos que estos conllevan, así como los resultados de la supervisión constante.
- ✓ Es la responsabilidad de la ejecución de todas las áreas de gestión, donde se incluyen las auditorías internas y el planteamiento de la dirección.
- ✓ Es un proceso completo en el que, a pesar de que las técnicas y enfoques cambien, prevalecen principios innegables y una disciplina adecuada. Consiste también en determinar cómo opera el sistema en la realidad, donde implica que los controles estén presentes, formalizados y se puedan implementar diariamente

como una rutina que se ha incorporado a estos hábitos, además de ser adecuados para los objetivos buscados.

- ✓ Responde a un enfoque específico con métodos y herramientas para evaluar la efectividad, ya sea directamente o comparándola con otros sistemas de control que en la actualidad han demostrado ser eficaces.
- ✓ La complejidad y el tamaño de la empresa pueden determinar la cantidad de documentación en los tipos de controles. A pesar de que no están documentados, hay controles informales que se implementan con eficacia y son eficientes. No obstante, el nivel puede ser adecuado para la documentación suele hacer la evaluación más eficiente y útil, ya que ayuda a los trabajadores a comprender el sistema. Se requiere una mayor responsabilidad cuando sea necesario demostrar la fortaleza del sistema.

Es necesario elaborar un plan de acción que incluya:

- ✓ Evaluación constante.
- ✓ La supervisión que se realiza debe ser continua.
- ✓ La labor de los auditores debe ser internos como externos.
- ✓ Áreas con mayor riesgo.
- ✓ Deben existir un programa de evaluaciones.
- ✓ Instrumentos y metodología de control.
- ✓ Exposición de los resultados y documentación complementaria.
- ✓ Monitoreo para que apliquen las correcciones correspondientes.

4.1.10 COSO:

Según (Vizcarra, 2007), El informe COSO es un elemento crucial en la realización de auditorías financieras, pues se trata de una evaluación del control interno.

De acuerdo con el modelo del informe COSO, el control interno está compuesto por cinco elementos que están interconectados y son dinámicos entre ellos. Estos elementos originan que los métodos sean direccionados hacia la gestión empresarial donde se fusionan con los procedimientos administrativos.

Estos elementos son aplicables a todas las entidades, los negocios de tamaño pequeño y mediano los ponen en práctica de un modo distinto al de las compañías grandes. Sus controles pueden ser menos estructurados y formales, pero aun así poseer un control interno eficaz.

Según Mantilla S. (2009), el informe COSO se determina como una organización sin fines de lucro del sector privado que tiene como objetivo guiar a la administración ejecutiva y a las entidades gubernamentales a nivel mundial para crear operaciones comerciales más eficaces, eficientes y éticas. Ayuda a promover las estructuras conceptuales y guías basadas en investigaciones profundas, análisis y mejoras prácticas.

El control interno es una parte integral y competente en el Enterprise Risk Management (ERM). En el marco del ERM que abarca al control interno, construyendo un instrumento más sólido para la gestión, basado en una conceptualización más precisa.

Según COSO, el control interno debe ser un proceso que esté integrado con la empresa y que ayude a alcanzar los resultados esperados en cuanto a rendimiento y rentabilidad.

Según (Estupiñan, 2006), el informe COSO es un procedimiento llevado a cabo por la dirección, la administración y los demás empleados de una organización. Se creó con el propósito de brindar un nivel razonable de seguridad en términos del logro de objetivos, conforme a los siguientes aspectos:

- ✓ Eficacia y eficiencia en la operatividad.
- ✓ Fiabilidad de los datos financieros.
- ✓ Acatamiento de las normativas y leyes que sean pertinentes.

“Es un procedimiento que se integra a los demás sistemas y procesos de la compañía, formando parte de la función administrativa y directiva, en lugar de estar al lado de estos. Direccionando a los objetivos a un medio creado y llevado a cabo por individuos de toda la organización mediante sus actos y palabras. Ofrece una garantía razonable, más que total, de que se alcanzarán las metas establecidas.”

4.1.11 Almacén:

Según (Escudero, 2005), el término almacén se refiere al edificio o sitio en el que se guardan materiales o mercancías y donde, en ciertos casos, se efectúan ventas al por mayor. Sin embargo, a través de la historia, el almacén como "depósito de mercaderías" ha tenido diversos nombres. En la era pretoriana, cuando el imperio romano dominaba, se conocía como "silo" (palabra derivada del celta silón, que significa semilla) a un espacio subterráneo que servía para almacenar cereales, vino, aceite y más. Después, en la época de ocupación musulmana en la península, que se conoció como árabe, los graneros o depósitos de cereales fueron

construidos en la superficie y se les llamó "al - malizen". Este término es el origen de la palabra actual "almacén", aunque también se emplean las palabras "silo" y "dock".

Los silos eran almacenes empleados para almacenar productos a granel determinados, entre los que se incluyen el arroz, la semilla, el trigo, los forrajes y otros. Algunas ciudades y pueblos tienen silos viejos de piedra en sus alrededores. En la actualidad, estos depósitos se construyen con hierro, acero o cemento armado y tienen equipos de elevación para el cargado y descargado automático.

Los Dock (palabra inglesa de origen neerlandés) se determinan como los almacenes de depósito que se encuentran en los muelles y las dársenas. Los Dock funcionan como almacenes de mercadería, sin pagar de aduana, hasta que sean vendidas dentro del país o exportadas.

Se diferencian de los depósitos porque están ubicados en la zona territorial aduanera, es decir, en las dársenas de canales y puertos protegidos artificialmente. En estos lugares, las embarcaciones tienen la posibilidad de realizar operaciones de carga y descarga sin dificultad por la amplitud. Además, existen fuera del perímetro de un puerto o canal y que están conectadas con este a través de esclusas o portillos.

4.1.12 Funciones del almacén

Según (Escudero, 2005), la diferencia entre "almacenaje" y "almacén" es que el primero se refiere a las tareas o actividades destinadas para almacenar y vigilar el stock de mercadería que no se encuentran en proceso de transformación o que están siendo transportados desde los proveedores hasta los clientes, mientras que el segundo es el espacio donde se llevan a cabo estas operaciones.

En la actualidad, los almacenes son más que simples depósitos, son centros organizados y planificados que regulan el flujo de existencias y realizan funciones de almacenaje, tales como: recepción, custodia, conservación, control y expedición de productos y mercancías.

Las tareas principales y las que se llevan a cabo en el almacén son:

- ✓ **Recepción de mercancías:** Implica el ingreso de los materiales que envían los proveedores. Lo que se recibe debe ser verificada con los datos que aparecen en la documentación. Antes de almacenarlos, se verifican las características, la cantidad, la calidad y otros aspectos.
- ✓ **Almacenamiento:** Se debe ubicar la mercadería en una zona del almacén, con el fin de poder tenerla localizada y al alcance. Utilizando estantería y transporte interno dentro del almacén.
- ✓ **Conservación y mantenimiento:** Mantiene la mercadería en condiciones óptimas durante el tiempo que se encuentre almacenada. La custodia de los productos incluye la implementación de las leyes en vigor acerca de higiene y seguridad en el almacén, así como las regulaciones particulares sobre el cuidado y mantenimiento de cada clase de producto.
- ✓ **Gestión y control de existencias:** Se establece el número que se debe guardar de cada producto y calcular la frecuencia y cantidad que se requerirá en cada pedido, minimizando el costo de almacenamiento. La administración de inventario es una de las tareas más relevantes, ya que el almacenamiento implica más del 30% del costo total del producto y consume más del 90% del tiempo invertido en la producción o venta.

- ✓ **Expedición de mercaderías:** Cuando se efectúa la entrega a los clientes externos, el procedimiento incluye escoger la mercadería y el embalaje (de acuerdo con las condiciones que exige el cliente) y determinar el medio de transporte en el cual se entregará (dependiendo del tipo de mercadería y de su destino). Los almacenes de distribución deben realizar también actividades como la combinación de cargas, la división de los envíos y la consolidación de estos.

4.1.13 Tipos de almacenes

Según (Escudero, 2005), La actividad de almacenamiento ocurre en diferentes escenarios empresariales, ya sea en infraestructuras construidas o no, con mercancías muy diversas entre sí y bajo distintos acuerdos legales y económicos. En otras ocasiones, la compañía requiere el uso de diversos almacenes para realizar la actividad económica, dependiendo de las necesidades concretas y del funcionamiento; o de acuerdo con las limitaciones y oportunidades de cada circunstancia y ambiente. Por lo tanto, nos basamos en las características comunes que hacen posible su agrupamiento de acuerdo con:

- ✓ El nivel de producción que proporcionan.
- ✓ Las propiedades de los productos almacenados.
- ✓ La logística de la distribución.
- ✓ El grado del nivel que tiene las instalaciones.
- ✓ El tipo de local que se utiliza como almacén.

4.1.14 Clasificación de los almacenes

Según (Escudero, 2005);

a. Almacenes según la estructura

Las instalaciones y la estructura del local resguardan las mercancías frente a los elementos atmosféricos, entre ellos el viento, la lluvia, el frío, el calor y el sol. En función del nivel de protección que brinda el edificio destinado a almacén, estos pueden clasificarse en dos categorías:

- ✓ **Almacenes a cielo abierto:** Son aquellos que no tienen edificación y cuyos espacios están delimitados, no cuentan con techo cubierto. Estos almacenan productos o materiales que no requieren protección contra los elementos atmosféricos, son ejemplos de materiales que se pueden guardar de esta manera: ladrillos cerámicos, maquinaria, vehículos, materia prima para la industria de la madera, etc. Cuando estos materiales deben guardarse por un largo período de tiempo, se envuelven con polietileno, lona o plástico, etc.
- ✓ **Almacenes cubiertos:** Son aquellos que están contruidos para resguardar los productos de las adversidades climáticas o de otros peligros. El establecimiento o la edificación se construyen con ladrillos de obra, papeles metálicos y otros que posibilitan incluso el cambio de las condiciones de luz e iluminación. En el caso de ciertos productos, el almacén se ubica en la parte inferior del terreno, en estructuras como sótanos (bodegas para conservar vino) o depósitos (para combustibles que se utilizan para venderse o consumirse a nivel particular, como sucede con las gasolineras).

b. Almacenes según la mercancía almacenada

Las compañías industriales son las que más se adecuan a estas clases de almacenes, por causa de su actividad económica y la amplia gama de materiales que requieren almacenar. De acuerdo con los materiales almacenados, se agrupan en:

- ✓ **Almacenes de materias primas:** Por lo general, están ubicados en la planta de producción y contienen los materiales, los envases y los suministros que se emplean durante la fabricación. Dependiendo de las propiedades de lo que se almacena, pueden estar cubiertos o al aire libre; sin embargo, en la mayoría de los casos, las industrias emplean almacenes de ambos tipos.
- ✓ **Almacenes de materiales auxiliares:** Se emplean para guardar las piezas y los complementos que se compran de otros fabricantes y se añaden al producto final. Estos almacenes deberían estar ubicados dentro de la planta de fabricación porque su función es proveer suministros durante alguna etapa del proceso productivo y el tiempo que dichos materiales permanecen almacenados suele ser muy breve.
- ✓ **Almacenes de productos semielaborados:** Contienen productos que han pasado por una o más etapas de transformación en el proceso productivo de la entidad, pero aún no están listos para ser vendidos.
- ✓ **Almacenes de productos intermedios:** En estos almacenes la empresa que produce el producto de otra industria encarga a esta última una etapa del proceso, como tapizar las sillas. Las compañías dedicadas a la producción de automóviles y electrodomésticos, además de aquellas que fabrican en grandes cantidades y requieren la colaboración de varias industrias para

concluir el producto, utilizan almacenes destinados a productos intermedios.

- ✓ **Almacenes de productos terminados:** Su uso es únicamente para almacenar productos terminados y su función primordial es la de regular a varias compañías. Los depósitos de productos terminados son los más numerosos y también los que requieren una mayor inversión económica, a pesar de que el objetivo principal de un almacén bien organizado es asegurar que los artículos guardados roten rápidamente.
- ✓ **Almacenes de materiales diversos:** Además, se le conoce como "almacén general" y se utiliza para guardar herramientas, materiales auxiliares de producción y piezas. Por ejemplo, detergente, lejía, artículos de limpieza e higiene, materiales para la oficina y otras cosas; así como aceite o combustible para algunas máquinas.
- ✓ **Almacenes de mercaderías:** Son los que usan los vendedores minoristas y mayoristas. Dado que estas compañías no se ocupan de la producción y, en general, requieren solamente un almacén. En ocasiones, cuando es necesario agrupar mercancías de diferentes referencias que tienen el mismo destino durante las operaciones de expedición, donde es necesario asignar un área del almacén para almacenar envases o embalajes.

c. Almacenes según la función logística:

Los almacenes se clasifican según su localización, o el lugar estratégico donde están ubicados entre los puntos de venta y el centro productivo, en:

- ✓ **Almacenes centrales o de planta:** Son aquellos que están ubicados lo más próximo posible del centro de producción, con

el propósito de disminuir los gastos de manejo y transporte desde la fábrica hasta el lugar donde se almacenan. Este tipo de almacenes están adaptados para manejar unidades de carga provenientes de camiones. Asimismo, el almacén central suele tener una gran capacidad porque es la fuente de suministros.

- ✓ **Almacenes regionales o de zona:** Estos almacenes tienen la posibilidad de abastecerse del almacén central o del centro de producción. En ambos casos, deben estar completamente equipados para recibir y descargar camiones pesados. Principalmente suministra una determinada zona, para que las rutas de distribución sean más cortas dentro de la jornada laboral, los almacenes regionales deben estar lo más cerca posible de los puntos de venta y se utilizan para surtir el mercado.
- ✓ **Almacenes de tránsito o plataformas:** Se emplean cuando un almacén regional es muy grande y se requieren rutas que superen una jornada, lo cual puede generar costos de distribución elevados. Los almacenes de tránsito se localizan en lugares estratégicos y cuentan con herramientas mecánicas para cargar y descargar, ya que la entrada y salida de mercancías es rápido.

d. Almacenes según el grado de automatización

La productividad de los depósitos se ve directamente afectada por la automatización de estos, hasta el punto de que algunos productos pueden ser almacenados utilizando ciertos procedimientos mecánicos. Atendiendo a estos medios se clasifican en:

- ✓ **Almacenes convencionales:** Son aquellos que poseen una altura máxima de 10 metros, además de estantes y métodos básicos para el transporte interno. Las tareas de almacenaje,

manejo y transporte de mercancías se llevan a cabo manualmente o con carretillas elevadoras convencionales. La característica principal de estos almacenes es que para la manipulación de cargas (mercancías agrupadas o paletizadas), es imprescindible dejar más espacio en los pasillos de maniobra.

- ✓ **Almacenes automatizados:** Se distinguen por que la mayor parte de sus actividades se ejecutan con medios mecánicos; el movimiento de las mercancías es normalmente automático, sin la participación de personas. Estos almacenes son construidos con una altura mayor a los 15 metros, y pueden incluso exceder los 40. Además, para maximizar la capacidad de almacenamiento, se minimizan los pasillos de circulación para reducir la maniobra.
- ✓ **Almacenes automáticos:** Se les llama almacenes automáticos o más conocidos como almacenes de alta densidad cuando la relación entre capacidad y volumen supera el 50% y el índice de accesibilidad es del 100%. El nivel de automatización de un almacén puede incrementarse si el movimiento de mercancías es más rutinario; para esto, las cargas tienen que ser completamente homogéneas. Cuando todos los movimientos se realizan mediante las órdenes, se alcanza el nivel más alto de automatización de este almacén. En estos casos, es necesario implementar dispositivos completamente automáticos para la descarga de estanterías.

e. Almacenes según la titularidad

Estos almacenes desde la inversión en su capital, sin importar las tareas que se lleven a cabo en ellos, podemos categorizarlos según quién sea su

dueño. Por la propiedad o titularidad del local para almacenar, las categorías fundamentales son:

- ✓ **Almacenes en propiedad:** Son almacenes privados cuyas instalaciones son de la misma compañía o dueño de la mercancía almacenada; es responsabilidad de esta cubrir los costos que se generen. La caracterización general es que la compañía espera adquirir ciertos beneficios. Deben manejarse continuamente (por ejemplo, los laboratorios, las fábricas de productos químicos o los secadores de embutidos), este tipo de almacén se considera rentable.
- ✓ **Almacenes en alquiler:** Son de propiedad de empresas que ofrecen servicios de almacenamiento a otras firmas. El alquiler es comúnmente puede incluir únicamente el uso de las instalaciones prestando servicios logísticos. Alquilar un almacén tiene numerosas ventajas, aunque la mayor parte de ellas son opuestas a las del privado. Algunas de las más relevantes son: no se requiere hacer ninguna inversión; se puede modificar el emplazamiento del almacén si se cambia de mercado; los costos son variables y dependen directamente del tiempo (en caso de productos estacionales) o del espacio y servicios que se emplean.
- ✓ **Almacenes en régimen de leasing:** Se trata de una renta a largo plazo, con la opción de adquirir el local en caso de que el propietario quiera venderlo. Esta opción tiene las siguientes ventajas: los costos de alquiler son más reducidos; se puede gestionar no solo el espacio destinado a almacenamiento. El usuario pierde flexibilidad en términos de la opción de cambiar el lugar, ya que el contrato asegura que mantendrá el local arrendado durante un período específico.

4.1.15 Planificación del almacén

Según (Escudero, 2005), Dependiendo de la actividad principal de la empresa, requiere diferentes tipos de almacenes. Después de que se ha decidido sobre la propiedad, el siguiente paso es planear la ubicación, el diseño y la distribución de los espacios; equipar las instalaciones y los medios mecánicos; determinando los recursos humanos requeridos para almacenar y manipular productos y mercadería.

Las acciones y decisiones a corto plazo se verán afectadas por la planificación a largo plazo. Que influye directamente en las tareas cotidianas, y están vinculadas con el suministro, la producción y la distribución. No obstante, la organización, administración y supervisión de estas actividades son a menudo responsabilidad de múltiples áreas, dado que son autónomos y cuya integración en el ámbito funcional es, sin duda alguna, la logística operativa.

4.1.16 Ubicación de los almacenes

Según (Escudero, 2005), Para la compañía que elabora un producto específico, el almacén tiene una gran relevancia, ya que puede ser un elemento que impacte en el triunfo de la organización misma. Es preciso realizar diversas investigaciones antes de determinar la colocación o el establecimiento de los almacenes. La producción, la demanda y los costos se consideran al realizar el análisis de ubicación de estos almacenes. Asimismo, para que el análisis sea lo más realista posible, siempre debe realizarse de acuerdo con dos criterios de evaluación distintos: uno comercial y otro económico.

Los factores que tenemos que examinar antes de establecer el almacén:

- ✓ El producto: variedades, rasgos, volumen y total de almacenamiento.
 - ✓ La producción de la industria.
 - ✓ Las propiedades de la red distributiva.
 - ✓ El precio de la tierra, los edificios, las instalaciones y el equipamiento.
- a. Los costes económicos:** Se trata de los elementos que afectan tanto el proyecto como la localización, por ejemplo:
- ❖ Poder obtener permisos y autorizaciones para poder realizar la compra de terrenos, con el fin de construir, conseguir suministros de agua, gas, electricidad, etc.
 - ❖ La construcción del terreno, el cual debe ser capaz de estar diseñado físicamente para satisfacer las necesidades y permitir el crecimiento.
 - ❖ Los gastos que son necesarios para la operatividad de los almacenes, como seguros y servicios; los equipos e instalaciones que serán empleados para el transporte interno y la manipulación de mercaderías; así como el costo directo e indirecto de la mano de obra.
- b. Los costes comerciales:** Tendrán un impacto en el desarrollo de la actividad empresarial, y sus efectos se observan a lo largo del tiempo.

Estos costos son afectados por:

- ❖ La ubicación, el medio de transporte que usamos con mayor regularidad ya sea (camión, tren, avión), terrestre o aéreo.
- ❖ La distancia que separa a nuestros proveedores de nuestro almacén, para el cálculo en el costo del transporte.

- ❖ La cantidad, ubicación y requerimientos de los consumidores, incluyendo el tamaño y la cantidad de todos los pedidos, teniendo en cuenta la puntualidad en las entregas.
- ❖ La cercanía entre el almacén y los de la competencia, las áreas con más consumo, la eficiencia, el servicio, etc.

4.2 Definición de Existencias

4.2.1 Los stocks o existencias

Según (Vizcarra, 2007), Los inventarios de productos disponibles para la venta, mercancías en proceso y aquellos elementos que se planea usar o consumir durante el proceso productivo. El inventario de mercancías puede referirse a los productos al por mayor o en su defecto al por menor, con el fin de poder revenderlos.

Según (Escudero, 2005), Las existencias constituyen productos que se acumulan en el tiempo y en el espacio, tienen un valor económico y permanecen almacenados hasta que son usados o vendidos. Son un componente muy relevante en la actividad de cada compañía y su composición varía dependiendo del tipo de empresa y el tipo de distribución. Las existencias (materias primas y otros elementos) se guardan hasta que son utilizadas (productos manufacturados). El stock de una empresa comercial está constituido por artículos, productos que son comprados para venderse después y, al mismo tiempo, posibilitan afrontar los eventuales aumentos en la demanda.

La totalidad de productos almacenados alude a la propiedad; influyendo en los costos financieros que la compañía produce y en el capital. Donde se

encuentra relacionado con las labores del almacén como: la protección, el cuidado y la conservación de los productos.

Si analizamos estos conceptos, podemos definir:

- ❖ **Stock económico o administrativo:** Se refiere al conjunto de productos que existen en lugares fijos (almacenes), en tránsito o camino, en proceso de fabricación o transformación. Su tarea principal es controlar la logística y el flujo de materiales se mantenga lo más estable posible.
- ❖ **Stock físico:** Son productos, que están almacenados y requieren espacio físico y recursos para su manejo. El stock físico recae en el volumen, el peso o la posibilidad de tener varios lotes, también tiene un valor económico que debe ser administrado. Las existencias deben equilibrarse con la demanda del mercado y los recursos económicos que la compañía está dispuesta a inventariar.

4.2.2 Diferencias entre stock y surtido

Según (Escudero, 2005), El surtido y el inventario de productos que las entidades muestran a sus clientes, mientras que el stock se refiere a la cantidad acumulada en el almacén, y la cantidad de artículos que están listos para venderse. De esta manera, podemos encontrarnos con almacenes con un stock pequeño y un amplio surtido (numerosos formatos, marcas y artículos), mientras que otros tienen un stock más grande, pero un surtido escaso (pocas marcas y artículos); dependiendo del mercado o las necesidades que este busque cubrir.

En la actualidad, hay dos sectores: uno está conformado por las compañías que compiten por especializarse con el objetivo de ser las mejores con un

número limitado de líneas de productos que venden; y el otro sector está compuesto por empresas que almacenan productos variados. Estos almacenes deben ser especializados corren un alto riesgo cuando los gustos de los consumidores o las tendencias de moda cambian, debido a que la demanda varía constantemente. El propósito de los almacenes que se dedican a la venta de una amplia gama de productos es disminuir los riesgos, y cuando la demanda de un producto baja, pueden continuar existiendo porque cuentan con otros artículos.

4.2.3 Aprovechamiento del stock

Según (Escudero, 2005), Ese puede llevar a cabo para proveerse de los productos requeridos y así poder realizar las actividades de fabricación y/o comercialización. Incluye la administración de todas las adquisiciones, el almacenamiento de los productos que se requieren para operar normalmente y la utilización de métodos que posibiliten mantener niveles de seguridad dentro de los inventarios.

La principal función es contribuir con los objetivos mediante una gestión apropiada de los stocks en las condiciones más favorables de calidad. Se deben establecer líneas de coordinación entre el almacén y otros departamentos (compras, producción, ventas) para facilitar los requerimientos. La programación se realiza considerando las funciones que cumple el stock, que son:

- ❖ El inventario permite controlar la producción y las ventas. Las existencias pueden ser menores y si el aprovisionamiento es poco frecuente, se tiene que hacer en grandes cantidades y las existencias deben aumentar.
- ❖ Cuando se compran volúmenes grandes, el stock posibilita conseguir beneficios en los precios de adquisición. Es necesario

almacenar las cantidades sobrantes y esto genera costos adicionales de almacenaje.

- ❖ El inventario del almacén facilita la cobertura de las fluctuaciones en la demanda y los eventuales tiempos de entrega por parte del proveedor. De este modo, la compañía puede prevenir que el proceso productivo o las ventas se detengan debido a la escasez de mercadería.

Una política eficaz asegura que la compañía tenga los productos necesarios en su almacenaje, en las cantidades adecuadas y a un costo reducido. Los propósitos que busca la compañía mediante una adecuada planificación son:

- a. **Establecer un inventario suficiente:** No se debe carecer de materia prima y/o otros suministros, es necesario realizar un análisis previo de las necesidades.
- b. **Determinar el volumen óptimo de pedido:** Teniendo en cuenta los costos del capital que se ha invertido, la capacidad física de los almacenes, el volumen de producción, entre otros factores.
- c. **Minimizar la inversión en stocks:** Si comenzamos con una gestión adecuada de los stocks, se puede minimizar los costos de almacenamiento asociados a pérdidas y las bajas de algunos productos.
- d. **Establecer un sistema de información eficiente:** Entre las áreas involucradas (como la de producción, compras y distribución) y el reporte de los inventarios y el valor en existencias con reporte al departamento contable.
- e. **Cooperar con el departamento de compras:** Con el fin de adquirir económicamente y preservar un transporte eficaz que

contemple las actividades en la entrega del despacho de la mercadería.

4.2.4 Sistema de reposición del stock

Según (Escudero, 2005), Los métodos de reposición de existencias que se emplean con mayor frecuencia deben establecerse para emitir el pedido. En esencia, hay tres sistemas:

✓ **Sistema de revisión continua o de nivel:**

El método de revisión continua o de nivel consiste en comprobar el inventario cada vez que se recibe o cada vez que se vende un artículo, lo que nos brinda información constante acerca de las existencias.

✓ **Sistema de revisión periódica:**

El sistema de revisión periódica o llamado también "por cobertura" consiste en tener fechas establecidas y regulares para realizar los pedidos. El volumen que se encarga de los pedidos, por lo cual al recibir la mercancía siempre alcanzamos el máximo de existencias. La demanda y los tiempos de entrega, junto con la demanda y el stock de seguridad. El inventario o la revisión de existencias se realiza en una fecha determinada, que debe coincidir con el pedido.

✓ **Sistema de revisión perfecta:**

El modelo de revisión perfecta es un sistema combinado que tiene como objetivo determinar el ritmo de la demanda para anticipar cuándo se van a acabar los productos inventariados.

Se realiza la requisición de reaprovisionamiento cuando las existencias alcanzan el punto de pedido. Se requiere una cantidad

suficiente para que, al recibirlo, el stock total coincida con un número fijo y el máximo que permite su almacenaje en la bodega.

4.2.5 El inventario

Según (Escudero, 2005), El inventario es un informe o listado minucioso de los productos, mercancías y materiales que la compañía posee en sus almacenes, organizados según diferentes categorías.

El inventario, que forma parte de la gestión del stock, se emplea para comprobar el estado de las mercancías y evaluar la calidad de su gestión. Brinda una excelente oportunidad para hacer comparaciones, implementar mejoras y corregir costumbres, tanto a nivel general como por secciones y grupos de productos.

La empresa, desde la perspectiva contable, está legalmente obligada a hacer inventario al menos una vez por año y siempre en la fecha de cierre del ejercicio. El propósito del inventario es proporcionar información para completar el balance final y la cuenta de resultados; en otras palabras, para equilibrar las cuentas de existencias y determinar el resultado del período.

4.2.6 Objetivos del inventario

Según (Escudero, 2005), El objetivo del inventario es determinar las condiciones precisas de los materiales, cotejar si las unidades contables y físicas coinciden, identificar materiales que están dañados o han quedado obsoletos.

4.2.7 Tipos de inventario

Según (Escudero, 2005), Usualmente, el equipo responsable de la gestión del almacén emplea dos tipos:

✓ **Inventario permanente**

El inventario permanente, también conocido como "inventario contable", es el que se realiza con el fin de controlar continuamente las entradas y salidas de cada uno de los productos. Los registros contables se registran en las hojas de control de existencias, tanto en términos de unidades físicas como de valor monetario. Con el inventario permanente o contable no podemos determinar las mermas (de productos que se almacenan a granel), de los artículos dañados (por accidentes fortuitos) y que necesitamos dar de baja, así como las depreciaciones (artículos obsoletos o caducados).

✓ **Inventario periódico**

El inventario periódico, conocido también como "inventario extracontable", se refiere a la contabilización física de las existencias con el objetivo de determinar cuántas hay en stock al término de un periodo de explotación y valorar esas existencias a precios del mercado. El inventario extracontable nos permite conocer el estado de los productos en el momento del recuento, así como las cantidades almacenadas. Podemos verificar si los artículos están dañados, caducados, ubicados en el sitio correcto o si han sufrido mermas. Dependiendo de cuándo se realicen, existen diferentes categorías de inventarios extracontables:

- a. Inventario final:** Se trata de contar las existencias al cierre del ejercicio económico. Hay compañías que, mientras el personal realiza el inventario, interrumpen la producción y las ventas o

hacen el recuento de artículos fuera del horario en que están abiertas al público.

- b. Inventario rotativo:** Se contabilizan las existencias de forma continua sin detener la producción de la compañía. Los trabajos de inventario se reparten durante todo el ejercicio económico, por lo que los productos de cada sección se revisan y contabilizan varias veces al año y en diferentes periodos.

4.2.8 Clasificación ABC

Según (Escudero, 2005), El sistema de categorización ABC, también llamado análisis de Pareto, se fundamenta en el principio de la Ley 80-20, donde: "el 80% del volumen de ventas es producido por el 20% de los productos". Si empleamos este principio en las mercancías guardadas, el 80% de la inversión en inventarios se centra en el 20% de los productos; por lo tanto, es necesario que definamos tres grupos de productos (A, B y C) y apliquemos un manejo variado para cada uno.

Esta categorización nos posibilita identificar aquellos productos que producen más actividad. Se debe realizar un análisis total del stock y se emplean variables como el número de pedidos, la frecuencia de las salidas, el volumen de ventas y las existencias medias, entre otras. Los productos son clasificados en tres clases: "A", "B" y "C".

- ✓ **La clase A** está compuesta por el 20% de los artículos almacenados; sin embargo, su actividad es significativa y constituyen el 80% de las salidas. Con el fin de optimizar el acceso y la rapidez en las entradas-salidas, estos artículos se guardan en la zona de alta rotación.
- ✓ **La clase B** constituyen el 30 % de los artículos en inventario, pero sólo representan el 15 % de las operaciones que se llevan a cabo en

el almacén. Este conjunto de existencias se guarda en el área de rotación media, dado que la cantidad de salidas no es tan habitual como la de los artículos de clase A.

- ✓ **La clase C** el 50% de los productos los constituyen; sin embargo, la actividad que generan es mínima, solo representa el 5% del total. Estos artículos se guardan en la sección de baja rotación, ya que no es necesaria una accesibilidad alta.

4.2.9 NIC 2

Según (Gómez, Fernández, & Bobadilla, 2005), En Perú, la NIC 2 se implementa a partir de los ejercicios anuales que comienzan en enero de 2006; donde su aplicación es opcional desde enero del año 2005.

La norma mencionada anula la NIC 2 - Existencias (actualizada en 1993) y la SIC 1, donde los métodos para calcular el coste de las existencias.

✓ **Objetivo:**

El propósito principal de la NIC 2 es hacer referencia al manejo contable de las existencias. La NIC define las normas para poder reconocer la mercadería como un activo y su impacto subsiguiente en los resultados, excluyendo los gastos que no forman parte del costo.



✓ **Limites:**

Esta norma es aplicable a todas las existencias, excepto:

- a. Los trabajos en proceso que provengan de contratos de construcción.
- b. Los instrumentos de finanzas.
- c. Los activos biológicos.

Según lo indicado en el objetivo de la NIC, esta norma no se aplicará a las siguientes valoraciones de existencia:

- a. De productos y subproductos de la agricultura y de los bosques, así como de la cosecha o recolección de productos minerales, siempre que se midan por su valor neto realizable.
- b. De intermediarios comerciales, siempre que valoren sus existencias al valor razonable, excluyendo los costos de ventas.

✓ **Definiciones:**

Para entender mejor la norma, se ofrecen las siguientes definiciones que se aplican a esta:

Existencias: Son activos que poseen las siguientes propiedades:

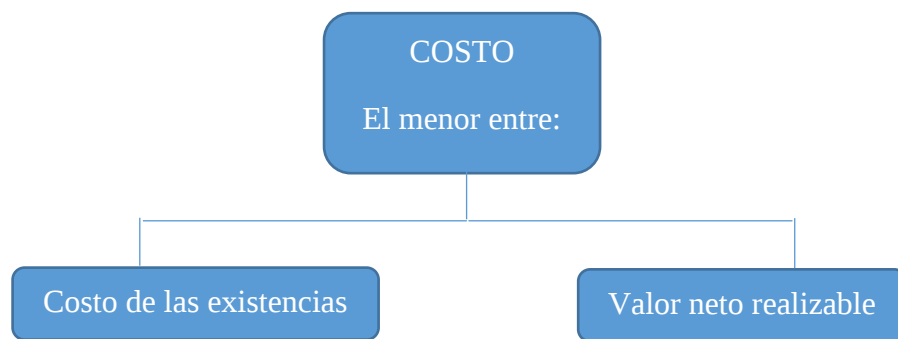
- a. La empresa tiene en sus manos para su próxima venta durante el desarrollo normal del ejercicio.
- b. Están en proceso de fabricación para ser vendidos después.
- c. Se encuentran en la modalidad de materiales o provisiones de servicios.

Valor neto realizable: Se prevé alcanzar al vender las existencias. Se establece reduciendo los desembolsos previstos para concluir la producción y los requeridos para efectuar la venta.

Valor razonable: Es el precio por el que un activo puede ser intercambiado entre partes interesadas y que estén adecuadamente informadas.

✓ **Valoración de las existencias:**

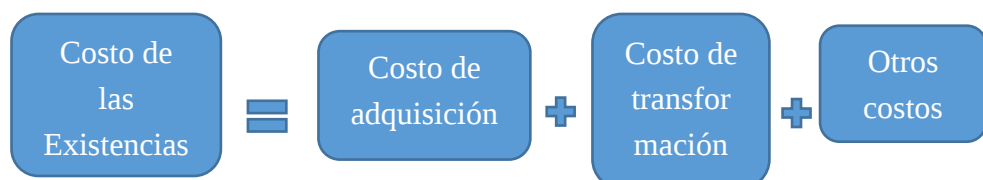
Según la norma, las existencias se valorarán al menor costo o valor neto realizable.



El costeo por absorción es el que se emplea generalmente para calcular el costo de las existencias, mediante el cual todos los costos asociados a su finalización o uso son absorbidos por las existencias. El valor neto realizable se emplea normalmente para calcular la recuperación de un artículo deteriorado o que tiene un costo elevado.

✓ **Costo de las Existencias:**

Lo componen todos los costos que se originen en la compra y en la transformación, así como otros gastos que se hayan realizado para determinar su ubicación y condición.

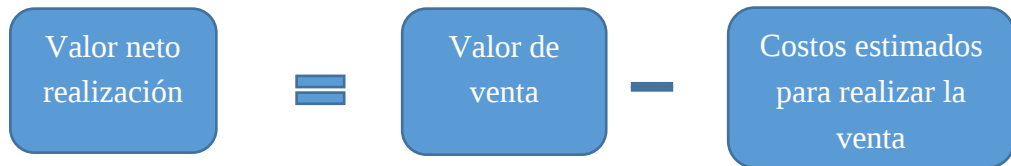


✓ **Valor neto realizable:**

El costo de los inventarios puede no ser recuperado, como en el caso:

- ❖ El deterioro de las mismas.
- ❖ Completa o parcialmente obsoletas.
- ❖ Sus precios en el mercado han disminuido.
- ❖ Los costos previstos para ser vendidas.

Esta práctica de reducir el saldo del inventario y el costo (considerando el valor neto realizable) es consistente con la perspectiva que sostiene que los activos que no deben ser valorados, más allá de las cantidades que se prevé conseguir a través de su venta.



4.2.10 Métodos de valoración de las existencias

Según (Escudero, 2005), La aplicación práctica de cada técnica de valoración citada por el PCG es la siguiente:

✓ **Valoración por el método PMP:**

Para calcular el método PMP (precio medio ponderado), se suman los valores totales de todas las entradas (precio por cantidad) y se divide la suma total de las unidades. Este procedimiento conlleva

una valoración homogénea para todos los productos. La fórmula empleada es la siguiente:

$$\text{PMP} = \frac{\text{Ei} \times \text{Pi} + \text{C1} \times \text{P1} + \text{C2} \times \text{P2} + \text{C3} \times \text{P3} + \dots \dots \dots \text{Cn} \times \text{Pn}}{\text{Ei} + \text{C1} + \text{C2} + \text{C3} + \dots \dots \dots \text{Cn}}$$

**Ei= Existencias
iniciales**

**Pi= Precio de las existencias
iniciales**

Cn= Unidades compradas en cada partida

Pn= Precio de adquisición de cada compra

Por lo general, el método de valoración PMP se utiliza para mecanismos que no requieren una preferencia de salida o venta debido a sus propiedades, como por ejemplo calzado, ropa, carteras y otros productos. No obstante, es necesario realizar un seguimiento del stock a través de un inventario continuo.

✓ **Valoración por el método FIFO:**

El método FIFO o PEPS (primeras entradas, primeras salidas) toma en cuenta el valor de las salidas con base en el costo de los artículos más antiguos; se supone que vendemos los bienes en el mismo orden en que fueron comprados.

El método FIFO sugiere una que sobre el flujo de existencias de las ventas se realizan en el mismo orden en que entraron, lo que implica que las existencias más antiguas son las primeras en salir.

- ✓ Esta norma cuya fecha de caducidad se muestra en el embalaje y en el envase.

- ✓ **Valoración por el método LIFO:**

El procedimiento UEPS o LIFO (última entrada, primera salida) se basa en la evaluación de las salidas a partir del costo de las últimas entradas, lo que implica que lo adquirido más recientemente se vende primero.

La técnica de valoración LIFO determina que los artículos que se venden primero son los últimos en ser producidos o adquiridos. A veces, la hipótesis que plantea el método LIFO no tiene correlación con las salidas efectivas de productos y solo influye en la imputación del precio para establecer el costo de ventas al precio más reciente.

4.2.11 Los costos asociados al producto

Según (Escudero, 2005), El precio del producto se calcula sumando todos los costos generados en todos los procesos de producción. Para analizar ese costo, tomando en cuenta a las empresas industriales, cuyo objetivo principal es la manufactura, así como en aquellas que se dedican a la venta al por mayor (mayoristas) y almacenamiento. El total del costo de un producto terminado está constituido por:

- ✓ **Los costos de adquisición:** Los costos de las materias primas y otros elementos que se integran al producto, así como todos los gastos relacionados con la provisión, como el embalaje, transporte y seguros, están incluidos. Asimismo, es necesario incluir los costos relacionados con la administración del pedido hasta que se recibe el envío.

- ✓ **Costes de almacenamiento o de posesión:** Se refieren a los que se generan por la conservación y mantenimiento de las existencias en el almacén. Para calcularlo, se suman todos los costos de los almacenes empleados a lo largo del ciclo de producción (de productos terminados, materias primas y productos en proceso).
- ✓ **Costes de fabricación:** Son aquellos que ocurren en los diversos grados de la cadena de producción, con el objetivo de convertir las materias primas en productos acabados y listos para ser vendidos.

4.2.12 Cálculo del coste de adquisición

Según (Escudero, 2005), Para determinar el costo de adquisición, en primer lugar, es necesario sustraer del precio de cada producto (materiales, mercancías y materias primas) los descuentos que concede el proveedor. A continuación, hay que añadir todos los gastos que deben ser pagados por el comprador.

Donde el monto bruto se calcula multiplicando el precio unitario por la cantidad adquirida de cada producto.

❖ **Los descuentos:**

Son descuentos o bonificaciones que se aplican al precio de las mercancías. El descuento se calcula de la manera siguiente:

- ✓ **Descuento comercial:** Es un porcentaje que se determina en base al precio de cada producto y el total de los precios, si todos ellos tienen el mismo porcentaje. Se llama descuento funcional a aquel que el productor concede a un

mayorista por llevar a cabo tareas de distribución y almacenamiento.

- ✓ **Descuento por volumen o rappel:** Puede ser una cifra total o un porcentaje que se aplica tras aplicar el descuento comercial. En la práctica, los descuentos por volumen suelen ser acumulativos y no acumulativos. El rappel acumulativo se determina a partir del total de las compras o en función de la cantidad de unidades compradas en un periodo; por ejemplo, el 6% anualmente exceden S/. 900.000, o si al final de un trimestre se venden 3,000 unidades de un artículo (en ambos casos la liquidación es al término del periodo). Los rappels no acumulativos se refieren al monto de un cliente adquiriendo en un único pedido. Por ejemplo, si el pedido es de 1,000 a 2,000 unidades de un mismo artículo, se aplica un 2%; si son de 2,001 a 3,000 unidades del mismo producto, se aplica un 3%.
- ✓ **Descuento por pronto pago:** Se otorgan cuando el cliente realiza el pago al contado o antes de la fecha límite que estableció el proveedor.
- ✓ **Unidades bonificadas:** Se trata de unidades gratuitas por cada "X" adquirido, como en las promociones tres por dos. Al organizar el transporte o la ubicación en el almacén, estas unidades deben ser consideradas en todo momento. El valor de las unidades obsequiadas puede aparecer como "cero" o tomando en cuenta que todas tienen el mismo precio y aplicando a ellas un descuento del 100%.

4.2.13 Los gastos de compras o adquisición

Según (Escudero, 2005), Los gastos que el comprador tiene que asumir aumentan el monto de las compras y complican la estimación del costo por unidad.

La distribución de costos, o su asignación a cada producto, se puede realizar en función del volumen, el precio, el peso, las unidades, la complejidad de la manipulación y demás. A continuación, observamos la implementación general de la práctica que se emplea para cada clase de gasto:

- ✓ **Envases y embalajes:** El costo de estos gastos se divide según las unidades: cada producto cuenta con un envase y cada "X" unidades o lote, con un embalaje. Los envases retornables no se incluyen en el costo porque el cliente los devuelve al proveedor, quien le reembolsa la cantidad correspondiente.
- ✓ **Transportes:** Los costos de transporte se distribuyen según el volumen o el peso, dependiendo de las propiedades de la mercadería y las circunstancias de la empresa que presta el servicio. Dividiendo la cantidad total por los kg o toneladas métricas transportados, con el fin de calcular la cuota que le corresponde a cada artículo según su peso. Se les llama "fletes" (transporte aéreo o fluvial) o "portes" (transporte terrestre, por carretera o ferrocarril), dependiendo de la modalidad de transporte.
- ✓ **Carga y descarga:** Generalmente, estos costos se distribuyen en función del peso o de la complejidad para manipularlo. Considerando que la carga y descarga pueden ser manuales o requerir medios mecánicos, la dificultad de cargar y descargar

zapatos, frigoríficos o vigas de cemento de 18 metros de largo no es la misma.

- ✓ **Seguro y aranceles:** Se utilizan de acuerdo con el valor neto o precio de la mercancía. Además, se consideran otras propiedades del producto, porque no se paga el mismo monto para proteger los riesgos de productos con un seguro como: carne fresca, lunas de cristal, joyas o perlas. Los aranceles son un caso parecido: los impuestos sobre la importación de tabaco, maíz, naranjas o bebidas alcohólicas varían.

4.3 Operacionalización de las variables

MATRIZ DE CONSISTENCIA, PROYECTO DE INVESTIGACION

TITULO: Control interno en almacén en el stock de las mercaderías, Ferretería Eimy Steve EIRL Periodo 2016

PROBLEMA: ¿De qué manera el control interno en el área de almacén influye en el stock de las mercaderías, Ferretería Eimy Steve EIRL Periodo 2016?

HIPOTESIS : El control interno en almacén influye en el stock de las mercaderías de la Ferretería Eimy Steve EIRL Periodo 2016.

OBJETIVO GENERAL: Determinar el control interno en almacén y su influencia en el stock de mercaderías de la Ferretería Eimy Steve EIRL Periodo 2016

VARIABLES	DEFINICION	DIMENSIONES	DIMENSIONES	TECNICA E INSTRUMENTO
Independiente Control Interno	En la entidad es el proceso que se lleva a cabo, donde involucra la operatividad diaria y la producción, proporcionando seguridad con el propósito de poder lograr los siguientes objetivos: Datos confiables; eficacia y rendimiento de la operatividad; cumplimiento de las leyes, políticas y normas y la supervisión en la entidad. (Del Toro, Fonteboa, Armada & Santos, 2005).	Clasificación	Control administrativo	La encuesta y el cuestionario
			Control Contable	
		Elementos	Organización	
			Sistemas y procedimientos	
			Personal	
			Supervisión	
Dependiente Existencias	La mercadería y el stock de las existencias en el almacén de productos se acumulan en términos temporales y espaciales, poseen un valor monetario y permanecen disponibles hasta ser vendidos o utilizados más adelante. Asimismo, constituyen una porción importante de la actividad empresarial y su configuración cambia según se trate de una firma industrial o distributiva. (Escudero, 2005).	Compras	Pedidos	
			Nivel de Stock	
			Compras	
		Ubicación	Por Zona	
			Orden de llegada	
			Nivel de fragilidad	
			Nivel de Rotación	
		Registro	Por Nombre	
			Por Serie	
			Por Códigos	
			Por Ítems	

FUENTE: ELABORACION PROPIA

5. HIPÓTESIS

El control interno en almacén influye en el stock de mercaderías de la Ferretería Eimy Steve EIRL Periodo 2016.

6. OBJETIVOS

6.1 General:

- ✓ Determinar el control interno en almacén y su influencia en el stock de mercaderías de la ferretería Eimy Steve EIRL Periodo 2016.

6.2 Específicos:

- ✓ Verificar las compras de mercaderías y registros realizados por la Ferretería Eimy Steve EIRL y si estos se dan de manera eficiente.
- ✓ Verificar los elementos del control interno adoptados en el almacén de la Ferretería Eimy Steve EIRL y si este es adecuado.
- ✓ Identificar si el stock de mercaderías con el cuenta la ferretería Eimy Steve EIRL cada mes, es suficiente para cubrir la demanda del mercado.

II. METODOLOGÍA

2.1.Tipo y Diseño de Investigación

- ✓ Tipo: Descriptivo
- ✓ Diseño: No experimental de corte transversal

2.2.Población

- ✓ La población estuvo conformada por toda la Ferretería Eimy Steve EIRL en la cual laboran un total de 12 personas.

2.3.Técnicas e instrumentos de investigación

- ✓ Se utilizó como técnica la encuesta y la observación, y el instrumento de recopilación de información el cuestionario.

2.4.PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN

Los datos se procesaron utilizando el paquete Office y se examinó el resultado de la entrevista registrando los detalles significativos de la investigación. También se realizó un análisis de las conclusiones alcanzadas.

III. RESULTADOS

3.1 ¿Existe una persona encargada de hacer los pedidos de mercaderías?

TABLA 1 : Persona encargada de hacer pedidos

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
SI	12	100%
NO	0	0%
Total	12	100%

Fuente: Elaboración Propia

- ✓ Interpretación: El 100% de los encuestados indicaron que si existe una persona encargada de hacer los pedidos de mercaderías.

3.2 ¿Se verifican y contabilizan los bienes recibidos al momento de su recepción?

TABLA 2 : Verificación y contabilización de los bienes en la recepción

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
SI	5	42%
NO	7	58%
Total	12	100%

Fuente: Elaboración Propia

- ✓ Interpretación: El 42% de los encuestados señalaron que los bienes recibidos se verifican y contabilizan al momento de su recepción, mientras que el 58% indico lo contrario.

3.3 ¿La persona que realiza los pedidos pide información al almacenero?

TABLA 3 : Información brindada para los pedidos

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
SI	9	75%
NO	3	25%
Total	12	100%

Fuente: Elaboración Propia

- ✓ Interpretación: El 25% de los encuestados indicaron que la persona encargada de los pedidos no pide información para realizar dicha operación, y el 75% indico lo contrario.

3.4 ¿Es confiable la información brindada por el almacenero para la realización de los pedidos de mercaderías?

TABLA 4 : La información brindada es confiable

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
SI	4	33%
NO	8	67%
Total	12	100%

Fuente: Elaboración Propia

- ✓ Interpretación: El 67% de los encuestados indicaron que la información brindada por el almacenero no es confiable a la hora de realizar los pedidos, mientras que el 33% piensa lo contrario.

3.5 ¿Los pedidos de mercaderías se realizan de manera oportuna?

TABLA 5 : El pedido es oportuno

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
SI	3	25%
NO	9	75%
Total	12	100%

Fuente: Elaboración Propia

- ✓ Interpretación: El 75% de los trabajadores indico que el pedido de las mercaderías no se da de manera oportuna, mientras que el 25% de los trabajadores piensa lo contrario.

3.6 ¿Existe un personal encargado netamente del almacén?

TABLA 6 : Personal solo de almacén

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
SI	0	0%
NO	12	100%
Total	12	100%

Fuente: Elaboración Propia

- ✓ Interpretación: El 100% de los trabajadores están de acuerdo en que no existe un personal netamente del almacén.

3.7 ¿Las mercaderías existentes en almacén están identificadas por medio de códigos?

TABLA 7 : Mercaderías codificadas

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
SI	0	0%
NO	12	100%
Total	12	100%

Fuente: Elaboración Propia

- ✓ Interpretación: El 100% de los trabajadores encuestados indicaron que las mercaderías existentes en el almacén no están identificadas por medio de códigos.

3.8 ¿Las mercaderías en almacén están separadas por zonas, nivel de rotación o fragilidad?

TABLA 8 : Mercaderías separadas por zonas, fragilidad o nivel de rotación

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
SI	3	25%
NO	9	75%
Total	12	100%

Fuente: Elaboración Propia

- ✓ Interpretación: El 75% de los trabajadores encuestados indicaron que las mercaderías no están separadas por zonas, fragilidad o nivel de rotación, mientras que el 25% de los trabajadores encuestados piensa lo contrario.

3.9 ¿Cuenta con una cantidad suficiente de stock el almacén para cubrir la demanda del mercado?

TABLA 9 : Suficiente stock para cubrir la demanda

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
SI	8	67%
NO	4	33%
Total	12	100%

Fuente: Elaboración Propia

- ✓ Interpretación: El 67% de los encuestados indicaron que si cuentan con suficiente stock para cubrir la demanda, mientras que el 33% indico lo contrario.

3.10 ¿Se realizan inventarios de las mercaderías de manera periódica?

TABLA 10 : Inventarios periódicos de mercaderías

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
SI	2	17%
NO	10	83%
Total	12	100%

Fuente: Elaboración Propia

- ✓ Interpretación: El 83% de los colaboradores encuestados han indicado que no se realizan inventarios periódicos de mercaderías, mientras que el 17% indicaron lo contrario.

3.11 ¿Existe una cantidad mínima que debe haber en stock de cada producto?

TABLA 11 : Cantidad mínima de cada producto

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
SI	3	25%
NO	9	75%
Total	12	100%

Fuente: Elaboración Propia

- ✓ Interpretación: El 25% de los encuestados indicaron que si existe una cantidad mínima de cada producto en almacén, mientras que el 75% indico lo contrario.

3.12 ¿Se controlan las entradas de mercaderías en el almacén?

TABLA 12 : Control de entradas

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
SI	8	67%
NO	4	33%
Total	12	100%

Fuente: Elaboración Propia

- ✓ Interpretación: el 67% de los encuestados han indicado que se controlan las entradas de mercaderías, mientras que el 33% indicaron lo contrario.

3.13 ¿Se controlan las salidas de mercaderías en el almacén?

TABLA 13 : Control de Salidas

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
SI	4	33%
NO	8	67%
Total	12	100%

Fuente: Elaboración Propia

- ✓ Interpretación: El 33% de los trabajadores encuestados indicaron que si se controlan las salidas de mercaderías, mientras que el 67% indico lo contrario.

3.14 ¿Toda la mercadería recibida de nuestros proveedores es trasladada al almacén?

TABLA 14 : Mercaderías compradas van almacén

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
SI	7	58%
NO	5	42%
Total	12	100%

Fuente: Elaboración Propia

- ✓ Interpretación: El 42% de los encuestados indicaron que las mercaderías recibidas de los proveedores no son trasladadas al almacén, mientras que el 58% piensa lo contrario.

3.15 ¿Tiene usted conocimiento de algún método de valuación de inventarios?

TABLA 15 : Conocimiento de algún método de valuación

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
SI	0	0%
NO	12	100%
Total	12	100%

Fuente: Elaboración Propia

- ✓ Interpretación: El 100% de los encuestados indicaron que no tienen conocimiento de algún método de valuación de inventarios.

3.16 ¿Cree usted que el control interno de inventarios implementado por la empresa es adecuado?

TABLA 16 : Control interno de inventario es adecuado

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
SI	0	0%
NO	12	100%
Total	12	100%

Fuente: Elaboración Propia

- ✓ Interpretación: El 100% de los encuestados indicaron que el control interno de inventarios implementado por la empresa no es adecuado.

IV. ANALISIS Y DISCUSION

- ✓ **Tabla 1 y Tabla 5:** El 75% de los trabajadores indicó que las mercancías no se piden a tiempo, en tanto que el 25% restante opinó lo contrario. Por otro lado, coincide con **(Rodríguez & Torres, 2014)**, que señala que el nivel de ventas actual de la compañía Famifarma SAC no es ideal, dado que no todos los empleados comprenden cabalmente los objetivos de ventas; además, existe una deficiencia en el uso del sistema informático. Por último, aunque el negocio pueda estar funcionando con regularidad, la falta de información a tiempo para hacer adquisiciones relevantes que resulten en grandes ventas impacta negativamente en el rendimiento. Esto se evidencia en las discrepancias entre las ventas planificadas y las realizadas. **En el trabajo de investigación, estoy de acuerdo con los autores en que es fundamental que la empresa tenga un control más eficaz en la gestión de los pedidos de mercancías, a fin de que estos se realicen oportunamente y así evitar pérdidas económicas a la compañía por ventas perdidas debido a retraso en las mercancías. De igual forma, es importante la separación de tareas y que el individuo responsable de realizar los pedidos de mercancías colabore con el equipo del almacén para conseguir información precisa y puntual al momento de hacer un pedido.**

- ✓ **Tabla 2 y tabla 14:** El 58% de los encuestados manifestó que los bienes recibidos no se verifican ni contabilizan cuando llegan, mientras que el 42% dijo lo opuesto. Por otro lado, coincide con **(Díaz & Olga, 2017)**, indica que, al analizar el proceso de operación y la vigilancia de las operaciones de Papelería Santa Rita S.A.C., se identificaron riesgos en la entrada y salida de existencias, el almacenamiento y la supervisión en el sector del almacén. Esto provocó que el control de documentos de soporte y recibos, así como el seguimiento del ingreso y salida de mercancía en el kárdex, no se llevara a cabo adecuadamente. También hubo fallas al contar y comprobar la condición actual de los productos y su distribución; además,

aparecieron dificultades con la separación de funciones del personal, limitaciones para acceder al almacén e incoherencias al contabilizar productos durante los inventarios. **Coincido con el autor en que es fundamental comprobar y contabilizar todos los artículos recibidos de nuestros proveedores para poder tener un control más efectivo en la zona de almacenamiento, lo cual facilita su localización y distribución. Esto evita que se pierdan o falten productos porque no estén dentro del almacén.**

- ✓ **Tabla 3 y Tabla 4:** Mientras el 33% de los encuestados sostiene que la información que proporciona el almacenero es confiable cuando se efectúan los pedidos, el 67% opina lo contrario. Por otro lado, coincide con **(Ramirez, 2016)**, que señala que los antecedentes demuestran que el control interno de inventarios posibilita disponer de información financiera y administrativa fiable, precisa y a tiempo, lo cual ayuda a la administración en el proceso de rendición de cuentas y toma de decisiones sobre la gestión de cada encargado de las operaciones. **Estoy de acuerdo con el autor en que, para la toma de decisiones por parte de la gerencia, es esencial proporcionar información de alta calidad y hacerlo a tiempo. Esto reducirá el peligro de cometer errores al tomar decisiones en relación con los requisitos, las posibles rebajas, las ofertas, evitar que se acumule un exceso de mercancías, saber la calidad de los productos disponibles y otros factores. Así, la compañía podrá sostenerse ante la competencia del mercado.**
- ✓ **Tabla 6 y tabla 10:** El 100% de los trabajadores están de acuerdo en que no existe un personal netamente del almacén. Por otro lado, coincide con **(Hemeryth & Sanchez, 2013)**, que señala que los trabajadores de almacenes tienen un nivel educativo bajo para la labor que realizan, por lo cual están en proceso de formación gracias a las capacitaciones proporcionadas por la compañía, manteniendo un alto. Lo que señala que los trabajadores de almacenes tienen un nivel educativo bajo para la labor que realizan, por lo cual están en proceso de

formación gracias a las capacitaciones proporcionadas por la compañía, manteniendo un alto compromiso con el trabajo que llevan a cabo dentro de ella. La inversión en maquinaria y equipos permitirá mejorar la eficiencia de los procesos que se llevan a cabo en los almacenes y mantenerse actualizado con la información, lo que brinda la posibilidad de tomar decisiones adecuadas o medidas preventivas para optimizar el manejo de inventarios. También posibilitará realizar un seguimiento del trabajo de los almaceneros, el cual será comparado con los inventarios físicos mensuales. **Estoy de acuerdo con el autor en que es importante que los individuos responsables del área de almacén estén capacitados y tengan un amplio conocimiento de ella, para manejarla adecuadamente. Esto incluye conocer los variados formatos y procedimientos a seguir en las diversas operaciones realizadas en dicha área. Por otra parte, no se pueden pasar por alto los inventarios periódicos ni las múltiples capacitaciones que la compañía debe proporcionar al personal responsable del almacén a intervalos regulares; esto es necesario para lograr un desempeño laboral más eficiente y así mejorar los resultados de la organización.**

- ✓ **Tabla 7 y Tabla 8:** Mientras que el 25% de los empleados opina lo contrario, el 75% de los encuestados afirmaron que las mercancías no están divididas según zonas, fragilidad o frecuencia de rotación. Por otro lado, coincide con **(Hernandez & Torres, 2007)**, señala que el problema se origina debido a la ausencia de identificación, clasificación, codificación y control del manejo de los materiales, lo que se debe a no haber puesto en práctica formularios y formatos apropiados en la implementación y desarrollo de inventarios continuos, compras de insumos y eliminación de mercancía dañada. Esto provoca que las operaciones diarias de inventario se lleven a cabo sin los soportes necesarios, lo cual causa confusión entre los empleados que trabajan en el área afectada. **En el trabajo de investigación, estoy de acuerdo con el autor en que la ausencia de**

identificación, codificación y clasificación de la mercancía disponible en almacén representa un serio inconveniente cuando se llevan a cabo las distintas operaciones comerciales, lo que resulta en una gran deficiencia. Por ende, es necesario que todas las compañías de ferretería tengan sus productos identificados, clasificados y codificados: por niveles de fragilidad, zonas o rotación, entre otros. Esto permitirá obtener resultados efectivos y eficientes en términos de tiempo, lo cual significa que se logrará la mercancía solicitada y se despachará en tiempos razonables o aceptables.

- ✓ **Tabla 9 y Tabla 11:** El 67 % de los encuestados afirmó que, si hay un mínimo de cada producto en el almacén, mientras que el 33 % dijo lo opuesto. Por otro lado, coincide con **(Cabriles, 2014)**, que nos señala que es fundamental que la compañía disponga de un sistema de inventario para mantener el control sobre sus existencias en los diferentes almacenes de materias primas, insumos y repuestos. Esto permite mantener el orden en sus almacenes, lo que posibilita dar respuestas rápidas y oportunas a los principales proveedores y clientes. Mantener un nivel adecuado de inventarios es crucial para las empresas, dado que la situación actual del país con respecto al control cambiario contribuye al aumento de precios de productos, insumos, materiales y repuestos. Por lo tanto, Balgres debe adoptar medidas desesperadas, reemplazando su materia prima por otra opción más viable. Esto resulta en una disminución de la calidad de los productos. Además, la falta de ciertos repuestos ha provocado que algunas máquinas se detengan, lo que limita la producción de la compañía y reduce sus oportunidades para competir en mercados internacionales. **En el trabajo de investigación, estoy de acuerdo con el autor en que es crucial que las compañías tengan un stock mínimo de cada producto, para poder satisfacer siempre las demandas del mercado y así no perder grandes ventas o clientes. Además, se previene el desabastecimiento por la falta de algún producto, ya sea de alta o baja demanda.**

- ✓ **Tabla 12 y Tabla 13:** El 33% de los empleados encuestados afirmaron que sí se controlan las salidas de mercancías, mientras que el 67% dijo lo opuesto. Por otro lado, coincide con **(Gonza, 2015)**, donde señala que la puesta en marcha del kárdex en el sistema de inventarios como un instrumento de control posibilita verificar las existencias, las entradas, salidas y los saldos del almacén. Esta tarea es ejecutada por el kardista, quien la lleva a cabo tras corroborar la orden de pedido, la orden de compra, la guía de remisión y la factura. El kardista registra también los números, el precio, las medidas y la fecha en que se efectuó la transacción. Las medidas de control interno implementadas mediante el sistema Kardex previnieron pérdidas que habrían tenido un impacto negativo en la gestión económica. La regulación de las compras garantizó la cantidad necesaria para el funcionamiento del negocio, previniendo así el desabastecimiento y el exceso de existencias, lo cual hubiera implicado una disminución en la rotación de materiales y la pérdida de clientes. **En el trabajo de investigación, estoy de acuerdo con el autor en que el kardex es un instrumento crucial que cada empresa debería tener en sus almacenes como mecanismo para controlar las entradas y salidas de mercancías. Se trata de uno de los formatos más fáciles de manejar por cualquier empleado y uno de los más utilizados en las compañías, lo cual simplifica la supervisión del inventario, incluyendo las entradas, salidas y saldos; A pesar de que esta herramienta no asegura el control absoluto de las mercancías, es muy útil. Para optimizar el control del stock, podríamos añadirle los inventarios permanentes que la compañía tiene que llevar a cabo periódicamente; así podríamos verificar los saldos exactos y comprobar si coinciden o no con lo que marca el kardex.**

- ✓ **Tabla 16:** El control de inventarios interno que la empresa ha puesto en práctica no es apropiado, según el 100 % de los encuestados. Por otro lado coincide con **(Pérez, 2010)**, que señala que es necesario contar con un contador público y auditor como consultor para crear el sistema de control interno en la sección de

inventarios de maquinaria, repuestos y materia prima, con la colaboración de un contador público y auditor como asesor experto en el diseño de un sistema eficaz de control interno. Este sistema tiene la capacidad de analizar, identificar y anticipar las razones administrativas que causan vulnerabilidades en el control interno para gestionar adecuadamente los insumos, repuestos y maquinaria en una compañía comercial. **En el trabajo de investigación, estoy de acuerdo con el autor en que es imprescindible contar con un contador público para establecer un sistema de control interno eficaz tanto en el almacén como en la organización entera. Esto se debe a que este profesional es el más apto para hacerse cargo de cuestiones contables y, si tuviera la asistencia de un auditor como consejero en esta tarea, la implementación del sistema de control interno sería mucho más segura y eficiente.**

V. CONCLUSIONES

5.1. Se comprobó que la compañía no tiene un sistema de compras adecuado, pues se observa que el 75% de las adquisiciones no se hacen en el momento oportuno. Además, la información proporcionada para estas operaciones es poco confiable en un 67%. Esto se debe a que la ferretería Eimy Steve no dispone de personal fijo en el área de almacén al 100%. Asimismo, la empresa no lleva a cabo la verificación y contabilización del 58% de los bienes recibidos porque carece de formatos que le permitan gestionar adecuadamente los registros de mercancías. En consecuencia, solo emplea cuadernos para apuntar lo recibido e informárselo al propietario.

5.2. Se comprobó que la ferretería Eimy Steve carece de un control interno de inventarios eficiente en su totalidad (100%). Esto se debe a que el 75% de las mercancías no están distribuidas por zonas, lo cual dificulta la identificación sencilla de las existencias, y al 100% de los artículos que no están codificados. Además, el hecho de no tener control sobre el 67% de las salidas del almacén impide tener una idea clara de qué productos hay en él, esto complica el nivel de las operaciones porque la compañía no hace inventarios periódicos en un 83%, lo que dificulta también la identificación de productos deteriorados o dañados, así como las mercancías que no se han vendido durante mucho tiempo porque fueron compradas a precios muy altos o porque no se tiene conocimiento de su presencia en el almacén.

5.3. De acuerdo con la encuesta, el stock mensual de la compañía es del 67%, lo que señala que hay suficiente para satisfacer la demanda del mercado. No obstante, todavía hay un 33% de los encuestados que piensa diferente, esto se explica por

una falta de control interno que les impide gestionar adecuadamente los inventarios.

VI. RECOMENDACIONES

6.1. Es fundamental establecer un sistema de compras para que los pedidos se efectúen y lleguen a tiempo. Para eso, es necesario contratar a personal con experiencia para que supervise y registre las mercancías en el almacén.

6.2. Es necesario poner en marcha instrumentos normativos, como el MOF, que facilite a los empleados una mayor fluidez en sus labores. Además, la utilización del formato kardex posibilitará un control más efectivo de las entradas y salidas de existencias; este se verificará con los inventarios periódicos y resultará en una mejor distribución y organización del almacén.

6.3. Para contar con un inventario mínimo de cada artículo disponible en el almacén o, por lo menos, de los productos más requeridos, es preciso mejorar el proceso que se utiliza para abastecer los almacenes. Esto evitará la escasez de existencias en los depósitos.

VII. BIBLIOGRAFIA

cabriles, Y. (2014). Propuesta de un sistema de control de inventario de stock de seguridad para mejorar la gestion de compras de materia prima, repuestos e insumos de la empresa BALGRES C.A. Camuri Grande, Venezuela.

Del Toro, J., Fonteboa, A., Armada, E., & Santos, C. (2005). Control Interno II programa de preparación económica para cuadros. Cuba: CECOFIS.

Díaz, S., & Olga, M. (2017). Evaluacion del control interno del area de almacen paraincrementar la eficiencia operativa en la empresa Papeleria Santa Rita S.A.C. Octubre - Diciembre 2014. Chiclayo.

Escudero, J. (2005). Almacenaje de productos. Madrid - España: Internacional Thomson.

Estupiñan, R. (2006). Control Interno y Fraudes con base en los ciclos transaccionales analisis de informa COSO I y II, 2° edición. Bogotá, Colombia: Ecoe Ediciones.

Gómez, A., Fernández, J., & Bobadilla, M. (2005). Normas internacionales de informacion financiera. Lima - Perú: El Buho E.I.R.L.

Gonza, E. (2015). Los mecanismos de control interno administrativo del área de almacen de las empresas del sector comercio - rubro ferreteria en la ciudad de Piura y su impacto en los resultados de gestión del año 2015. Piura.

Hemeryth, F., & Sanchez, J. (2013). Implementacion de un sistema de control interno operativo en los almacenes, para mejorar la gestion de inventarios de la Constructora A&A S.A.C. de la ciudad de Trujillo 2013. Trujillo.

Hernandez, A., & Torres, D. (2007). Propuesta de mejora en el sistema de control interno del inventarios de la empresa Cenprofot C.A., para lograr eficiencia en el control de existencias de materiales y productos fotograficos. Barbula.

Mantilla, S. (2005). Control interno: un mundo Globalizado. Bogota, Colombia: Mcgraw - Hill.

Perdomo, A. (2004). Fundamentos del control interno, 9° edición. . Mexico: Cengage Learning Editores.

Pérez, E. (2010). Diseño de un sistema de control interno en el area de inventarios de una empresa que se dedica a la venta de maquinaria, repuestos y materia prima para la industria alimenticia. Gautemala, Guatemala.

Ramirez, J. (2016). Caracterizacion del control interno de inventarios de las empresas comerciales de Ferreteria del Perú: caso MALPISA E.I.R.L. Trujillo 2016. Trujillo.

Rodríguez, M., & Torres, J. (2014). Implementación de un sistema de un control interno en el inventario de mercaderías de la empresa FAMIFARMA S.A.C. y su efecto en la ventas año 2014. trujillo.

Romero, Á. (1997). Contabilidad intermedia. Mexico: Interamerica Editores S.A.

Vizcarra, J. (2007). Auditoria Financiera 2° Edicion. Lima: Pacifico.

VIII. ANEXOS

CUESTIONARIO

La presente entrevista se realizará con el objetivo de obtener información real de la empresa objeto de estudio; para ello se pide responder con seriedad y responsabilidad el presente cuestionario, ya que los resultados servirán para determinar el control interno en almacén y su influencia en el stock de mercaderías de la empresa objeto de estudio.

Apellidos y

Nombres:.....

Cargo:.....

Sexo:.....

Edad:.....

1. ¿Existe una persona encargada de hacer los pedidos de mercaderías?
SI..... NO.....
2. ¿Se verifican y contabilizan los bienes recibidos al momento de su recepción?
SI..... NO.....
3. ¿La persona que realiza los pedidos pide información al almacenero?
SI..... NO.....
4. ¿Es confiable la información brindada por el almacenero para la realización de los pedidos de mercaderías?
SI..... NO.....

5. ¿Los pedidos de mercaderías se realizan de manera oportuna?
SI..... NO.....
6. ¿Existe un personal encargado netamente del almacén?
SI..... NO.....
7. ¿Las mercaderías existentes en almacén están identificadas por medio de códigos?
SI..... NO.....
8. ¿Las mercaderías en almacén están separadas por zonas, nivel de rotación o fragilidad?
SI..... NO.....
9. ¿Cuenta con una cantidad suficiente de stock el almacén para cubrir la demanda del mercado?
SI..... NO.....
10. ¿Se realizan inventarios de las mercaderías de manera periódica?
SI..... NO.....
11. ¿Existe una cantidad mínima que debe haber en stock de cada producto?
SI..... NO.....
12. ¿Se controlan las entradas de mercaderías en el almacén?
SI..... NO.....
13. ¿Se controlan las salidas de mercaderías en el almacén?
SI..... NO.....
14. ¿Toda la mercadería recibida de nuestros proveedores es trasladada al almacén?
SI..... NO.....
15. ¿Tiene usted conocimiento de algún método de valuación de inventarios?
SI..... NO.....
16. ¿Cree usted que el control interno de inventarios implementado por la empresa es adecuado?
SI..... NO.....

ANEXO 1: CUADRO DE MATRIZ DE COSISTENCIA

MATRIZ DE CONSISTENCIA, PROYECTO DE INVESTIGACION

TITULO: Control interno en almacén en el stock de las mercaderías, Ferretería Eimy Steve EIRL Periodo 2016

PROBLEMA: ¿De qué manera el control interno en el área de almacén influye en el stock de las mercaderías, Ferretería Eimy Steve EIRL Periodo 2016?

HIPOTESIS : El control interno en almacén influye en el stock de las mercaderías de la Ferretería Eimy Steve EIRL Periodo 2016.

OBJETIVO GENERAL: Determinar el control interno en almacén y su influencia en el stock de mercaderías de la Ferretería Eimy Steve EIRL Periodo 2016

VARIABLES	DEFINICION	DIMENSIONES	DIMENSIONES	TECNICA E INSTRUMENTO
Independiente Control Interno	En la entidad es el proceso que se lleva a cabo, donde involucra la operatividad diaria y la producción, proporcionando seguridad con el propósito de poder lograr los siguientes objetivos: Datos confiables; eficacia y rendimiento de la operatividad; cumplimiento de las leyes, políticas y normas y la supervisión en la entidad. (Del Toro, Fonteboa, Armada & Santos, 2005).	Clasificación	Control administrativo	La encuesta y el cuestionario
			Control Contable	
		Elementos	Organización	
			Sistemas y procedimientos	
			Personal	
			Supervisión	
			Pedidos	
Dependiente Existencias	La mercadería y el stock de las existencias en el almacén de productos se acumulan en términos temporales y espaciales, poseen un valor monetario y permanecen disponibles hasta ser vendidos o utilizados más adelante. Asimismo, constituyen una porción importante de la actividad empresarial y su configuración cambia según se trate de una firma industrial o distributiva. (Escudero, 2005).	Compras	Nivel de Stock	
			Compras	
			Por Zona	
		Ubicación	Orden de llegada	
			Nivel de fragilidad	
			Nivel de Rotación	
		Registro	Por Nombre	
			Por Serie	
			Por Códigos	
			Por Ítems	

FUENTE: ELABORACIÓN PROPIA

ANEXO 2: PROPUESTA DE UN MODELO DE KARDEX

KARDEX VALORADO														
EMPRESA:														
ARTICULO:														
ITEM	FECHA	DOCUMENTO		DETALLE	ENTRADAS				SALIDAS			SALDOS		
		GUIA	FACTURA		CANT.	P.U.	P.T.		CANT.	P.U.	P.T.	CANT.	P.U.	P.T.

COMPROBACION		TOTALES												
INV. INICIAL														
(+) COMPRAS														
(-) INV. FINAL														
(=) COSTO DE VENTAS														

FUENTE: ELABORACION PROPIA

ANEXO 3: FORMULARIO DE REPOSITORIO INSTITUCIONAL:



REPOSITORIO INSTITUCIONAL DIGITAL

FORMULARIO DE AUTORIZACIÓN PARA LA PUBLICACIÓN DE DOCUMENTOS DE INVESTIGACIÓN

1. Información del Autor			
CORALES LÓPEZ JEFFERSON ANTHONY		46478460	JEFF.HAZDDY.28@HOTMAIL.COM
Apellidos y Nombres		DNI	Correo Electrónico
2. Tipo de Documento de Investigación			
☒ Tesis	☐ Trabajo de Suficiencia Profesional	☐ Trabajo Académico	☐ Trabajo de Investigación
3. Grado Académico o Título Profesional¹			
☐ Bachiller	☒ Título Profesional	☐ Título Segunda Especialidad	☐ Maestría ☐ Doctorado
4. Título del Documento de Investigación			
CONTROL INTERNO EN ALMACEN EN EL STOCK DE MERCADERÍAS, FERRETERIA EIMY STEVE EIRL PERIODO 2016.			
5. Programa Académico			
CONTABILIDAD.			
6. Tipo de Acceso al Documento			
☒ Abierto o Público * (info.eu-repo/semantics/openAccess)		☐ Acceso restringido * (info.eu-repo/semantics/restrictedAccess) (*)	
(*) En caso de restringido sustentar motivo			

A. Originalidad del Archivo Digital

Por el presente dejo constancia que el archivo digital que entrego a la Universidad, es la versión final del trabajo de investigación sustentado y aprobado por el Jurado Evaluador y forma parte del proceso que conduce a obtener el grado académico o título profesional.

B. Otorgamiento de una licencia CREATIVE COMMONS⁵

El autor, por medio de este documento, autoriza a la Universidad, publicar su trabajo de investigación en formato digital en el Repositorio Institucional Digital, al cual se podrá acceder, preservar y difundir de forma libre y gratuita, de manera íntegra a todo el documento.⁶



[Firma manuscrita]
Firma

Lugar Día Mes Año
Chimbote 21 11 25

Importante

- Según Resolución de Consejo Directivo N° 003-2016-SU-NEJU-CI, Reglamento del Registro Nacional de Trabajos de Investigación para optar Grados Académicos y Títulos Profesionales, Art. 8 inciso B.2
- Ley N° 30035, Ley que regula el Repositorio Nacional Digital de Datos, Tecnología e Innovación de Acceso Abierto y D.S. 008-2016-PCM
- Si el autor eligió el tipo de acceso abierto o público, otorga a la Universidad San Pedro una licencia no exclusiva, para que se pueda hacer arreglos de forma en la obra y difundir en el Repositorio Institucional Digital. Respetando siempre los Derechos de Autor y Propiedad Intelectual de acuerdo y en el Marco de la Ley 822.
- En caso de que el autor elija la segunda opción, únicamente se publicará los datos del autor y resumen de la obra, de acuerdo a la directiva N° 004-2016-COMYTEC-DEEC, Numerales 5.2 y 6.7 que norma el funcionamiento del Repositorio Nacional Digital.
- Las licencias Creative Commons (CC) es una organización internacional sin fines de lucro que pone a disposición de los autores un conjunto de licencias flexibles y de herramientas tecnológicas que facilitan la difusión de información, recursos educativos, obras artísticas y científicas, entre otros. Estas licencias también garantizan que el autor obtenga el crédito por su obra.
- Según el inciso 12.2 del artículo 12° del Reglamento del Registro Nacional de Trabajos de Investigación para optar grados académicos y títulos profesionales, RENATI: Las universidades, instituciones y escuelas de educación superior tienen como obligación registrar todos los trabajos de investigación y proyectos, incluyendo los metadatos en sus repositorios institucionales prestando si son de acceso abierto o restringido, los cuales serán posteriormente recolectados por el Repositorio Digital RENATI, a través del Repositorio AUCIA*.

Nota: - En caso de falsedad en los datos, se procederá de acuerdo a la Ley 27444, art. 32, num. 32.3.

ANEXO 4: INFORME DE ORIGINALIDAD TURNITIN

Control Interno en almacén en el stock de mercaderías,
Ferretería Eimy Steve EIRL Periodo 2016

INFORME DE ORIGINALIDAD

24%	23%	%	12%
INDICE DE SIMILITUD	FUENTES DE INTERNET	PUBLICACIONES	TRABAJOS DEL ESTUDIANTE

FUENTES PRIMARIAS

1	repositorio.uladech.edu.pe Fuente de Internet	6%
2	hdl.handle.net Fuente de Internet	3%
3	repositorio.usanpedro.edu.pe Fuente de Internet	1%
4	www.coursehero.com Fuente de Internet	1%
5	repositorio.ucv.edu.pe Fuente de Internet	1%
6	core.ac.uk Fuente de Internet	1%
7	Submitted to Universidad Cesar Vallejo Trabajo del estudiante	1%
8	repositorio.upao.edu.pe Fuente de Internet	1%
9	Submitted to Universidad Catolica Los Angeles de Chimbote Trabajo del estudiante	1%
10	repositorio.uss.edu.pe Fuente de Internet	1%
11	repositorio.uap.edu.pe Fuente de Internet	1%
12	repositorio.unp.edu.pe Fuente de Internet	1%
13	1library.co Fuente de Internet	<1%
14	repositorio.uma.edu.pe Fuente de Internet	<1%

15	Submitted to University of Wales central institutions Trabajo del estudiante	<1 %
16	repositorio.unsm.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
17	Submitted to Universidad Continental Trabajo del estudiante	<1 %
18	repositorio.utelesup.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
19	docplayer.es Fuente de Internet	<1 %
20	dspace.esPOCH.edu.ec Fuente de Internet	<1 %
21	biblo.una.edu.ve Fuente de Internet	<1 %
22	de.slideshare.net Fuente de Internet	<1 %
23	Submitted to UNAPEC Trabajo del estudiante	<1 %
24	Submitted to Universidad Peruana de Las Americas Trabajo del estudiante	<1 %
25	repositorio.upeu.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
26	es.scribd.com Fuente de Internet	<1 %
27	www.scribd.com Fuente de Internet	<1 %
28	repositorio.ulasamericas.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
29	Submitted to Universidad Católica Nordestana Trabajo del estudiante	<1 %
30	Submitted to Universidad Andina Nestor Caceres Velasquez Trabajo del estudiante	<1 %

alicia.concytec.gob.pe

31	Fuente de Internet	<1 %
32	repositorio.upn.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
33	blogdelauditor.wordpress.com Fuente de Internet	<1 %
34	dspace.ucuenca.edu.ec Fuente de Internet	<1 %
35	prezi.com Fuente de Internet	<1 %
36	repositorio.unesum.edu.ec Fuente de Internet	<1 %
37	www.gerencie.com Fuente de Internet	<1 %
38	distancia.udh.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
39	Submitted to ULACIT Universidad Latinoamericana de Ciencia y Tecnología Trabajo del estudiante	<1 %
40	asociacionafide.com Fuente de Internet	<1 %
41	Submitted to Pontificia Universidad Catolica del Ecuador - PUCE Trabajo del estudiante	<1 %
42	dspace.ucacue.edu.ec Fuente de Internet	<1 %
43	gestiopolis.com Fuente de Internet	<1 %
44	www.managementynegocios.biz Fuente de Internet	<1 %
45	Submitted to Universidad Señor de Sipan Trabajo del estudiante	<1 %
46	Submitted to Universidad Politécnica Estatal de Carchi Trabajo del estudiante	<1 %
47	JORGE ESTEBAN HERNÁNDEZ HORMAZÁBAL. "PROPUESTA DE UNA ARQUITECTURA PARA	<1 %

EL SOPORTE DE LA PLANIFICACIÓN DE LA
PRODUCCIÓN COLABORATIVA EN CADENAS
DE SUMINISTRO DE TIPO ÁRBOL", 'Universitat
Politecnica de Valencia', 2015

Fuente de Internet

48	actualicese.com	<1 %
	Fuente de Internet	
49	maestroysociedad.uo.edu.cu	<1 %
	Fuente de Internet	
50	repositorio.autonoma.edu.pe	<1 %
	Fuente de Internet	
51	repositorio.upci.edu.pe	<1 %
	Fuente de Internet	
52	www.clubensayos.com	<1 %
	Fuente de Internet	
53	Submitted to Universidad Privada Antenor Orrego	<1 %
	Trabajo del estudiante	
54	Submitted to Universidad Privada San Juan Bautista	<1 %
	Trabajo del estudiante	
55	studylib.es	<1 %
	Fuente de Internet	
56	Submitted to Universidad Privada San Pedro	<1 %
	Trabajo del estudiante	
57	pt.scribd.com	<1 %
	Fuente de Internet	
58	repositorio.ug.edu.ec	<1 %
	Fuente de Internet	
59	issuu.com	<1 %
	Fuente de Internet	
60	www.ecounterp.com	<1 %
	Fuente de Internet	
61	www.slideshare.net	<1 %
	Fuente de Internet	
62	www.solariza.es	<1 %
	Fuente de Internet	

63	efiempresa.com Fuente de Internet	<1 %
64	repositorioacademico.upc.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
65	www.cnbs.org Fuente de Internet	<1 %
66	www.cochenet.com Fuente de Internet	<1 %
67	www.energia.org.mx Fuente de Internet	<1 %
68	www.itu.int Fuente de Internet	<1 %
69	www.jourlib.org Fuente de Internet	<1 %
70	www.tic.udc.es Fuente de Internet	<1 %
71	www.uned-historia.metropoliglobal.com Fuente de Internet	<1 %
72	docs.google.com Fuente de Internet	<1 %
73	dspace.unl.edu.ec Fuente de Internet	<1 %
74	elbuho.pe Fuente de Internet	<1 %
75	eroseden.wordpress.com Fuente de Internet	<1 %
76	es.slideshare.net Fuente de Internet	<1 %
77	publicaciones.usanpedro.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
78	renati.sunedu.gob.pe Fuente de Internet	<1 %
79	repositorio.una.ac.cr Fuente de Internet	<1 %
80	repositorio.unap.edu.pe Fuente de Internet	<1 %

81	repositorio.une.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
82	repositorio.unu.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
83	repositorio.upeu.edu.pe:8080 Fuente de Internet	<1 %
84	riujap.ujap.edu.ve Fuente de Internet	<1 %
85	worldwidescience.org Fuente de Internet	<1 %
86	www.desdeelbalcon.com Fuente de Internet	<1 %
87	www.sanidad.jcyl.es Fuente de Internet	<1 %
88	www.sporting-goods-store.net Fuente de Internet	<1 %

☐ Excluir citas ☐ Apagado ☐ Excluir coincidencias < 6 words
☐ Excluir bibliografía ☐ Activo