

UNIVERSIDAD NACIONAL DEL ALTIPLANO - PUNO
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y ADMINISTRATIVAS
ESCUELA PROFESIONAL CIENCIAS CONTABLES



TESIS

"CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS Y SU
INFLUENCIA EN LA ORGANIZACIÓN CONTABLE DE LAS
FERRETERAS (COMERCIALIZACIÓN DE FIERROS,
ACEROS Y AFINES) DE LA CIUDAD DE JULIACA
PERIODO 2014."

PRESENTADA POR:

BACH. PATHY YANETT CARI SUCASACA

PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE:

CONTADOR PÚBLICO

PUNO - PERU
2015

"CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS Y SU INFLUENCIA EN LA ORGANIZACIÓN CONTABLE DE LAS FERRETERAS (COMERCIALIZACIÓN DE FIERROS, ACEROS Y AFINES) DE LA CIUDAD DE JULIACA PERIODO 2014"

**TESIS
PRESENTADA POR:**

PATHY YANETT CARI SUCASACA

**PARA OPTAR EL TÍTULO DE:
CONTADOR PÚBLICO**

FECHA DE SUSTENTACIÓN: 29 DE ENERO DEL 2015

APROBADO POR EL JURADO REVISOR CONFORMADO POR:

PRESIDENTE : DR. ADOLFO BELTRONDO Y CONDORI

PRIMER MIEMBRO : DR. ALBERTO ESCOBAR COLQUE MAMANI

SEGUNDO MIEMBRO : MSc. MARCO ROMAN PALTEJO

DIRECTOR DE TESIS : MSc. REYNALDO ALCOS CHURA

ASESOR DE TESIS : MSc. PERCY QUISPE PINEDA

**PUNO - PERÚ
2015**

AREA : AUDITORIA

TEMA : EVALUACIÓN DE INVENTARIOS.

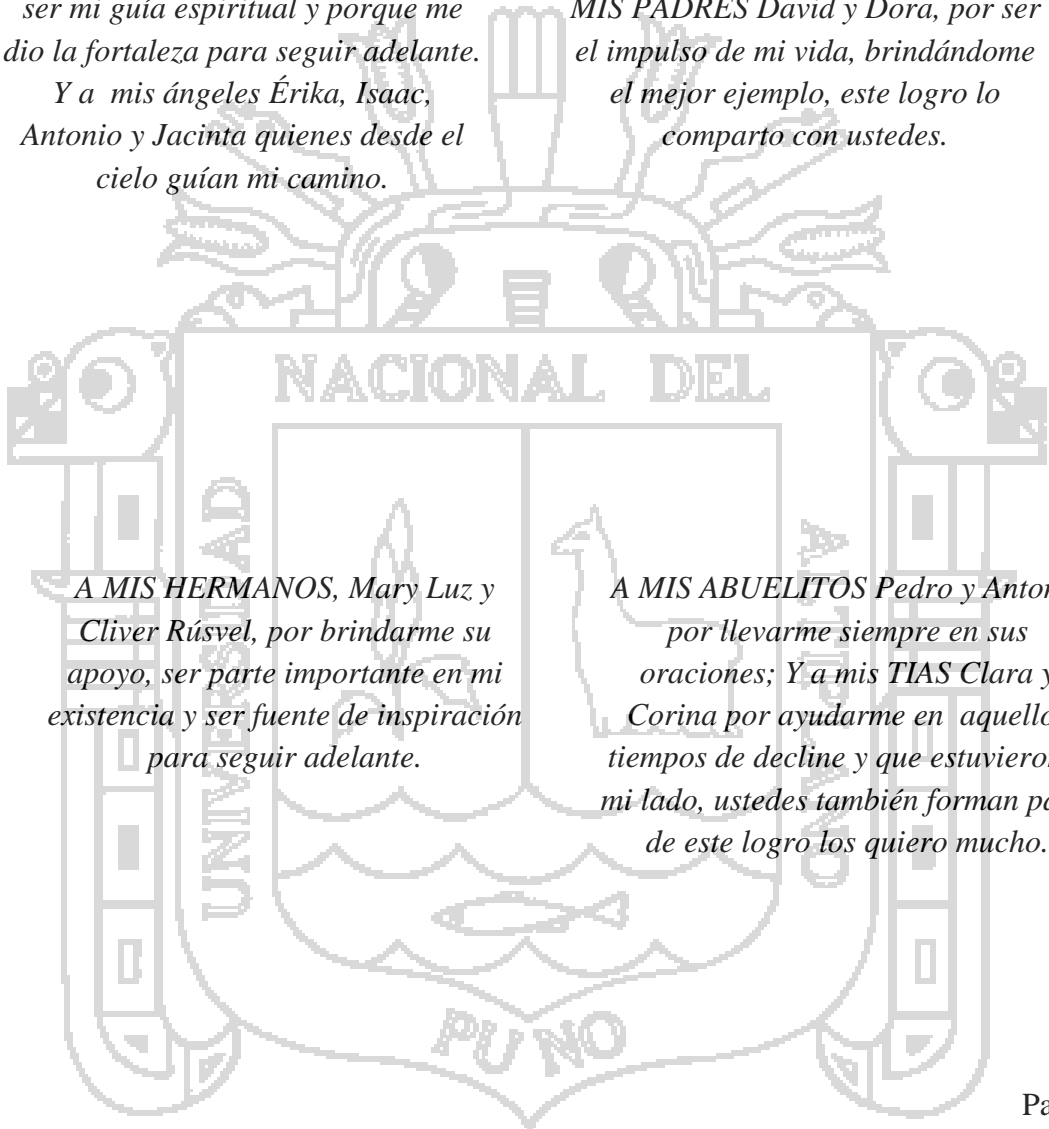


DEDICATORIA

A DIOS con todo cariño y amor por ser mi guía espiritual y porque me dio la fortaleza para seguir adelante.

Y a mis ángeles Érika, Isaac, Antonio y Jacinta quienes desde el cielo guían mi camino.

Con mucho cariño principalmente A MIS PADRES David y Dora, por ser el impulso de mi vida, brindándome el mejor ejemplo, este logro lo comparto con ustedes.



A MIS HERMANOS, Mary Luz y Cliver Rúsvel, por brindarme su apoyo, ser parte importante en mi existencia y ser fuente de inspiración para seguir adelante.

A MIS ABUELITOS Pedro y Antonia por llevarme siempre en sus oraciones; Y a mis TIAS Clara y Corina por ayudarme en aquellos tiempos de decline y que estuvieron a mi lado, ustedes también forman parte de este logro los quiero mucho.

Pathy

GRADECIMIENTO

A la Universidad Nacional del Altiplano, alma mater; en especial a la carrera profesional de Contabilidad por haberme brindado la oportunidad de formarme en la línea de la contabilidad durante cinco años.

En especial mi eterna gratitud al Msc Reynaldo Alcos Chura, ya que con su paciencia y valioso conocimiento se trabajó de manera efectiva en el desarrollo de la presente tesis; a mi asesor y jurados por el aporte de sus experiencias y conocimientos brindados. Gracias por todo el apoyo,

A mis padres les agradezco de corazón por todo ese inmenso amor, cariño y respeto; por ese gran esfuerzo de toda una vida de arduo trabajo y sacrificios, ahora que culmino el camino profesional es también la culminación de sus esfuerzos en mí. Gracias Padres

A Paulo Raúl, un gran compañero inseparable de cada jornada el representó gran esfuerzo y tesón en momentos de decline en este trabajo de investigación. Gracias

Pathy

ÍNDICE GENERAL

INDICE DE CUADROS.....	IX
INDICE DE GRÁFICOS.....	X
RESUMEN.....	XI
INTRODUCCIÓN.....	XIII

CAPITULO I

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA, ANTECEDENTES Y OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN

1.1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.....	1
1.1.1. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA.....	2
1.1.2. LIMITACIONES DEL PROBLEMA.....	3
1.2. ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÓN.....	4
1.3. OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN.....	6
1.3.1. OBJETIVO GENERAL.....	6
1.3.2. OBJETIVO ESPÉCIFICO.....	6

CAPITULO II

MARCO TEÓRICO, MARCO CONCEPTUAL E HIPOTESIS DE LA INVESTIGACIÓN

2.1. MARCO TEÓRICO.....	8
2.1.1. ANTECEDENTES HISTÓRICOS.....	8
2.1.2. ANTECEDENTES REFERENCIALES.....	11
2.1.3. RELACIÓN CONTROL INTERNO Y NORMAS DE AUDITORÍA.....	16
2.1.4. CONTROL INTERNO.....	18
2.1.4.1. OBJETIVO DEL CONTROL INTERNO.....	18
2.1.4.2. IMPORTANCIA DEL CONTROL INTERNO.....	19
2.1.4.3. PRINCIPIOS DEL CONTROL INTERNO.....	20
2.1.4.4. ELEMENTOS DEL CONTROL INTERNO.....	22
2.1.4.5. MECANISMOS E INSTRUMENTOS DEL CONTROL INTERNO.....	23
2.1.4.6. TIPOS DE CONTROL INTERNO.....	24

2.1.4.7. PROCESO DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO...	24
2.1.5. INVENTARIOS.....	27
2.1.5.1. IMPORTANCIA Y CONCEPTO.....	27
2.1.5.2. CLASIFICACIÓN DE INVENTARIOS.....	29
2.1.5.3. PROPOSITO DE INVENTARIOS.....	30
2.1.6. CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS.....	30
2.1.7. NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD N°2 “INVENTARIOS”.....	33
2.1.7.1. DEFINICIONES IMPORTANTES.....	34
2.1.8. METODOS DE VALUACIÓN.....	35
2.1.9. SISTEMA DE VALUACIÓN DE INVENTARIOS.....	35
2.1.10. CONTROL DE BIENES.....	36
2.1.10.1. REGISTRO PARA EL CONTROL.....	37
2.1.10.2. ENTREGA RECEPCIÓN DE BIENES.....	37
2.1.11. LA ORGANIZACIÓN CONTABLE.....	38
2.1.11.1. LA ORGANIZACIÓN.....	38
2.1.11.2. FINES DE LA ORGANIZACIÓN CONTABLE.....	39
2.1.11.3. IMPORTANCIA DE LA ORGANIZACIÓN CONTABLE.....	40
2.1.11.4. CARACTERÍSTICAS DE LA ORGANIZACIÓN CONTABLE.....	41
2.1.11.5. ELEMENTOS DE LA ORGANIZACIÓN CONTABLE.....	42
2.1.12. CONTROL CONTABLE.....	44
2.2. MARCO CONCEPTUAL.....	45
2.3. HIPÓTESIS DE LA INVESTIGACIÓN.....	49
2.3.1. HIPÓTESIS GENERAL.....	49
2.3.2. HIPÓTESIS ESPECÍFICAS.....	49
2.4. VARIABLES DE LA HIPÓTESIS.....	50
2.4.1. VARIABLE GENERAL.....	50
2.4.2. VARIABLES ESPECÍFICAS.....	50

CAPITULO III

METODOLOGIA DE LA INVESTIGACIÓN

3.1. MÉTODO DE INVESTIGACIÓN.....	51
-----------------------------------	----

3.1.1. MÉTODO DEDUCTIVO.....	51
3.1.2. MÉTODO DESCRIPTIVO.....	51
3.2. TIPO DE INVESTIGACIÓN.....	51
3.3. NIVEL DE INVESTIGACIÓN.....	52
3.4. POBLACIÓN.....	52
3.5. MUESTRA.....	54
3.6. TÉCNICAS PARA LA RECOLECCIÓN DE DATOS.....	55
3.6.1. OBSERVACIÓN.....	55
3.6.2. ENTREVISTA.....	55
3.6.3. ENCUESTA.....	55
3.6.4. DOCUMENTAL.....	57
3.7. TÉCNICAS PARA EL PROCESAMIENTO DE LA INFORMACIÓN.....	58
CAPITULO IV	
CARACTERÍSTICAS DEL AREA DE INVESTIGACIÓN	
4.1. ÁMBITO DE ESTUDIO.....	59
4.2. DESCRIPCIÓN DE LAS EMPRESAS.....	60
CAPITULO V	
EXPOSICIÓN Y ANÁLISIS DE RESULTADOS	
5.1. EVALUAR LA SITUACIÓN ACTUAL DEL CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS DE LAS FERRETERAS (COMERCIALIZACIÓN DE FIERROS, ACEROS Y AFINES) QUE PROVOCAN FALENCIAS EN EL CONTROL DE BIENES DE LAS FERRETERAS DE LA CIUDAD DE JULIACA PERIODO 2014.....	65
5.2. ANALIZAR DE QUE MANERA LAS DEFICIENCIAS PRESENTES INFLUYEN EN LA ORGANIZACIÓN CONTABLE DE LAS FERRETERAS (COMERCIALIZACIÓN DE FIERROS, ACEROS Y AFINES) DE LA CIUDAD DE JULIACA PERIODO 2014.....	80

5.3. PROPUESTA DE ALTERNATIVAS QUE CONTRIBUYAN A MEJORAR EL CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS UTILIZADOS EN LAS FERRETERAS.....	95
5.3.1. INTRODUCCIÓN.....	95
5.3.2. OBJETIVO DE LA PROPUESTA.....	95
5.3.3. ESTRATEGIAS PARA MEJORA EL CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS.....	96
5.4. CONTRASTACIÓN DE HIPÓTESIS.....	98
5.4.1. HIPÓTESIS ESPECÍFICA 1:.....	98
5.4.2. HIPÓTESIS ESPECÍFICA 2:.....	99
CONCLUSIONES.....	101
RECOMENDACIONES.....	104
BIBLIOGRAFÍA.....	107
ANEXOS.....	110



ÍNDICE DE CUADROS

Descripción	Página
CUADRO N° 1 Control interno de inventarios	66
CUADRO N° 2 Método para control interno de inventarios	67
CUADRO N° 3 Frecuencia de inventarios	68
CUADRO N° 4 Eficiencia de control interno de inventarios	69
CUADRO N° 5 Recepción de mercancía	70
CUADRO N° 6 Almacenaje	71
CUADRO N° 7 Personal encargado	72
CUADRO N° 8 Personal Capacitado	73
CUADRO N° 9 Conocimiento de mercancía	74
CUADRO N° 10 Registro de mercancía	76
CUADRO N° 11 Codificación e identificación de materiales	77
CUADRO N° 12 Inconvenientes al verificar bienes	78
CUADRO N° 13 Resguardo de materiales	79
CUADRO N° 14 Incidencia de la organización del almacén	81
CUADRO N° 15 Información de los bienes	82
CUADRO N° 16 Pérdida de ventas	83
CUADRO N° 17 Toma de decisiones	84
CUADRO N° 18 Administración de la empresa	85
CUADRO N° 19 Contabilidad de la empresa	86
CUADRO N° 20 Asesoría contable en toma de decisiones	87
CUADRO N° 21 Personal Idóneo	88
CUADRO N° 22 Reuniones de coordinación	90
CUADRO N° 23 Beneficio de coordinación	91
CUADRO N° 24 Estado de los registros contables	92
CUADRO N° 25 Importancia de la contabilidad de la empresa	93
CUADRO N° 26 Método de valuación	94

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Descripción	Página
GRÁFICO N° 1 Control interno de inventarios	66
GRÁFICO N° 2 Método para control interno de inventarios	67
GRÁFICO N° 3 Frecuencia de inventarios	68
GRÁFICO N° 4 Eficiencia de control interno de inventarios	69
GRÁFICO N° 5 Recepción de mercancía	70
GRÁFICO N° 6 Almacenaje	71
GRÁFICO N° 7 Personal encargado	72
GRÁFICO N° 8 Personal Capacitado	73
GRÁFICO N° 9 Conocimiento de mercancía	75
GRÁFICO N° 10 Registro de mercancía	76
GRÁFICO N° 11 Codificación e identificación de materiales	77
GRÁFICO N° 12 Inconvenientes al verificar bienes	78
GRÁFICO N° 13 Resguardo de materiales	79
GRÁFICO N° 14 Incidencia de la organización del almacén	81
GRÁFICO N° 15 Información de los bienes	82
GRÁFICO N° 16 Pérdida de ventas	83
GRÁFICO N° 17 Toma de decisiones	84
GRÁFICO N° 18 Administración de la empresa	86
GRÁFICO N° 19 Contabilidad de la empresa	87
GRÁFICO N° 20 Asesoría contable en toma de decisiones	88
GRÁFICO N° 21 Personal idóneo	89
GRÁFICO N° 22 Reuniones de coordinación	90
GRÁFICO N° 23 Beneficio de coordinación	91
GRÁFICO N° 24 Estado de los registros contables	92
GRÁFICO N° 25 Importancia de la contabilidad de la empresa	93
GRÁFICO N° 26 Método de valuación	94

RESUMEN

La presente investigación fue elaborada en la ciudad de Juliaca donde existen un alto flujo de empresas dedicadas al rubro de la comercialización de fierros y aceros que descuidan y prestan poco interés al control interno de sus inventarios y a la organización contable de su empresa.

Por esta razón, se llevó a cabo el presente trabajo de investigación titulado: “Control Interno de Inventarios y su influencia en la Organización Contable de las ferreteras (Comercialización de Fierros, Aceros y Afines) de la ciudad de Juliaca, Periodo 2014”. Donde se realizó el estudio de investigación para conocer el actual control interno de inventarios y determinar de qué manera las deficiencias presentes en el mismo influyen en la organización contable de las ferreteras de esta ciudad.

Este trabajo requirió de una investigación tipo descriptiva, mientras que la estrategia fue de campo, ya que se estuvo en el lugar de los hechos. Para el mismo se utilizaron las técnicas e instrumentos apropiados para esta investigación, las técnicas aplicadas fueron: la observación directa, entrevista no estructurada y la aplicación de dos encuestas a trabajadores que constan de 13 preguntas cerradas cada una, los datos obtenidos de tales instrumentos fueron analizados para conocer la situación actual en el manejo de los inventarios en la empresa y sobre esta base se elaboró las propuestas de mejora que se adapten a las necesidades de las mismas y las cuales permitieron darle validez y confiabilidad a la investigación.

La investigación trajo como resultados que la situación actual del control

interno de inventarios en el 100% de ferreteras investigadas, ocasiona diversas deficiencias tales como: en un 87.5% desorden en el almacén, en un 62.5% información errónea no fiable y en un 62.5% el personal es inadecuado; que provoca la incorrecta toma de decisiones y por ende pérdidas de ventas afectando consecuentemente a la organización contable de la empresa.

Finalmente, se presenta una serie de conclusiones y recomendaciones donde se destaca la necesidad de que la empresa realice la implementación, aplicación y supervisión de un Sistema de Control Interno de Inventarios, a través de la creación y ejecución de políticas que se adecuen a solventar las deficiencias presentes. Considerándose necesario para evitar riesgos en los diferentes procesos de la empresa, proponer una mejora del inventario a través de la utilización de este Sistema en el área de almacén, además de la aplicación de la NIC N° 2 “Inventarios”, con la finalidad de llevar un adecuado control y evaluación sobre los inventarios de mercadería en las Ferreteras.

De este modo subsanar las debilidades existentes en el área de almacén, logrando la eficiencia y optimización del proceso de inventario y de todas las operaciones realizadas por el personal que labora en la empresa, destacado la importancia que constituye para toda organización contable contar con un eficiente manejo de los inventarios.

Palabras Clave: Deficiencias, Ferreteras, Inventarios y Organización Contable.

INTRODUCCIÓN

La Ciudad de Juliaca es una zona eminentemente comercial, debido al elevado índice de crecimiento poblacional. En la actualidad existe competencia entre las grandes, medianas y pequeñas empresas, que se dedican a ofrecer bienes o servicios a sus clientes.

En toda empresa comercial en especial las Ferreteras es imprescindible el llevar un adecuado control sobre sus inventarios; ya que el rubro de los inventarios es uno de los más importantes debido a que éste es la razón de ser de la actividad comercial de la empresa; por lo tanto es importante el manejo o tratamiento que se le dé tanto a lo administrativo y contable.

El problema que enfoca el presente trabajo de Investigación, se deriva de la ausencia de un control interno de inventarios adecuado en las ferreteras de la ciudad de Juliaca, manifestándose así serias deficiencias que ponen en riesgo la capacidad y eficiencia de las operaciones realizadas por la organización contable, surgiendo de esta manera la necesidad de modificar o implementar los controles internos sobre el área de inventarios.

Fue así como nació la inquietud de investigar el tema “CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS Y SU INFLUENCIA EN LA ORGANIZACIÓN CONTABLE DE LAS FERRETERAS (COMERCIALIZACION DE FIERROS, ACEROS Y AFINES) DE LA CIUDAD DE JULIACA PERIODO 2014”. Con el propósito de coadyuvar en cierta manera y encontrar las posibles soluciones ante la manifestación de tales deficiencias en esta clase de empresas.

Por lo mencionado y por las características de la investigación hemos desarrollado el siguiente objetivo general: Determinar el control interno de inventarios en la Organización Contable de las Ferreteras (Comercialización de Fierros, Aceros y Afines) de la Ciudad de Juliaca Periodo 2014.; con la finalidad de analizar las deficiencias presentes y las falencias que éstas provocan en la empresa. Con el propósito de desarrollar la investigación hemos estructurado nuestro trabajo de investigación en los siguientes capítulos:

Capítulo I: Planteamiento del Problema, Antecedentes y objetivos de la investigación: en la que se especifica por qué y los orígenes del problema en base a los antecedentes existentes sobre el tema para luego ser formulados mediante objetivos.

Capítulo II: Marco Teórico, Marco conceptual e hipótesis de la Investigación: El cual está referido a las Fuentes Teóricas, utilizadas en el proceso del trabajo de investigación que nos permitieron formular las hipótesis respectivas.

Capítulo III: Metodología de Investigación: nos muestra los métodos y técnicas que nos permitieron lograr nuestros objetivos.

Capítulo IV: Características del área de investigación: nos muestra las características más importantes del ámbito de estudio, siendo en este caso las Ferreteras de la ciudad de Juliaca.

Capítulo V: Exposición y Análisis de Resultados: Muestra los resultados mediante cuadros y gráficos, los que fueron elaborados, analizados y discutidos en base a las encuestas realizadas a las ferreteras, los cuales nos dieron como resultado las conclusiones y recomendaciones finales.



CAPITULO I

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA, ANTECEDENTES Y OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN

1.1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

Actualmente la ciudad de Juliaca cuenta con numerosa población dedicada a múltiples actividades económicas empresariales, dentro de ellas se encuentran las empresas ferreteras que se dedican exclusivamente al rubro de la comercialización de fierros, aceros y afines. Por lo que requieren un adecuado control, manejo y uso de los inventarios.

La base de toda empresa comercial es la compra y venta de bienes o servicios; de aquí la importancia del manejo del inventario por parte de la misma. Este manejo contable permite a la empresa mantener el control oportunamente, así como también conocer al final del período contable un estado confiable de la situación económica de la empresa.

La problemática en estas empresas está representada por la

carencia de controles internos adecuados en cuanto al manejo de control de inventarios que le permitan lograr una mayor eficiencia de control en la ejecución de sus labores. Estas empresas ferreteras no desarrollan de manera suficiente las medidas organizativas que le permitan tener una estructura de un control interno bien definido, que le garantice el adecuado uso y manejo del inventario en el almacén, así como de las áreas relacionadas directamente con la organización contable de la empresa.

Estos problemas expuestos con anterioridad generan en las empresas una desorganización sin un control eficiente el cual permita un crecimiento a nivel comercial y una planificación general.

Por lo tanto, es necesario desarrollar el presente trabajo centralizado en el “control interno de inventarios y su influencia en la organización contable de las ferreteras (comercialización de fierros, aceros y afines). Para concientizar a las empresas dedicadas a este rubro sobre la importancia de establecer un control interno de inventarios, que permite una adecuada protección de los bienes y una verificación confiable de sus registros contables para lograr una ventaja competitiva con respecto a otras empresas del mismo ramo y de esta manera crecer dentro del exigente mercado de la ciudad de Juliaca.

1.1.1. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA:

Con fines de investigación el presente trabajo se centrará en

conocer el “Control Interno de inventarios y su influencia en la Organización Contable de las ferreteras (comercialización de fierros, aceros y afines) de la ciudad de Juliaca periodo 2014” y en su culminación se buscará responder a las siguientes interrogantes:

- **PROBLEMA GENERAL**

¿De qué manera el control interno de inventarios influye en la Organización Contable de las ferreteras (comercialización de fierros, aceros y afines) de la ciudad de Juliaca periodo 2014?

- **PROBLEMAS ESPECÍFICOS**

- a) ¿Cuál es la situación actual del control interno de inventarios de las ferreteras (comercialización de fierros, aceros y afines) de la ciudad de Juliaca periodo 2014?
- b) ¿De qué manera las deficiencias presentes influyen en la Organización Contable de las ferreteras (comercialización de fierros, aceros y afines) de la ciudad de Juliaca periodo 2014?

1.1.2. LIMITACIONES DEL PROBLEMA

Llevando a cabo esta investigación, se presentaron limitaciones en la ejecución del trabajo; las cuales resultaron ser dificultades que de alguna forma se procuraron vencer, una de las principales limitantes en esta investigación fue el factor tiempo, ya que se requirió de la disponibilidad de tiempo para que los sujetos de estudio puedan absolver las encuestas proporcionadas del mismo modo el tiempo no

ha permitido indagar otros aspectos más relevantes de la empresa. Otra limitante importante fue la privacidad que caracterizaba a la información manejada por las empresas ferreteras en estudio, ya que esta impidió el acceso a datos solicitados de gran importancia.

1.2. ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÓN

Dentro de los antecedentes de investigación podemos citar las siguientes tesis realizadas, que nos ayudaran y servirán de fundamento teórico para poder consolidar el trabajo de investigación.

(LOPEZ, 2010). “DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS PARA LA FERRETERÍA “LOZADA” “, Tesis para optar el Grado de Licenciada en Contabilidad y Auditoría CPA Concluye lo siguiente:

La Ferretería Lozada, es una empresa que ha progresado en base a la experiencia de su propietario, sin embargo no lleva ningún tipo de fundamento científico en su accionar a nivel administrativo, no existe un control permanente a nivel de inventarios en lo referente a las entradas y salidas de mercadería, la capacitación al personal también es una actividad que en esta organización se la tiene completamente descuidada, tan solo reciben charlas por parte del propietario como un incentivo en su trabajo, se han presentado en varias oportunidades irregularidades en el cuadro de inventarios en libros y a nivel físico, y la entrega de mercadería a los clientes no siempre se la realiza en un tiempo oportuno.

(GIRON MONZÓN, 1994). “DEFICIENCIAS EN EL CONTROL INTERNO EN EL AREA DE INVENTARIOS DE UNA EMPRESA PRODUCTORA Y DISTRIBUIDORA DE CAMAS” Tesis para optar el grado de Licenciado en Contador Público y Auditor, concluye:

La existencia de debilidades de control interno en la administración de inventarios trae como consecuencia deficiencias que afectan negativamente la capacidad de una empresa para registrar, procesar, resumir y reportar información financiera , el contar con sistemas computarizados no adecuados para controlar los movimientos de inventarios, como ingresar información errónea para el registro de ingresos, despachos y existencias, incrementaría de manera substancial los riesgos para presentar información adecuada para la toma de decisiones es por ello se considera necesario comprender, evaluar y obtener evidencias de auditoría sobre las deficiencias de control encontradas, especialmente relacionadas al área de inventarios con el propósito de determinar la magnitud de los mismos y su efecto en la información brindada.

(BRAVO MERO, 2010). “EL CONTROL INTERNO EN EL INVENTARIO DE REPUESTOS AUTOMOTRICES ES FUENTE DE UTILIDADES LÍQUIDAS EN LA CIUDAD DE MANTA 2007. CASO CEDEPA S.A. Tesis para optar el grado de Licenciatura en Contabilidad y Auditoría, concluye lo siguiente:

Al analizar los estados financieros de la empresa CEDEPA S.A. se puede concluir que la cuenta de Inventarios es importante ya que representa el 51.90% es decir la mitad del total de los valores del Activo”.

“La empresa posee un alto riesgo de endeudamiento ya que el 91.00 % de sus activos le pertenecen a terceros, por lo que la empresa debe reducir este pasivo, ya que la mayoría de las ganancias obtenidas son para cancelar adeudos”.

Se maneja el Sistema GENESIS, como sistema que facilita las transacciones y operaciones diarias, lo cual le es una ventaja ya que es un sistema personalizado y adaptado a las necesidades de la empresa.

1.3. OBJETIVO DE LA INVESTIGACIÓN

1.3.1. OBJETIVO GENERAL

- Analizar el control interno de inventarios en la Organización Contable de las Ferreteras (Comercialización de Fierros, Aceros y Afines) de la Ciudad de Juliaca Periodo 2014.

1.3.2. OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- Evaluar la situación actual del control interno de inventarios de las Ferreteras (Comercialización de Fierros, Aceros y Afines) que provocan falencias en el control de bienes de las ferreteras de la ciudad de Juliaca Periodo 2014.

- Analizar de qué manera las deficiencias presentes influyen en la Organización Contable de las Ferreteras (Comercialización de Fierros, Aceros y Afines) de la Ciudad de Juliaca Periodo 2014.
- Proponer alternativas que contribuyan a mejorar el control interno de inventarios utilizados en las Ferreteras (Comercialización de Fierros, Aceros y Afines) de la Ciudad de Juliaca Periodo 2014.



CAPITULO II

MARCO TEÓRICO, MARCO CONCEPTUAL E HIPÓTESIS DE LA INVESTIGACIÓN

2.1. MARCO TEÓRICO

Este capítulo sirve como ayuda referencial y como fundamento teórico para las bases de esta presentación, a continuación se muestran las principales ideas que existen sobre el tema.

2.1.1. ANTECEDENTES HISTÓRICOS

El origen del control interno, suele ubicarse en el tiempo con el surgimiento de la partida doble, que fue una de las medidas de control, pero no fue hasta fines del siglo XIX que los hombres de negocios se preocuparon por formar y establecer sistemas adecuados para la protección de sus intereses.

A finales de este siglo, como consecuencia del notable aumento de la producción, los propietarios de los negocios se vieron imposibilitados de continuar atendiendo personalmente los problemas

productivos, comerciales y administrativos; viéndose forzados a delegar funciones dentro de la organización conjuntamente con la creación de sistemas y procedimientos que pronosticaran o disminuyeran fraudes o errores, debido a esto comenzó a hacerse sentir la necesidad de llevar a cabo un control sobre la gestión de los negocios; ya que se había prestado más atención a la fase de producción y comercialización que a la fase administrativa u organizativa.

Es bueno resaltar, que la empresa que aplique controles internos en sus operaciones, conducirá a conocer la situación real de las mismas, es por eso, la importancia de tener una planificación que sea capaz de verificar que los controles se cumplan para darle una mejor visión sobre su gestión.

Por consiguiente, el control interno comprende el plan de organización en todos los procedimientos coordinados de manera coherente a las necesidades del negocio, para proteger y resguardar sus activos, verificar su exactitud y confiabilidad de los datos contables, así como también llevar la eficiencia, productividad y custodia en las operaciones para estimular la adhesión a las exigencias ordenadas por la gerencia.

(CATACORA, 1996). Dentro de este orden de ideas expresa que el control interno: “Es la base sobre el cual descansa la confiabilidad de un sistema contable, el grado de fortaleza

determinará si existe una seguridad razonable de las operaciones reflejadas en los estados financieros. Una debilidad importante del control interno, o un sistema de control interno poco confiable, representa un aspecto negativo dentro del sistema contable".

(LEONARD, 1990). Asegura "los controles es en realidad una tarea de comprobación para estar seguro que todo se encuentra en orden". Es bueno resaltar que si los controles se aplican de una forma ordenada y organizada, entonces existirá una interrelación positiva entre ellos, la cual vendría a constituir un sistema de control sumamente más efectivo. Cabe destacar que el sistema de control tiende a dar seguridad a las funciones que cumplan de acuerdo con las expectativas planeadas. Igualmente señala las fallas que pudiesen existir con el fin de tomar medidas y así su reiteración.

Entrando más de lleno en el tema central, tomando en cuenta que el control interno va a servir como base o instrumento de control administrativo, y que igualmente abarca el plan de organización, de procedimientos y anotaciones dirigidas con la única finalidad de custodiar los activos y a la confiabilidad contable,

(HOLMES, 1994). Desde un punto de vista financiero donde lo define como: "Una función de la gerencia que tiene por objeto salvaguardar, y preservar los bienes de la empresa, evitar desembolsos indebidos de fondos y ofrecer la seguridad de que no se contraerán obligaciones sin autorización".

Tomando en cuenta los distintos conceptos de control interno pueden dividirse en dos grandes grupos: Administrativos y Contables. En cuanto al administrativo, es el plan de organización, y todos los métodos que facilitan la planeación y control de la empresa (planes y presupuestos). Con relación al contable, se puede decir que comprende de métodos y procedimientos relacionados con la autorización de transacciones; Es notorio manifestar, que el control interno tiene como misión ayudar en la consecución de los objetivos generales trazados por la empresa, y esto a su vez a las metas específicas planteadas que sin duda alguna mejorará la conducción de la organización, con el fin de optimizar la gestión administrativa.

En conclusión podemos decir, que la importancia que está adquiriendo el control interno en los últimos tiempos, a causa de numerosos problemas producidos por su ineficiencia, ha hecho necesario que los miembros de los consejos de administración asumieran de forma efectiva, unas responsabilidades que hasta ahora se habían dejado en manos de las propias organizaciones de las empresas. Por eso es necesario que la administración tenga claro en qué consiste el control interno para que pueda actuar al momento de su implantación.

2.1.2. ANTECEDENTES REFERENCIALES

Para sustentar esta investigación se tomaron en cuenta como antecedentes, diversos estudios previos, tesis de grado y opiniones

de algunas teorías relacionadas a la implementación de controles internos de inventarios. Los antecedentes que a continuación se citan, proporcionan a la investigación una base teórica que sustenta el problema planteado.

Un control de inventarios especialmente para las necesidades de la empresa constituye un factor esencial en las políticas de producción y venta, así como en las proyecciones funcionales; puesto que permite garantizar el adecuado, suficiente y oportuno suministro de materia prima para la producción con el mínimo posible de inversión estática en los inventarios lo que supone y significa ahorro de dinero y racionalidad de la producción.

La auditoría puede definirse como “un proceso sistemático para obtener y evaluar de manera objetiva las evidencias relacionadas con informes sobre actividades económicas y otros acontecimientos relacionados, cuyo fin consiste en determinar el grado de correspondencia del contenido informativo con las evidencias que le dieron origen, así como establecer si dichos informes se han elaborado observando los principios establecidos para el caso”.

Por otra parte la auditoría constituye una herramienta de control y supervisión que contribuye a la creación de una cultura de la disciplina de la organización y permite descubrir fallas en las estructuras o vulnerabilidades existentes en la organización.

En este sentido la auditoria se clasifica en interna y externa.

a) Auditoría Interna

(SA., 1974.). La auditoría Interna es el examen crítico, sistemático y detallado de un sistema de información de una unidad económica, realizado por un profesional con vínculos laborales con la misma, utilizando técnicas determinadas y con el objeto de emitir informes y formular sugerencias para el mejoramiento de la misma.

Las auditorías internas son hechas por personal de la empresa. Un auditor interno tiene a su cargo la evaluación permanente del control de las transacciones y operaciones y se preocupa en sugerir el mejoramiento de los métodos y procedimientos de control interno que redunden en una operación más eficiente y eficaz. Cuando la auditoría está dirigida por Contadores Públicos profesionales independientes, la opinión de un experto desinteresado e imparcial constituye una ventaja definida para la empresa y una garantía de protección para los intereses de los accionistas, los acreedores y el Público.

(SA., 1974.). La auditoría interna es un servicio que reporta al más alto nivel de la dirección de la organización y tiene características de función asesora de control, por tanto no puede ni debe tener autoridad de línea sobre ningún funcionario de la empresa, a excepción de los que forman parte de la planta de la oficina de auditoría interna, ni debe en modo alguno involucrarse o comprometerse con las operaciones de los sistemas de la empresa,

pues su función es evaluar y opinar sobre los mismos, para que la alta dirección toma las medidas necesarias para su mejor funcionamiento. La auditoría interna solo interviene en las operaciones y decisiones propias de su oficina, pero nunca en las operaciones y decisiones de la organización a la cual presta sus servicios, pues como se dijo es una función asesora.

b) Auditoría Externa

(SA., 1974.). Aplicando el concepto general, se puede decir que la auditoría Externa es el examen crítico, sistemático y detallado de un sistema de información de una unidad económica, realizado por un Contador Público sin vínculos laborales con la misma, utilizando técnicas determinadas y con el objeto de emitir una opinión independiente sobre la forma como opera el control interno y formular sugerencias para su mejoramiento.

La Auditoría Externa o Independiente tiene por objeto averiguar la razonabilidad, integridad y autenticidad de los estados, expedientes y documentos y toda aquella información producida por los sistemas de la organización.

c) Diferencias entre auditoría interna y externa:

(SA., 1974.). Existen diferencias substanciales entre la Auditoría Interna y la Auditoría Externa, algunas de las cuales se pueden detallar así:

En la Auditoría Interna existe un vínculo laboral entre el auditor y la empresa, mientras que en la Auditoría Externa la relación es de tipo civil.

- En la Auditoría Interna el diagnóstico del auditor, está destinado para la empresa; en el caso de la Auditoría Externa este dictamen se destina generalmente para terceras personas o sea ajena a la empresa.
- La Auditoría Interna está inhabilitada para dar Fe Pública, debido a su vinculación contractual laboral, mientras la Auditoría Externa tiene la facultad legal de dar Fe Pública.

En nuestro caso concreto, se tratará la técnica de la auditoría, su importancia y la relación con la mercadería (inventarios).

Podemos definir a la auditoría administrativa como el examen integral o parcial de una organización con el propósito de precisar su nivel de desempeño y oportunidades de mejora.

Según (LEONARD, 1990). La auditoría administrativa se define como: "Un examen completo y constructivo de la estructura organizativa de la empresa, institución o departamento gubernamental; o de cualquier otra entidad y de sus métodos de control, medios de operación y empleo que dé a sus recursos humanos y materiales".

Mientras que (FERNANDEZ A., 1996,) Sostiene que es la revisión objetiva, metódica y completa, de la satisfacción de los objetivos institucionales, con base en los niveles jerárquicos de la empresa, en cuanto a su estructura y a la participación individual de los integrantes de la institución.

El aspecto distintivo de estos diversos usos del término, es que cada caso de auditoría se lleva a cabo según el sentido que tiene esta auditoría para la dirección superior.

Lo que realmente interesa destacar, es que efectivamente existe una necesidad de examinar y evaluar los factores externos e internos de la empresa y ello debe hacerse de manera sistemática, abarcando la totalidad de la misma. El objetivo de la Auditoría consiste en apoyar a los miembros de la empresa en el desempeño de sus actividades.

2.1.3. RELACIÓN CONTROL INTERNO Y NORMAS DE AUDITORIA

(ESPARZA MOSQUERA, (2010).). El control interno se relaciona con las normas de ejecución del trabajo, referente a establecer un estudio y evaluación de la efectividad del control interno contable existente, para planificar la auditoría y definir la naturaleza, oportunidad y alcance de las pruebas sustantivas.

La Guía de Auditoría Interna No. 2 "Metodología de La Auditoría Interna" emitida por el Instituto Guatemalteco de Contadores Públicos y Auditores se refiere al alcance de la auditoría el cual debe incluir la revisión y la evaluación de la estructura del control interno, para determinar si el mismo es efectivo y eficiente. El propósito de la revisión del control interno es determinar si se cumplen los objetivos elementales del mismo.

Dichos objetivos son los siguientes:

- Garantizar información financiera confiable y oportuna.
- Salvaguarda de activos.
- Promover la eficiencia operativa de la entidad.
- Cumplimiento de objetivos, políticas, planes, procedimientos, leyes y reglamentos.
- El logro de los objetivos y metas establecidas para las operaciones o programas.

❖ **OBJETIVOS Y ALCANCES**

Es asistir a los miembros de la organización descargándoles de sus responsabilidades de forma efectiva. Con este fin les proporciona análisis, valoraciones, recomendaciones, consejos e información concernientes actividades revisadas. Incluye la promoción del control efectivo a un costo razonable.

Comprende el examen y valoración de lo adecuado y efectivo de los sistemas de control interno de una organización, y de la calidad de la ejecución al llevar a cabo las responsabilidades asignadas.

2.1.4. EL CONTROL INTERNO

(CEPEDA, 1999). Conjunto de planes, métodos y procedimientos adoptados por una organización, con el fin de asegurar que los activos están debidamente protegidos, que los registros contables son fidedignos y que la actividad de la entidad se desarrolla eficazmente de acuerdo con las políticas trazadas por la gerencia, en atención a las metas y los objetivos previstos.

El control constituye un proceso mediante el cual se vigilan las operaciones efectuadas en un negocio ya sea en su conjunto o en una área para cerciorarse que se realicen de acuerdo a lo planeado corrigiendo en su caso las desviaciones presentadas.

2.1.4.1. OBJETIVOS DEL CONTROL INTERNO

(ESTUPIÑAN, 2006). El control interno se debe orientar de manera fundamental al logro de los siguientes objetivos:

- Proteger los recursos de la organización, buscando su adecuada administración ante riesgos potenciales y reales que los puedan afectar.
- Garantizar la eficacia, eficiencia y economía en todas las operaciones de la organización, promoviendo y facilitando la

correcta ejecución de las funciones y actividades establecidas.

- Velar porque todas las actividades y recursos de la organización estén dirigidos al cumplimiento de los objetivos previstos.
- Garantizar la correcta y oportuna evaluación y seguimiento de la gestión de la organización.
- Asegurar la oportunidad, claridad, utilidad y confiabilidad de la información y los registros que respaldan la gestión de la organización.
- Definir y aplicar medidas para corregir y prevenir los riesgos, detectar y corregir las desviaciones que se presentan en la organización y que puedan comprometer el logro de los objetivos programados.
- Garantizar que el sistema de control interno disponga de sus propios mecanismos de verificación y evaluación, de los cuales hace parte la auditoría interna.
- Velar porque la organización disponga de instrumentos y mecanismos de planeación y para el diseño y desarrollo organizacional de acuerdo con su naturaleza, estructura, características y funciones.

2.1.4.2. IMPORTANCIA DEL CONTROL INTERNO:

La importancia que presenta el control interno a las organizaciones son las siguientes:

- Establece una estructura estándar de Control Interno que soporte los procesos de implementación, unifique los criterios de control y garantice un control corporativo a la gestión de las entidades que les permita el cumplimiento de sus objetivos.
- Motiva la construcción de un entorno ético alrededor de la función administrativa de la empresa.
- Mantiene una orientación permanente a controlar los riesgos que pueden inhibir el logro de los propósitos de la empresa.
- Establece la Comunicación como un proceso de control a la transparencia de información.
- Confiere gran impacto a los planes de mejoramiento, como herramienta que garantiza la proyección y la excelencia de la empresa.

2.1.4.3. PRINCIPIOS DE CONTROL INTERNO:

(CEPEDA, 1999). En el ejercicio del control interno, implica que este se debe hacer siguiendo los principios de igualdad, moralidad, eficiencia, economía, celeridad, imparcialidad, publicidad y valoración de los costos ambientales:

- **Principio de Igualdad:** consiste en velar que las actividades de la organización estén orientadas efectivamente hacia el interés general.

- **Principio de Moralidad:** todas las operaciones se deben realizar no solo acatando las normas aplicables a la organización sino los principios éticos y morales que rigen la sociedad.
- **Principio de Eficiencia:** velar por la igualdad de condiciones de calidad y oportunidad, que la provisión de bienes y /o servicios se haga al mínimo costo con la máxima eficiencia y el mejor uso de los recursos disponibles.
- **Principio de Economía:** vigila que la asignación de los recursos sea la más adecuada en función de los objetivos y metas de la organización.
- **Principio de Celeridad.** Es uno de los principales aspectos sujetos al control, debe ser capacidad de respuesta oportuna por parte de la organización a las necesidades que atañen a su ámbito de competencia.
- **Principio de Imparcialidad y Publicidad:** consiste en obtener la mejor transparencia en las actuaciones de la organización.
- **Principio de Valorización de Costos Ambientales:** consiste en que la reducción al mínimo del impacto ambiental negativo, sea un factor importante en la toma de decisiones y en la conducción de las actividades rutinarias en aquellas organizaciones en las cuales sus operaciones puedan tenerla.

2.1.4.4. ELEMENTOS DE CONTROL INTERNO:

(ACFI). Para lograr los objetivos de control interno de la entidad, es necesario aplicar los siguientes elementos:

a) Ambiente de control. Está dado por los valores, la filosofía, la conducta ética y la integridad dentro y fuera de la organización. Es necesario que el personal de la Empresa, los clientes y las terceras personas relacionadas con la compañía, los conozcan y se identifiquen con ellos.

b) Evaluación de riesgos. Consiste en la identificación de los factores que podrían hacer que la entidad cumpla sus objetivos propuestos. Cuando se identifiquen los riesgos, éstos deben gestionarse, analizarse y controlarse.

c) Procedimientos de control. Son emitidos por la dirección y consisten en políticas y procedimientos que aseguran el cumplimiento de los objetivos de la entidad y que son ejecutados por toda la organización. Además de brindar la medidas necesarias para afrontar los riesgos.

d) Información y comunicación. Se utilizan para identificar, procesar y comunicar la información al personal, de tal manera que le permita a cada empleado conocer y asumir sus responsabilidades.

e) **Monitoreo.** Mediante en monitoreo continuo efectuado por la administración se evalúa si los funcionarios realizan sus tareas de manera adecuada o si es necesario realizar cambios. La supervisión comprende supervisión interna por parte de las personas de la empresa y evaluación externa que la realizan entes externos de la Empresa.

2.1.4.5. MECANISMOS E INSTRUMENTOS DE CONTROL INTERNO

(GONZALES BURNES, 2001.). Los mecanismos e instrumentos de control interno son variables, dependiendo no solo de la naturaleza de la organización, sino de las características del área en la cual se estén aplicando. En algunos casos, estos pueden tener un carácter automático como validación de información, verificación de consistencia y comparación de cifras totalizadoras; entre otros. En todo caso debe procurar que los mecanismos e instrumentos utilizados hagan parte, en cuanto sea posible, del proceso mismo y no sean elementos exógenos de aplicación posterior.

El diseño de los mecanismos e instrumentos debe ser una actividad compartida entre los empleados responsables y la oficina de control interno, con el fin de lograr un compromiso entre la seguridad y la eficiencia.

2.1.4.6. TIPOS DE CONTROL INTERNO:

a. Control Interno Administrativo: Comprende el plan de organización y los procedimientos y registros que conciernen a los procesos de decisión, que llevan a la autorización de las transacciones y actividades por parte de la Gerencia, de manera que fomente la eficiencia de las operaciones, la observancia de la política y el logro de las metas y objetivos programados.

b. Control Interno Contable: Comprende el plan de organización y los procedimientos y registros que se refieren a la protección de los activos y a la confiabilidad de los registros financieros.

c. Control Interno Operacional: Los controles operacionales comprenden la estructura de la organización, la elección de las medidas tecnológicas, la selección de los empleados, la fijación de metas y políticas y además todos los métodos y medidas coordinados adoptados dentro de un negocio para promover la eficiencia operacional y estimular el cumplimiento de las políticas administrativas establecidas.

2.1.4.7. PROCESO DE EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO

Es preciso definir una metodología para la evaluación del control interno, con el fin de ubicar de mejor manera las

funciones del Auditor Interno, dimensionada en la evaluación del verdadero alcance institucional y en el marco de los planes estratégicos, las leyes, políticas, presupuestos, normas y procedimientos que rigen las operaciones en directa relación con los objetivos de servicio que brinda la organización, dentro del sector que se desenvuelve.

➤ **Identificación de los Riesgos**

(NORMAS INTERNACIONALES DE AUDITORIA). El auditor deberá obtener una comprensión de los sistemas de contabilidad y de control interno suficiente para planear la auditoría y desarrollar un enfoque de auditoría efectivo.

El auditor deberá usar juicio profesional para evaluar el riesgo de auditoría y diseñar los procedimientos de auditoría para asegurar que el riesgo se reduce a un nivel aceptablemente bajo.

➤ **Riesgo Inherente**

Consiste en la posibilidad de que en el proceso contable (registro de las operaciones y preparación de estados financieros) ocurran errores sustanciales antes de considerar la efectividad de los sistemas de control. Por ejemplo: áreas como la de costos, que incluyen cálculos complicados, tiene más posibilidad de ser mal expresado que las que contiene cálculos sencillos; el efectivo y los títulos valores al portador son más susceptibles a pérdida

o manipulación que los títulos nominativos. Las áreas que resultan de criterio subjetivos gerenciales tales como: obsolescencias de existencia de inventarios, provisión para cuentas incobrables, etc. Son de mayor riesgo que las que resultan de determinaciones más objetivas.

➤ **Riesgo de Control**

Refiere a la incapacidad de los controles internos de prevenir o detectar los errores o irregularidades sustanciales de la empresa.

Para que un sistema de control sea efectivo debe ocuparse de los riesgos inherentes percibidos, incorporar una segregación de funciones apropiada de funciones incompatibles y poseer un alto grado de cumplimiento.

Al igual que el riesgo inherente, el riesgo de control existe, independientemente de la auditoría y esto es gran medida fuera del control del auditor.

Los sistemas de control bien diseñados reducen el riesgo de sufrir una pérdida significativa a causa de errores o irregularidades, especialmente por parte de empleados de baja jerarquía.

➤ **Riesgo de Detección**

Consiste en la posibilidad que hayan ocurrido errores importantes en el proceso administrativo-contable, que no sean detectados por el control interno y tampoco por las

pruebas y procedimientos diseñados y realizados por el auditor.

2.1.5. INVENTARIOS

2.1.5.1. IMPORTANCIA Y CONCEPTO

Los inventarios representan uno de los principales recursos que dispone una entidad comercial o industrial. Es importante tener un adecuado abastecimiento de inventarios pues de ello dependen las actividades primarias para las que se constituyó la organización; es decir, las operaciones de compra venta que concluirán en utilidades y proporcionaran flujos de efectivo, con lo que se reiniciará el ciclo financiero a corto plazo tanto de empresas industriales como de empresas comerciales.

Según (ZEBALLOS, 2013). Los inventarios constituyen un rubro muy importante para cualquier empresa bien sea comercial o fabril, esto es debido al cuantioso dinero, inmovilizado, y que origina además costos de mantenimiento y manejo. Para todo tipo de empresa, los inventarios constituyen el eje principal para planificar y realizar sus actividades normalmente, sin detrimento de sus utilidades siempre y cuando sean manejadas con criterio administrativo y económico.

Según, (FINNEY, 1997). Se definen los inventarios de una empresa como la compra de artículos en condiciones para la venta. Los Inventarios de mercancía se encuentran en los negocios que tienen ventas al por mayor y al detalle. Estos negocios no alteran la forma de los artículos que adquieren para venderlos.

(Consejo Mexicano para la Investigación y desarrollo de Normas de Información Financiera, 2011). Según Las Normas de Información Financiera definen a los inventarios como los bienes de una empresa destinados a la venta o producción para su posterior venta, tales como materia prima, producción en proceso, artículos terminados y otros materiales que se utilicen en el empaque, envase de mercancías o refacciones para mantenimiento que se consuman en el ciclo normal de operaciones.

Las normas internacionales de contabilidad definen a los inventarios como activos:

- poseídos para ser vendidos en el curso normal de la operación;
- en proceso de producción de cara a tal venta, o en la forma de material o suministro para ser consumidos en el proceso de producción, o en el suministro de servicios.

2.1.5.2. CLASIFICACIÓN DE INVENTARIOS

Existen varios tipos de inventarios dependiendo del objetivo de la organización o empresa: En empresas mercantiles, existen los Inventarios de mercancía. En empresas fabriles, los inventarios se clasifican en:

- **Materias primas:** En la industria son los materiales que sufren la transformación necesaria para convertirse en artículos terminados.
- **Mercancías:** Son las que se compran para su reventa, sin hacerles ninguna modificación.
- **Artículos en proceso:** Son aquéllos, cuyo proceso de fabricación no ha sido totalmente terminado.
- **Partes terminadas:** Son artículos completos, que pueden venderse o bien utilizarse en los artículos que se están fabricando.
- **Artículos terminados:** Son los que están listos para su venta.
- **Mercancías en tránsito:** Se refiere a las mercancías adquiridas por la empresa, que ya le han sido remitidas, las cuales forman parte de su activo, aun cuando no se encuentren, físicamente, en sus almacenes.
- **Mercancías en depósito:** Son las que se han entregado para su custodia en algún almacén de depósito y se encuentran amparadas con el certificado de depósito

respectivo. Estas mercancías, en algunas ocasiones, se encuentran como garantía de un préstamo obtenido y en estas condiciones se les llama mercancías pignoradas.

- **Mercancías deterioradas y obsoletas:** Si están en condiciones de venderse (a precios castigados), se ponen con notas especiales. En caso contrario, estas mercancías no deben incluirse en el inventario.

2.1.5.3. PROPÓSITO DE LOS INVENTARIOS

(LOPEZ, 2010). El inventario tiene como propósito fundamental proveer a la empresa de materiales necesarios, para su continuo y regular desenvolvimiento, es decir, el inventario tiene papel vital para funcionamiento acorde y coherente dentro del proceso de producción y de esta forma afrontar la demanda.

Los inventarios tienen un valor, particularmente en compañías dedicadas a las compras o a las ventas y su valor siempre se muestra por el lado de los activos en el Balance General

2.1.6. CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS

(CEPEDA, 1999). El control interno sobre los inventarios es importante, ya que los inventarios son el aparato circulatorio de una empresa de comercialización, comprende esencialmente las

actividades de compra, fabricación y venta de productos: radica su importancia en la inversión que la empresa realiza en este rubro.

Es una de las actividades más complejas, su planeación y ejecución implican la participación de varios segmentos de la organización, el sistema del control interno de los inventarios, las funciones generales de este sistema son: Planeamiento, compra u obtención, recepción, almacenaje, producción, embarques y contabilidad.

Los elementos de un buen control interno sobre los inventarios según Meiggs, Williams, Haka, Bettner (2000) incluyen:

- Mantenimiento eficiente de compras, recepción y procedimiento de embarque.
- Almacenamiento del inventario para protegerlo contra el robo, daño o descomposición además deben encontrarse limpios y ordenados.
- Permitir el acceso al inventario solamente aquel personal que no tiene acceso a los registros. El personal del almacén no pueden tener acceso a los registros contables, ni a los submayores de control de inventarios.
- El almacén debe contar con listados de los cargos y nombres del personal con acceso al mismo y de los nombres, cargos y firmas del personal autorizado a solicitar u ordenar la entrega de productos contables.

- Mantener registros de inventarios perpetuos para las mercancías de alto costo unitario
- La persona del almacén deben contar, medir, y pesar todos aquellos productos recibidos, sin tener acceso al documento del suministrador (recepción a ciega).
- Los mayores de inventarios del área contable deben estar al día.
- El almacén tiene que informar las existencias de cada producto en todos los modelos de entradas y salidas, después de anotados estos movimientos y dichas existencias tienen que cotejarse diariamente con las de los submayores de inventario, localizándose inmediatamente las diferencias detectadas.
- Cuando el programa automatizado contable y el del control de inventario no estén integrados, se ejecutara el cuadro diario en valores por el área de contabilidad.
- El personal de los almacenes tienen que tener firmadas actas de responsabilidad material por la custodia de los bienes materiales.
- Cuando se detecten faltantes o sobrantes de bienes materiales se contabilizaran inmediatamente.
- En el caso de detectarse diferencias físicas entre lo facturado por ventas de productos y lo recibido como pago por los clientes, deben elaborarse los expedientes de faltantes correspondientes.
- Debe existir un control eficaz de los útiles y herramientas en uso y estos verificarse sistemáticamente, elaborándose en caso de detectarse faltantes o sobrantes de estos bienes los expedientes

correspondientes, contabilizándose correctamente y aplicándose la responsabilidad material.

- Los inventarios ociosos por exceso o por desuso deben controlarse separadamente y activarse las gestiones para su eliminación. No mantener un inventario almacenado demasiado tiempo, evitando con eso el gasto de tener dinero en artículos innecesarios (MEIGS, WILLIAMS, HAKA, & BETTNER, 2000).

2.1.7. NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD - NIC 2

(FOUNDATION, 2007). La presente norma comprende un minucioso control contable del movimiento que se produce en la almacén, para lo cual se debe emplear los métodos de costeo permitidos, como son el FIFO (lo primero en entrar, lo primero en salir). LIFO (lo último en entrar, lo primero en salir) y PPP (método de valor de última compra), dichos métodos se registran en tarjetas de control abiertas por cada grupo de artículos.

La Norma Internacional de Contabilidad N° 2, “Inventarios”, es un instrumento que nos sirve de guía para poder determinar los costos y gastos que deberán ser reconocidos en los inventarios; en este punto solo se pretende mostrar los aspectos que se consideran más importantes de la norma ya que posteriormente se explica con mayor claridad la normativa.

2.1.7.1. DEFINICIONES IMPORTANTES:

❖ **Inventarios**

Son activos: a) poseídos para ser vendidos en el curso normal de operaciones, b) en el proceso de producción de cara a la venta, c) en la forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en el suministro de servicios.

❖ **Valor Neto Realizable**

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

❖ **Costo de Inventarios**

Comprende todos los costos necesarios de compra, los costos de conversión y otros costos incurridos al traer los inventarios a su ubicación y condición presente. Entre los inventarios se incluyen también los bienes comprados y almacenados para revender entre los que se encuentran: las mercaderías adquiridas para revender y también los terrenos u otros activos inmobiliarios que se tienen para ser vendidos a terceros.

❖ **Medición de los Inventarios**

Los inventarios deben medirse al costo más bajo entre el costo y el valor neto realizable.

2.1.8. MÉTODO DE VALUACIÓN DEL INVENTARIO

- **Método P.E.P.S.:** Se le conoce también como método FIFO y significa que lo primero ingresa es lo primero que sale. Cuando los primeros costos representan a los artículos vendidos, los últimos costos representan a los artículos que permanecen disponibles.
- **Método del Costo Promedio Ponderado:** Por medio de este método de valuación de inventario, permite hallar el costo unitario, en base a la división del costo total de las existencias entre el número de unidades disponibles para la venta o producción. Este método se utiliza para valuar las salidas de las existencias hasta que exista una nueva compra, de esta forma los artículos que salen se valorizan a su valor actual.
- **Método U.E.P.S o LIFO.:** Este método supone que las últimas mercancías que entran al inventario son las primeras en salir lo cual indica que el inventario en existencia estará valuado a los costos más antiguos, correspondientes a los primeros artículos adquiridos.

2.1.9. SISTEMA DE VALUACIÓN DE INVENTARIOS

Con el fin de registrar y controlar los inventarios, las empresas adoptan los sistemas pertinentes para valuar sus existencias de mercaderías. Además comprender el concepto, características y los fundamentos de los sistemas de valuación de inventarios es de gran

utilidad para la empresa, ya que con la ayuda de estos indicadores permiten entender la importancia que tienen los inventarios dentro de una empresa. El administrador o propietario de la empresa debe tener una noción de la información que le permita tomar decisiones sobre el manejo que se le debe dar a este rubro del activo. Con el fin de ilustrar la valuación de los inventarios de mercadería se presentan los siguientes sistemas de registro de dichos inventarios:

- **Continuo:** Es un sistema de registro permanente de entradas y salidas de mercancía y materiales. Es una forma de registrar el movimiento de las mercancías de manera que permita obtenerse las siguientes informaciones; las existencias de mercancías, es decir, el inventario final, en todo momento; el costo de las ventas, en cada instante también; la utilidad (o pérdida bruta), luego de cada venta de mercancía.
- **Periódico:** Consiste en el conteo físico de las mercancías a determinado periodo de tiempo. Este recuento generalmente se realiza al final de cada ejercicio contable.

2.1.10. CONTROL DE BIENES

Los bienes de que trata este acuerdo, estarán bajo el control del Jefe de cada unidad administrativa o del servidor que fuere delegado expresamente por él, quien en coordinación con el

Guardalmacén General o Bodeguero, mantendrá actualizados los registros de estos bienes.

2.1.10.1. Registros para el Control

- Inventario a nivel de unidad administrativa, el cual se mantendrá valorado el costo histórico de los bienes y estará sustentado con las hojas de control por servidor y más documentos relativos al movimiento de los mismos.
- Hoja de control bienes por servidor, en la que debe constar: nombre del servidor, código, detalle no valorado de los bienes entregados para su uso y conservación, fecha y firma de responsabilidad.

2.1.10.2. Entrega recepción de Bienes

Los bienes que ingresen al inventario de la unidad administrativa, serán legalizados mediante una Acta o Formulario de entrega - recepción, que suscribirán el jefe de la unidad administrativa y el Guardalmacén, con el detalle valorado de los mismos. La entrega - recepción de los bienes entre el jefe de la unidad administrativa o su delegado y el servidor directamente encargado de su uso y conservación, quedará respaldada con la firma correspondiente en la "hoja de control de bienes por servidor".

2.1.11. LA ORGANIZACIÓN CONTABLE

2.1.11.1. La Organización:

(MUÑOZ CAMPOS, 1982). "Es la combinación de elementos humanos y materiales disponibles en función de la consecución de un fin, según un esquema preciso de independencia e interrelaciones entre los distintos elementos que la conforman".

"Establecimiento de relaciones de conducta entre trabajo, funciones, niveles y actividades de empleados de una empresa para lograr su máxima eficiencia dentro de los planes y objetivos establecidos".

Esta organización está dividida en partes que se vinculan constituyendo un sistema. Las partes de una Organización son las siguientes:

- **Personas:** Individuos que aportan a la empresa sus conductas, motivaciones, expectativas, derechos, trabajo, y sus obligaciones.
- **Organización Formal:** Definición de las funciones, tareas y de las responsabilidades y relaciones que tiene cada uno de las partes que integran el todo. También están las relaciones de autoridad, horizontalidad y de asesoramiento.

- **Organización Informal:** Relaciones entre los individuos sobre lo que no es necesario que intervenga nadie. Son las relaciones sociales, humanas, que se dan naturalmente. A partir de esto surgen los líderes.

Según Quiroga Díaz, la organización contable es “el conjunto de procedimientos encaminados hacia la obtención de eficiencia por medio de la regulación de los componentes humanos y materiales de la entidad”.

2.1.11.2. Fines de la Organización Contable

Las actividades o los acontecimientos que diariamente se efectúan en una empresa se conocen como “transacciones”. Estas incluyen la venta de un bien o servicio a un cliente, o la adquisición de recursos materiales o servicios de un proveedor. Cada operación de una empresa puede afectar los activos o las participaciones (pasivo o capital).

(CARLOS, 2001). Por lo tanto es necesario comprender la importancia que tiene la acción de organizar el proceso de registro y clasificación de información contable en las organizaciones. En consecuencia la organización contable considerada como un proceso dirigido a lograr la eficiencia operativa de un sistema contable, se apoya en los siguientes Principios:

- Delimitar responsabilidades. A través de asignar de manera clara las funciones a desarrollar por personal de área funcional.
- Simplificación del registro de operaciones. Definición y clasificación de cuentas, elaboración de catálogo de cuentas.
- Normas: con el establecimiento de las regulaciones correctas y normas, se obtienen los medios suficientes para evaluar los logros y desaciertos de la empresa.
- Coordinación de las operaciones, debe existir entre los recursos humanos y materiales de la empresa.
- El control de las operaciones, sirve para detectar las desviaciones de las normas con relación a los resultados obtenidos.

Los principios anteriores se logran por medio de distintos componentes como la claridad en los documentos contabilizadores, número de identificación para cada documento, manuales administrativos para el registro contable y un catálogo de cuentas completo y sencillo.

2.1.11.3. Importancia de la Organización Contable

(CARLOS, 2001). La contabilidad es una técnica que se ocupa de registrar, clasificar y resumir las operaciones mercantiles de una empresa, con el fin de interpretar sus

resultados, para que los gerentes a través de ella puedan orientarse sobre el curso que siguen sus negocios; permitiendo así conocer la estabilidad, la solvencia y la capacidad financiera de la empresa.

Desde una actividad económica realmente pequeña y sencilla, hasta las transacciones económicas de grandes corporaciones, la ciencia contable aporta a un gran cúmulo de conocimientos, los cuales requieren que sean aplicados por profesionales de la contaduría pública altamente capacitados. La importancia de la contabilidad es reconocida y aceptada por cualquier ente privado o gubernamental, los cuales están plenamente convencidos que para obtener una mayor productividad y aprovechamiento de su patrimonio,

2.1.11.4. Características de la Organización Contable

El principal propósito que persigue la contabilidad es preparar información contable de calidad. Para que esta calidad se dé, deben estar presentes unas series de características que le dan valor como son: utilidad, confiabilidad y provisionalidad.

Utilidad: La característica de utilidad se refiere en que la información pueda efectivamente ser usada en la toma de decisiones de los usuarios, dado que es importante y que ha

sido presentada en forma oportuna. La utilidad es la calidad de adecuar la información contable al propósito del usuario.

La utilidad de esta información está en función de su contenido informativo y de su oportunidad.

Confiabilidad: La característica de la información contable por la que el usuario la acepta y la utiliza para tomar decisiones. La confianza que el usuario de la información contable le otorga requiere que la operación del sistema sea: Estable, Objetivo y Verificable.

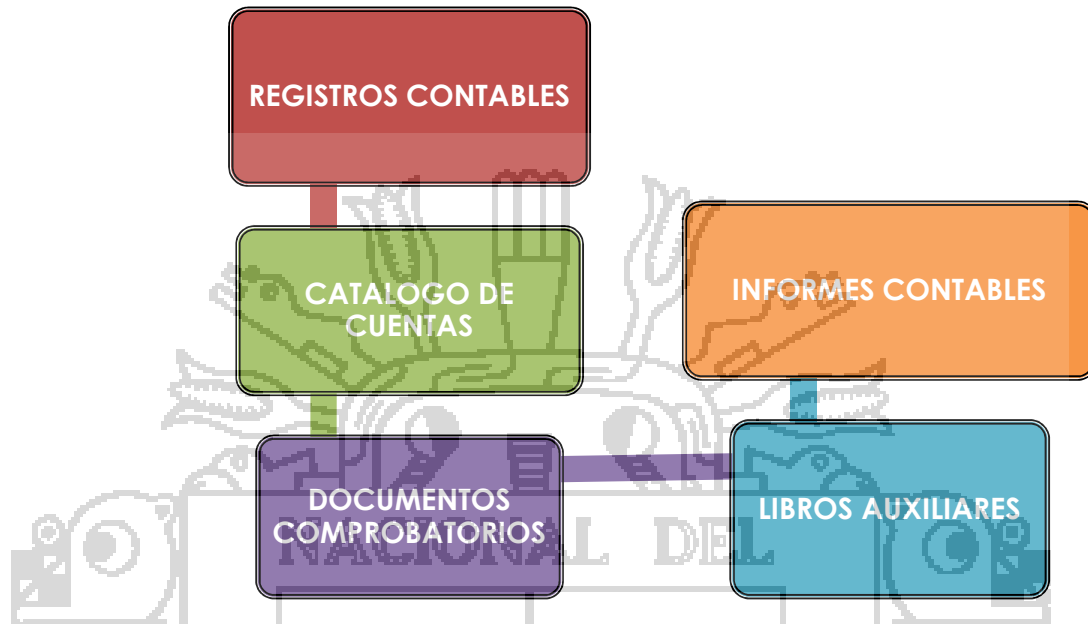
2.1.11.5. Elementos de la Organización Contable.

(ENRIQUE, 1983). La organización contable cuenta con los elementos que son concebidos con base en las reglas generales sobre la materia. Han de ser adaptados al organismo, al sistema y al material contable elegido y al personal con que se disponga, estos elementos, en términos generales son los siguientes:

- Catálogo de cuentas. Es una relación ordenada y pormenorizada que contiene el número y nombre de las cuentas que deberán ser utilizadas para el registro contable de las operaciones de una empresa.
- Documentos comprobatorios. Son aquellos escritos que sirven para aceptar y comprobar las operaciones.

- Documentos contabilizadores. Son aquellos escritos que sirven como medio para registros en libros de contabilidad, mediante los cuales se establece la “coordinación” de tales hechos u operaciones de una empresa.
- Libros auxiliares. Son aquellos que, optativa mente llevan las empresas para registrar en forma detallada las operaciones que han sido registradas en los libros principales. En estos se realiza la contabilidad analítica.
- Libros principales. Son aquellos que deben llevarse por mandato de ley.
- Libros intermedios. Que son los diarios, en los que deben registrarse las operaciones de una empresa en el orden que acontecen. Tales registros requieren de la utilización de principios y procedimientos de contabilidad como son la partida doble, las cuentas, los asientos, etc. y que sirven de control y de unión entre libros auxiliares y principales.
- Informes. Son resúmenes con datos sobre operaciones financieras, contables y a unas administrativas que sirven de base para establecer las “inferencias, que se desprenden de las operaciones de la empresa, y que sirven para implantar una política de mejoramiento”.

FIGURA N° 1
ORGANIZACIÓN CONTABLE



Fuente: Elaboración Propia

2.1.12. CONTROL CONTABLE.

(LOUIS KOHLER, 1965). Control Contable son aquellas acciones estructuradas, coordinadas e integradas a los procesos de gestión básicos de planificación, ejecución y supervisión con el propósito de otorgar un grado razonable de confiabilidad sobre la información financiera. Estas acciones están conformadas por los controles y procedimientos contables establecidos con este propósito. Son más efectivos los controles internos cuando se incorporan a la infraestructura de una organización y comienzan a ser parte de su actividad más elemental. No deben entorpecer, sino comportarse positivamente en la consecución de los objetivos.

2.2. MARCO CONCEPTUAL

ACTIVO:

Como todas aquellas propiedades que posee la empresa y que se les puede asignar algún valor monetario. Tales propiedades pueden estar representadas en bienes materiales o no, derechos de usufructo, de goce o de participación.

COMPETITIVIDAD:

Implica la forma de evaluar la capacidad de crear y sostener ventajas con respecto a otro.

CONTABILIDAD:

Considerada como ciencia, se dedica al estudio de las leyes que rigen la determinación, presentación e interpretación de la situación y trayectoria financieras de las organizaciones, siempre en términos monetarios.

CONTRALOR:

Encargado de realizar auditorías internas, cuya capacidad e interés profesional están confiados a una sola organización.

CONTROL:

Es un proceso administrativo de evaluación y corrección de desviaciones, este proceso permite que las actividades de una organización queden ajustadas a un plan preconcebido de acción y el plan de ajusta a las actividades de la organización.

CONTROL CONTABLE:

Son los procedimientos y registros relativos a la seguridad de los activos y la confiabilidad de los registros financieros.

CONTROL DE GESTIÓN:

Es el conjunto de procesos mediante las cuales ejecutivos y gerentes tratan de motivar e inspirar al personal a cargo, para que lleve a cabo operaciones que conduzcan al logro de los objetivos y metas de la empresa, implementando planes y estrategias previamente formuladas.

CONTROL INTERNO:

Es una metodología general de acuerdo con la cual se lleva al cabo la administración y supervisión dentro de una organización dada, que vigila por el cumplimiento de las políticas para el logro de los objetivos.

EFICIENCIA:

Es la capacidad relativa de producir a una velocidad determinada con costos más bajos, o bien, con los mismos costos, producir a una mayor velocidad.

EFFECTIVIDAD:

Es una medida que permite evaluar la capacidad para alcanzar metas preestablecidas.

EVALUAR:

La evaluación consiste en analizar, estudiar y considerar lo examinado.

FACTIBLE:

Que se puede hacer.

INFORMACIÓN:

Conjunto de datos organizados, que transmiten un mensaje a receptores finales.

INVENTARIOS:

Consiste en los artículos físicos que sufren desgaste y que se tienen para la venta, para usarlo o consumirlo en el curso de las operaciones normales de la empresa.

INVERSIONES:

Son las partidas que representan el dinero invertido por la empresa por razones de índole económica, es decir, con el fin de obtener tasas de rendimientos mayores que la podría obtener dejándolo en un banco comercial.

OPORTUNIDAD DE MEJORA:

Es la opción de cambiar un proceso para optimizar su resultado.

Periodo Contable: Identificación que se establece entre las operaciones y eventos, así como sus efectos desviados, susceptibles de ser cuantificados con el periodo en que ocurre.

ORGANIZACIÓN:

Agrupar las actividades necesarias para el cumplimiento de los objetivos, la asignación de cada agrupamiento a un administrador junto con la autoridad indispensable para supervisarlos, y disposición de una coordinación horizontal y vertical dentro de la empresa.

ORGANIZACIÓN CONTABLE:

(ENRIQUE, 1983). Modelo básico de información bien diseñado para ofrecer un control, compatibilidad, flexibilidad, y una relación aceptable de costo beneficio.

ORGANIZACIÓN FORMAL:

Definición de las funciones, tareas, responsabilidades y relaciones que tiene cada uno de las partes que integran el todo.

PROCESO:

Es el periodo de evolución de una serie de sucesos que completan un programa o ejecución de una actividad..

REGISTRO:

Libro o documento que contiene o comprueba algunas o todas las actividades de una empresa, o que contiene y justifica una transacción.

RIESGO:

Está asociado al grado de variabilidad de la utilidad o efectivo y la posibilidad de pérdida.

RIESGO DE CONTROL

Es el proceso de evaluar la efectividad de los sistemas de contabilidad y de control interno de una entidad para prevenir o detectar y corregir representaciones erróneas de importancia relativa.

SISTEMAS DE INFORMACIÓN:

Es un conjunto de componentes que interactúan entre sí para procesar datos que se convierte en información.

TRANSACCIÓN:

Es todo evento o suceso, cuyo reconocimiento se expresa en forma de un asiento en los registros de la contabilidad.

2.3. HIPÓTESIS DE LA INVESTIGACIÓN

2.3.1. HIPÓTESIS GENERAL

El control interno de inventarios de las Ferreteras (comercialización de fierros aceros y afines) es deficiente en la Organización Contable de la ciudad de Juliaca. Periodo 2014.

2.3.2. HIPÓTESIS ESPECÍFICAS

- La situación actual del control interno de inventarios de las Ferreteras (comercialización de Fierros, Aceros y afines) provoca falencias en el control de bienes de las ferreteras de la ciudad de Juliaca Periodo 2014.

- Actualmente las deficiencias presentes influyen negativamente en la Organización Contable de las Ferreteras (Comercialización de Fierros, Aceros y Afines) de la Ciudad de Juliaca Periodo 2014

2.4. VARIABLES

2.4.1. VARIABLES DE LA HIPÓTESIS GENERAL:

Variable INDEPENDIENTE: Control Interno de Inventarios.

Variable DEPENDIENTE: Organización Contable.

2.4.2. VARIABLES DE LA HIPÓTESIS ESPECIFICA:

HIPÓTESIS ESPECIFICA 1

Variable INDEPENDIENTE: Control interno de inventarios.

Variable DEPENDIENTE: Control de Bienes

HIPÓTESIS ESPECIFICA 2

Variable INDEPENDIENTE: Deficiencias (Falta de Control).

Variable DEPENDIENTE: Organización Contable.

CAPITULO III

METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

3.1. METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

3.1.1. Método Deductivo

A través de este método seguimos varios pasos: observación de lo estudiado, creación de las hipótesis, deducción de las consecuencias y la verificación de la verdad de los enunciados deducidos comparándolos con la experiencia.

3.1.2. Método Descriptivo

Este método tiene como objetivo describir y analizar sistemáticamente lo que existe con respecto a las variaciones o las condiciones de una situación.

A través de este método se utilizó para estudiar la problemática que tienen en común las empresas ferreteras de la ciudad de Juliaca

3.2. TIPO DE INVESTIGACIÓN

El tipo de investigación a realizar es el estudio descriptivo.

3.3. NIVELES DE INVESTIGACIÓN

El tipo de método de investigación del presente trabajo es del nivel descriptivo, cuyo propósito es delimitar los hechos que conforman el problema de la investigación.

3.4. POBLACIÓN

La población objeto de estudio lo compone las empresas ferreteras las cuales tienen una actividad eminentemente comercial al rubro de fierros y aceros, estas empresas están ubicadas en la ciudad de Juliaca .Siendo estos un numero de 51 Empresas actualmente y que todos se encuentran en la condición de activos, es decir están operando con normalidad.

EMPRESAS FERRETERAS (COMERCIALIZACIÓN DE FIERROS, ACEROS Y FINES) DE LA CIUDAD DE JULIACA

N°	NOMBRE DE LA EMPRESA	DIRECCION	TIPO DE EMPRESA	RUBRO
1	ACEROS CORPORATIVOS	JR. 8 DE NOVIEMBRE N° 528	S.A.C	FIERROS Y ACEROS
2	FERRO ACEROS DEL SUR	JR. CAHUIDE N° 480	P.NAT.	FIERROS Y ACEROS
3	ACEROS Y TECHOS DEL SUR DISTRIBUCIONES	JR. CAHUIDE N° 1261	S.R.Ltda.	FIERROS Y ACEROS
4	FERRETERÍA DIMAFE	JR. LAMBAYEQUE N° 327	S.R.Ltda.	FIERROS Y ACEROS
5	COFESAN	JR. LAMBAYEQUE N° 435	E.I.R.Ltda.	FIERROS Y ACEROS
6	G&N CORPORACIÓN ATLANTIDA	JR. LAMBAYEQUE N° 260	E.I.R.Ltda.	FIERROS Y ACEROS
7	COMERCIAL ACEROS L&A	AV. CIRCUNVALACIÓN N° 1620	P.NAT.	FIERROS Y ACEROS
8	CORPORACIÓN FERRETERA DEL SUR	AV. HUANCANÉ N° 226	E.I.R.Ltda.	FIERROS Y ACEROS
9	FERRETERA TESUCSA	JR. 8 DE NOVIEMBRE N° 564	E.I.R.Ltda.	FIERROS Y ACEROS
10	FICE DISTRIBUCIONES	JR. LAMBAYEQUE N° 361	E.I.R.Ltda.	FIERROS Y ACEROS
11	COMERCIALIZADORA BARRY	JR. LORETO N° 626	E.I.R.Ltda.	FIERROS Y ACEROS
12	FERREMANÍA	JR. RICARDO PALMA N° 326	S.C.R.Ltda	FIERROS Y ACEROS
13	FERRETERÍA MERCEDES	AV. CIRCUNVALACIÓN N° 220	E.I.R.Ltda.	FIERROS Y ACEROS

14	FERRETERÍA CONDOR	JR. SAN AGUSTÍN N° 1380	S.C.R.Ltda	FIERROS Y ACEROS
15	CN FERRETERÍA	AV. CIRCUNVALACIÓN OESTE N° 721	E.I.R.Ltda.	FIERROS Y ACEROS
16	DIPEMACO	JR. LAMBAYEQUE N° 412	E.I.R.Ltda.	FIERROS Y ACEROS
17	SUR DISTRIBUCIONES A&J	JR. TUMBES N° 1055	E.I.R.Ltda.	FIERROS Y ACEROS
18	COMERCIAL DIMASUR	JR. 8 DE NOVIEMBRE N° 628	S.C.R.Ltda.	FIERROS Y ACEROS
19	REPRESENTACIONES LIAGSUR	AV. CIRCUNVALACIÓN N° 1636	E.I.R.Ltda.	FIERROS Y ACEROS
20	FERRETERÍA CODIMACO	JR. LAMBAYEQUE N° 337	E.I.R.Ltda.	FIERROS Y ACEROS
21	REPCO	JR. NORIEGA N° 325	E.I.R.Ltda.	FIERROS Y ACEROS
22	RODIMAC	JR. LAMBAYEQUE N° 1530	E.I.R.Ltda.	FIERROS Y ACEROS
23	DIREPSUR HOMECENTER	JR. 8 DE NOVIEMBRE N° 776	S.A.C.	FIERROS Y ACEROS
24	D'ARCONS DISTRIBUCIONES	JR. CAHUIDE N° 835	E.I.R.Ltda.	FIERROS Y ACEROS
25	GRUPO ACEROS	JR. TUMBES N° 1043	E.I.R.Ltda.	FIERROS Y ACEROS
26	YAMESUR	AV. HUANCANÉ N° 517	E.I.R.Ltda.	FIERROS Y ACEROS
27	LAS VIGAS	AV. LAS PALMERAS MZ B LT 7-A	E.I.R.Ltda.	FIERROS Y ACEROS
28	YANET CALLA DISTRIBUCIONES	JR. LAMBAYEQUE N° 316	P.NAT.	FIERROS Y ACEROS
29	FERRETERÍA VIANEY	JR. 8 DE NOVIEMBRE N° 785	P.NAT.	FIERROS Y ACEROS
30	CORPORACIÓN DICOMSA	JR. TUMBES N° 1079	S.A.C	FIERROS Y ACEROS
31	ACEROS JULIACA	JR. TUMBES N° 1037	E.I.R.Ltda.	FIERROS Y ACEROS
32	PROMATSUR	JR. 8 DE NOVIEMBRE N° 676	S.C.R.Ltda.	FIERROS Y ACEROS
33	FERREMEX	JR. MARIANO NUÑEZ N° 254	S.R.Ltda.	FIERROS Y ACEROS
34	CORPORACIÓN COMERCIAL F&D	AV. CIRCUNVALACIÓN N° 155	E.I.R.Ltda.	FIERROS Y ACEROS
35	VENUS DISTRIBUCIONES	JR. CAHUIDE N° 1239	E.I.R.Ltda.	FIERROS Y ACEROS
36	INDUSTRIAS FAMA	JR. TUMBES N° 1179	E.I.R.Ltda.	FIERROS Y ACEROS
37	CORPORACIÓN YANQUI	AV. CIRCUNVALACIÓN N° 2304	S.A.	FIERROS Y ACEROS
38	MEGA DISTRIBUCIONES	JR. CAHUIDE N° 1253	S.R.Ltda.	FIERROS Y ACEROS
39	FULL FERRETERÍA	AV. HUANCANÉ N° 454	S.A.C.	FIERROS Y ACEROS
40	PROVEEDORES GENERALES LISO	JR. TUMBES N° 1055	E.I.R.Ltda.	FIERROS Y ACEROS
41	COMERCIO Y MULTISERVICIOS AMAZONICO	PASAJE 12 DE AGOSTO MZ A LT 7	S.A.C.	FIERROS Y ACEROS

42	CORPORACIONES INFETEC	JR. CAHUIDE N° 1935	S.A.C.	FIERROS Y ACEROS
43	BETAMSUR	URB. NESTOR CÁCERES VELÁSQUEZ MZ 1 LT 18	S.C.R.Ltda.	FIERROS Y ACEROS
44	FERRETERÍA EDU DIMESUR	AV. HUANCANÉ N° 384	E.I.R.Ltda.	FIERROS Y ACEROS
45	ABACO SERVICIOS MULTIPLES	JR. LUIS BANCHERO ROSI N° 135	S.R.Ltda.	FIERROS Y ACEROS
46	FERRETERÍA BIENES Y SERVICIOS J&M	JR. MARIANO NUÑEZ N° 1223	E.I.R.Ltda.	FIERROS Y ACEROS
47	ACEROS Y PERFILES METALICOS	JR. TALARA MZ L LT 15-A	S.C.R.Ltda.	FIERROS Y ACEROS
48	KM CONSTRUCCIONES	JR. CAHUIDE N° 1215	E.I.R.Ltda.	FIERROS Y ACEROS
49	REPRESENTACIONES DIMAFE	AV. CIRCUNVALACIÓN N° 112	S.R.Ltda.	FIERROS Y ACEROS
50	DEPOSITO HUAYNA ROQUE	JR. LAMBAYEQUE N° 412	E.I.R.Ltda.	FIERROS Y ACEROS
51	CORPORACIONES ACEROS SAN MIGUEL	AV.MANCO CAPAC N° 935	S.A.	FIERROS Y ACEROS

Fuente: CORPORACIÓN ACEROS AREQUIPA S.A.

3.5. MUESTRA

La muestra para el trabajo de investigación se realizó un muestreo no probabilístico, por conveniencia. Es decir que, para nuestra investigación, se consideró como muestra a ocho (8) empresas ferreteras comercializadoras de fierros y aceros de la ciudad de Juliaca, que son las siguientes:

Muestra: CORPORACIÓN ACEROS AREQUIPA S.A.

Nro.	NOMBRE DE LA EMPRESA	Tipo Emp.	Rubro
1	ACERO CORPORATIVOS	S.A.C	FIERROS-ACEROS
2	SUR DISTRIBUCIONES A&J	E.I.R.Ltda	FIERROS-ACEROS
3	INDUSTRIA FAMA	E.I.R.Ltda	FIERROS-ACEROS
4	ACEROS JULIACA	E.I.R.Ltda	FIERROS-ACEROS
5	G&N CORPORACIONES ATLANTIDA	E.I.R.Ltda	FIERROS-ACEROS
6	CONDOR REPRESENTACIONES	S.C.R.Ltda	FIERROS-ACEROS

7	FERRO ACEROS DEL SUR	P.NAT.	FIERROS-ACEROS
8	ALISE DISTRIBUCIONES	E.I.R.Ltda	FIERROS-ACEROS

3.6. TÉCNICAS PARA LA RECOLECCIÓN DE DATOS

Para efectos de cumplir con los objetivos planteados en el presente trabajo de investigación, se efectuó mediante la recolección de datos históricos, utilizando información cualitativa a través de la observación directa, realizando entrevistas y encuestas de preguntas cerradas. Se utilizó las siguientes:

3.6.1 OBSERVACIÓN

Se define como el uso sistémico de nuestros sentidos para buscar los datos que necesitamos para absolver el problema de investigación para ello el desarrollo de la investigación fue necesaria la observación de forma directa e indirecta para percibir la situación actual de las ferreteras de la ciudad de Juliaca

3.6.2 ENTREVISTA

El equipo investigador sostuvo entrevistas con los propietarios o encargados de las ferreteras de la ciudad de Juliaca, con el fin de recopilar información que ayude a sustentar el tema de investigación.

3.6.3 ENCUESTAS

Para obtener los resultados de la investigación, se utilizó la encuesta como una técnica de recolección, el cual consistió en una serie de preguntas respecto a una o más variables. Las preguntas contienen una serie de opciones cerradas,

Las preguntas cerradas tienen como objetivo primordial, agilizar el proceso de la investigación, presentando al encuestado diversas opciones de respuesta.

La encuesta se realizó con el fin de conocer las opiniones del personal con relación a las empresas ferreteras de la ciudad de Juliaca y se llevó de manera escrita con la finalidad de dar respuesta a nuestras preguntas con el objetivo de confirmar o rechazar las hipótesis planteada sobre el control interno de inventarios y su influencia en la organización contable.

Los instrumentos que se utilizaron fueron la escala Nominal y Likert. La escala Nominal es una escala donde sus valores sólo se pueden clasificar en clases (o categorías), no se pueden ordenar de pequeño a grande o de menos a más. Los ejemplos de aplicación de escalas nominales se encuentran en las preguntas dicotómicas y preguntas de selección múltiple. Una pregunta dicotómica es aquella que tiene solo dos opciones de respuesta.

Ejemplo Dicotómicas: ¿has comprado el producto?

Sí () No ()

Y una pregunta de selección múltiple es aquella con tres o más opciones de respuesta.

Ejemplo Pregunta de selección Múltiple: ¿Cuál de las siguientes es la característica más importante de un supervisor?

- Abordable
- Calificado
- Honesto
- Creíble
- Exitoso

Y la escala de Likert, es una escala psicométrica comúnmente utilizada en cuestionarios, y estas escalas son de uso más amplio en encuestas para la investigación. Cuando respondemos a un elemento de un cuestionario elaborado con la técnica de Likert lo hacemos especificando el nivel de excelente y pésimo con una declaración.

Ejemplo, presentamos algunos ítems de escala para medir la actitud.

Sus alternativas son:

- Excelente
- Bueno
- Regular
- Malo
- Pésimo

3.6.4 DOCUMENTAL

La investigación bibliográfica, la cual se efectuó a través del estudio y análisis de trabajos de graduación, informaciones provenientes del internet, libros etc.

Para completar el análisis y enriquecer la investigación se recopiló información de fuentes de información documental que estén relacionadas con el objeto de estudio, además se consultaron buscadores virtuales que tratan de estudios que se hayan realizado en la realidad sobre las empresas del sector ferreteras de la ciudad de Juliaca.

3.7. TÉCNICAS PARA EL PROCESAMIENTO DE LA INFORMACIÓN

Consiste en procesar los datos (dispersos, desordenado, individuales) obtenidos de la población objeto de estudio y tiene como fin generar el resultado (datos agrupados y ordenados), a partir de los cuales se realizó el análisis según los objetivos de hipótesis de la investigación realizada.

- Primero se recolectaron los datos a través de encuestas dirigidas a los gerentes y usuarios de las Ferreteras de la Ciudad de Juliaca
- Estos datos se clasificaron y se ordenaron según correspondía.
- Una vez ordenados se presentaron en cuadros y gráficos respectivamente.
- Los cuadros y gráficos se analizaron e interpretaron en base a los resultados obtenidos.

CAPÍTULO IV

CARACTERÍSTICAS DEL AREA DE INVESTIGACIÓN

4.1. ÁMBITO DE ESTUDIO

El trabajo de investigación se realizó en la ciudad de Juliaca, capital de la provincia de San Román, ubicada en la jurisdicción de la región Puno, en el sudeste de Perú. Situada a 3824 msnm en la meseta del Collao, al noroeste del lago Titicaca. Es el mayor centro económico de la región Puno, y una de las mayores zonas comerciales del Perú.

En la ciudad de Juliaca el comercio es el eje central de toda la zona sur del Perú. Es por ello que se considera una actividad de gran importancia. Debido a su ubicación geográfica. En este caso de estudio de investigación se toma las empresas ferreteras, la muestra considerada para nuestro objeto de estudio son ocho (8) empresas dedicadas a la comercialización de fierros y aceros, que actualmente se encuentran operando con normalidad.

4.2. DESCRIPCIÓN DE LAS EMPRESAS

Datos Generales las empresas

A. FERRETERA: ACERO CORPORATIVOS S.A.C

- **RUC:** 20363863711
- **Razón Social:** ACEROS CORPORATIVOS S.A.C.
- **Dirección Legal:** Jr. 8 de Noviembre Nro. 528 Cercado
Puno - San Román - Juliaca
- **Condición:** Activo
- **Gerente General:** Wilfredo Cruz Viza Anchapuri
- **Distrito / Ciudad:** Juliaca
- **Provincia:** San Román
- **Departamento:** Puno

B. FERRETERA: SUR DISTRIBUCIONES A&J E.I.R.LTDA

- **RUC:** 20447882761
- **Razón Social:** Sur Distribuciones A&J E.I.R.Ltda
- **Dirección Legal:** Jr. Tumbes Nro. 1059 Barrio Manco
Cápac (1059-b a 1/2 cdra. de esc. San Juan Bosco)
- **Condición:** Activo
- **Gerente General:** Clever Quenallata Mamani
- **Distrito / Ciudad:** Juliaca
- **Provincia:** San Román
- **Departamento:** Puno

C. FERRETERA: INDUSTRIA FAMA E.I.R.L

- **RUC:** 20406326625
- **Razón Social:** INDUSTRIA DE MULTISERVICIOS FAMA E.I.R. LTDA.
- **Dirección Legal:** Jr. San Martín nro. 456 Cercado Puno
- San Román - Juliaca
- **Condición:** Activo
- **Gerente General:** Juan Alberto Mamani Apaza
- **Distrito / Ciudad:** Juliaca
- **Provincia:** San Román
- **Departamento:** Puno

D. FERRETERA: ACEROS JULIACA

- **RUC:** 20448164315
- **Razón Social:** ACEROS & CIA JULIACA E.I.R.L.
- **Dirección Legal:** Jr. Tumbes Nro. 1037 Barrio Manco Cápac (Entre Jr. Huancané y Lambayeque) Puno - San Román - Juliaca
- **Condición:** Activo
- **Gerente General:** Victoria Pacheco Condori
- **Distrito / Ciudad:** Juliaca
- **Provincia:** San Román
- **Departamento:** Puno

E. FERRETERA: G & N CORPORAC. ATLANTIDA EIRL

- **RUC:** 20406410685
- **Razón Social:** G & N CORPORACIÓN ATLÁNTIDA E.I.R.LTDA.
- **Dirección Legal:** Jr. Lambayeque Nro. 260 Cercado (Cercado) Puno - San Román - Juliaca
- **Gerente General:** Nancy Liza Anchapuri
- **Distrito / Ciudad:** Juliaca
- **Provincia:** San Román
- **Departamento:** Puno

F. FERRETERA: CONDOR REPRESENTACIONES S.C.R.Ltda.

- **RUC:** 20447838606
- **Razón Social:** CONDOR REPRESENTACIONES S.C.R.LTDA.
- **Dirección Legal:** Jr. San Agustín Nro. 1380 (A 2 Cdrs Del Mdo. Vilcapaza) Puno - San Román - Juliaca
- **Gerente General:** Pablo Condori Flores
- **Distrito / Ciudad:** Juliaca
- **Provincia:** San Román
- **Departamento:** Puno

G. FERRETERA: ÁLISES DISTRIBUCIONES E.I.R.L

- **RUC:** 20448111033
- **Razón Social:** ÁLISES DISTRIBUCIONES E.I.R.L
- **Dirección Legal:** Jr. 8 de Noviembre Nro. 785 Cercado
Puno - San Román – Juliaca
- **Gerente General:** Luis Alberto Molina Figueroa
- **Distrito / Ciudad:** Juliaca
- **Provincia:** San Román
- **Departamento:** Puno

H. FERRETERA: FERRO ACEROS DEL SUR

- **RUC:** 10023821091
- **Razón Social:** FERRO ACEROS DEL SUR
- **Dirección Legal:** Jr. Cahuide Nro. 480 Urb. Manco
Cápac Puno - San Román - Juliaca
- **Gerente General:** Vicky Lelia Alarcón Mamani
- **Distrito / Ciudad:** Juliaca
- **Provincia:** San Román
- **Departamento:** Puno

CAPITULO V

EXPOSICIÓN Y ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS

En este capítulo se presenta la información recolectada al pasar la cédula de entrevistas, la cual fue elaborada en base a las variables de la problemática en estudio, que tiene por objeto indagar sobre el grado de conocimiento que tienen los propietarios y los trabajadores de las empresas ferreteras sobre el control interno de los inventarios y su influencia en la organización contable.

La información recolectada permitió obtener un amplio conocimiento detallado de la problemática en estudio; al considerar cada una de las respuestas obtenidas se logró percibir el grado de conocimiento que los encuestados tienen sobre dicha problemática. A continuación se presenta el detalle de los resultados obtenidos a través de la encuesta efectuada en la investigación de campo.

TABULACIÓN DE LOS RESULTADOS

5.1. Evaluar la situación actual del control interno de inventarios de las Ferreteras (Comercialización de Fierros, Aceros y Afines) que provocan falencias en el control de bienes de las ferreteras de la ciudad de Juliaca Periodo 2014.

A. CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS

Con la finalidad de recopilar información relevante, se realizó encuesta a 8 de las Empresas Ferreteras dedicadas a la comercialización de Fierros y Aceros. Y se formularon las interrogantes en base a los siguientes indicadores:

1. Inventario
2. Mercancía
3. Almacenaje
4. Capacitación del personal

1. INVENTARIO

En la encuesta destinada a los representantes de las empresas, se plantea diversas interrogantes quedando como resultado lo siguiente:

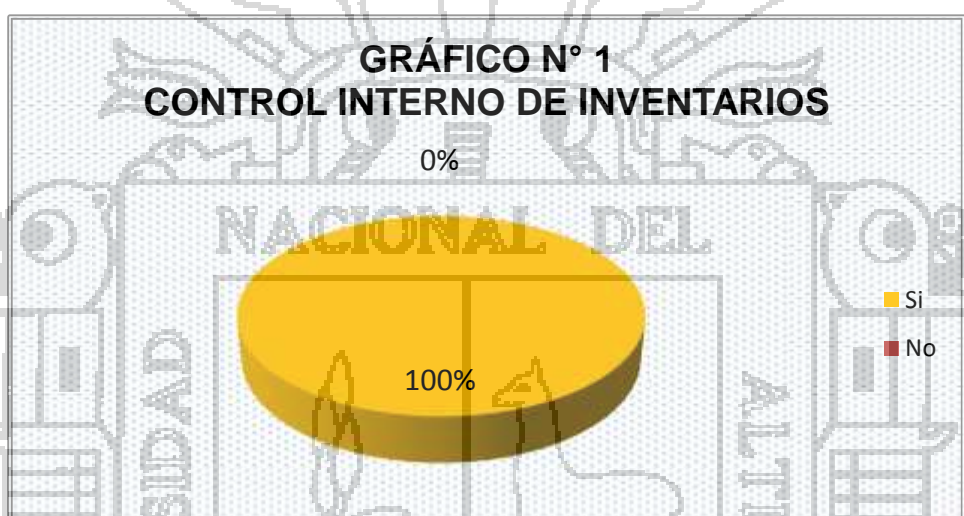
P1.- ¿La Empresa cuenta con Control Internos de Inventarios?

CUADRO N° 01
CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS

RESPUESTAS	CANTIDAD ENCUESTADAS	CIFRAS PORCENTUALES %
Si	8	100.0%
No	0	0.0%
Total	8	100%

FUENTE: Guía de encuesta realizada a las Empresas Ferreteras de Juliaca

Elaboración Propia



P1: Análisis

De acuerdo a los resultados encontrados al encuestar a las empresas dedicadas al rubro de la comercialización de materiales (fierros y aceros) manifestaron estas en un 100% que cuentan con algún tipo de Control Interno para sus Inventarios, sin embargo este control no es realizado adecuadamente y de forma correcta ya que no le prestan la importancia debida, desde el punto de vista de Cepeda el control interno de los inventarios es importante y este debe llevarse de la mejor manera en base a procedimiento establecidos ya que los inventarios son el aparato circulatorio de una empresa de comercialización.

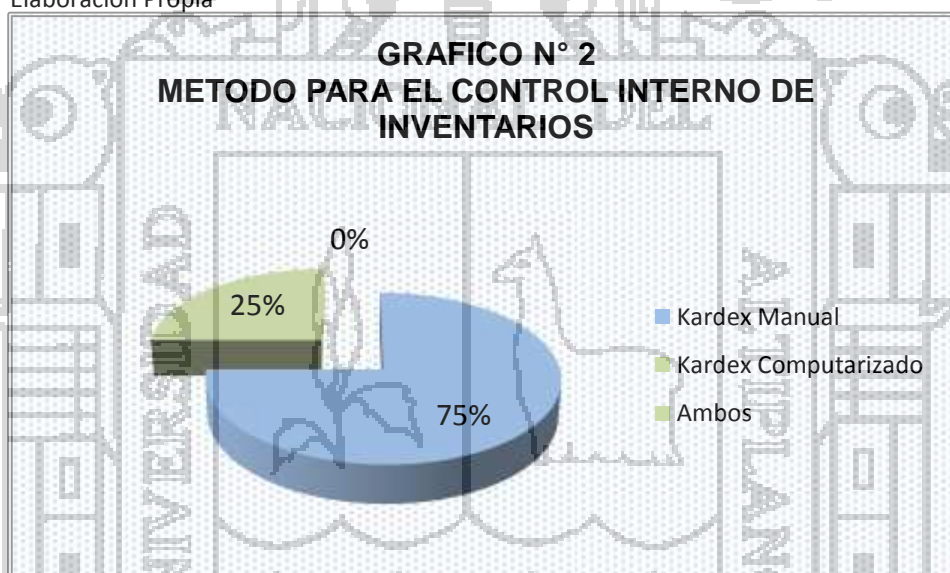
P2.- ¿Qué método utiliza la empresa para el Control Interno de Inventarios?

CUADRO N° 02
METODO PARA CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS

RESPUESTAS	CANTIDAD ENCUESTADAS	CIFRAS PORCENTUALES %
Kárdex Manual	6	75%
Kárdex Computarizado	2	25%
Ambos	0	0%
Total	8	100%

FUENTE: Guía de encuesta realizada a las Empresas Ferreteras de Juliaca
Elaboración Propia

GRAFICO N° 2
METODO PARA EL CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS



P2: Análisis

Según los resultados obtenidos el 75% de los encuestados manifestaron que las empresas ferreteras utilizan el método de kárdex manual, mientras que un 25% utilizan el método de kárdex computarizado. Es recomendable para su mejor control de existencias llevar el método más idóneo como es el kárdex Computarizado de esta manera existirá más seguridad en las operaciones que realice la empresa.

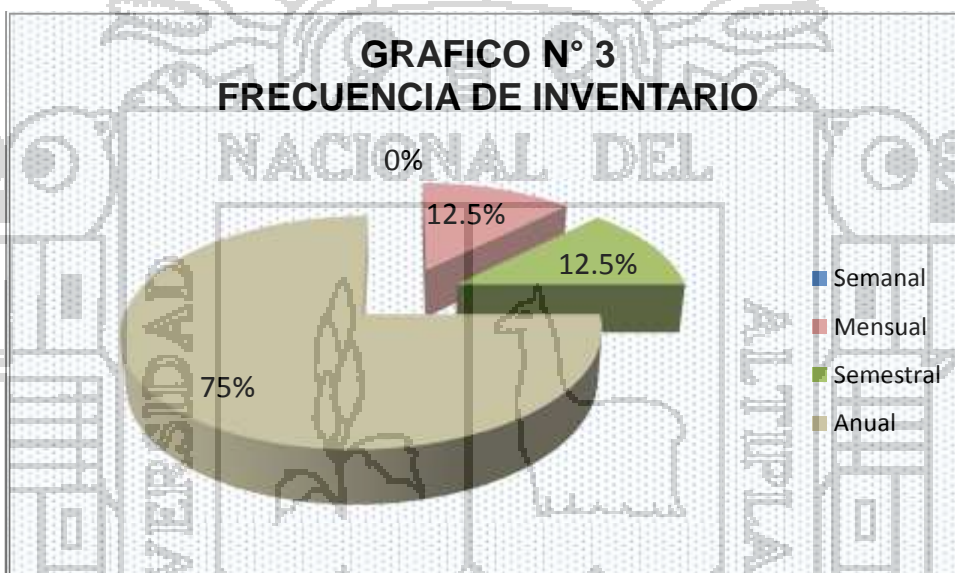
P3.- ¿Con que frecuencia se realiza el inventario físico?

CUADRO N° 03
FRECUENCIA DE INVENTARIO

RESPUESTAS	CANTIDAD ENCUESTADAS	CIFRAS PORCENTUALES %
Semanal	0	0%
Mensual	1	12.5%
Semestral	1	12.5%
Anual	6	75.0%
Total	8	100%

FUENTE: Guía de encuesta realizada a las Empresas Ferreteras de Juliaca
Elaboración Propia

GRAFICO N° 3
FRECUENCIA DE INVENTARIO



P3: Análisis

Según las respuestas de la encuestas, el 75% manifiesta que la toma física de inventarios se realiza de forma anual, un 12.5% expresa que lo realiza mensualmente igualmente un 12.5% afirma que el inventario es realizado semestralmente; por lo tanto existe una evidente necesidad de definir periodos para realizar con frecuencia la constatación física del inventario, el mismo que podrá ser de gran ayuda para propender un correcto Control Interno de Inventario.

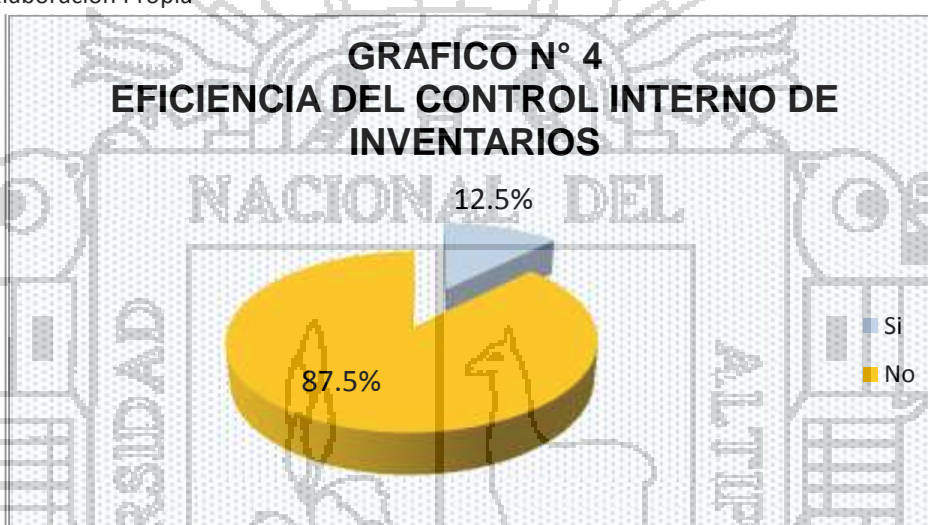
P4. ¿Considera Usted que el Control Interno de Inventarios que existe en la empresa es eficiente?

CUADRO N° 04
EFICIENCIA DEL CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS

RESPUESTAS	CANTIDAD ENCUESTADAS	CIFRAS PORCENTUALES %
Si	1	12.5%
No	7	87.5%
Total	8	100%

FUENTE: Guía de encuesta realizada a las Empresas Ferreteras de Juliaca

Elaboración Propia



P4: Análisis

Conforme a los resultados encontrados el 87.5% del personal respondió que No ya que consideran que el control interno de inventarios que se maneja dentro de la empresa es Ineficiente, sin embargo un 12.5% consideran que su control interno Sí es eficiente; esto muestra una inclinación evidente y de mayor factibilidad para la elaboración de una propuesta de mejora que permita eliminar estas deficiencias existentes.

2. MERCANCÍA

En la encuesta destinada a los representantes de las empresas, se plantea diversas interrogantes quedando como resultado lo siguiente:

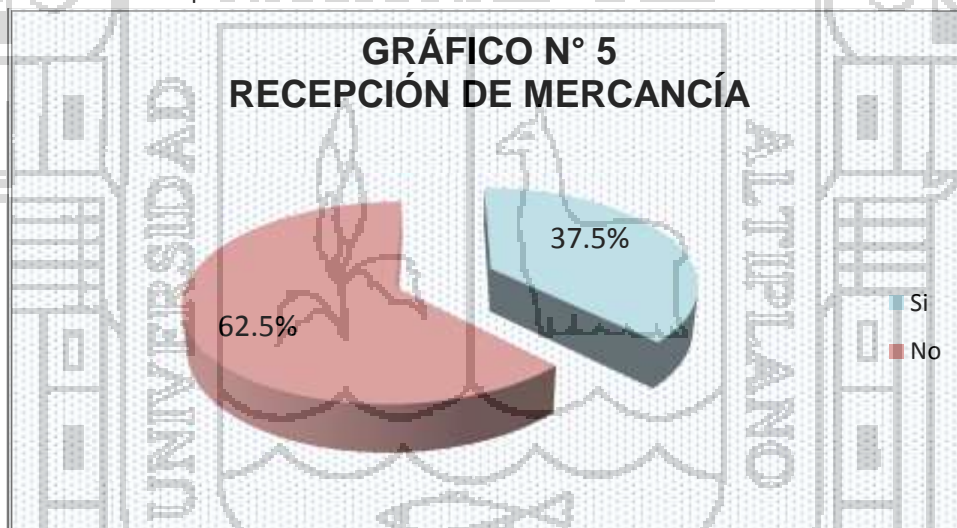
P5.- ¿Cree Usted que el proceso de recepción de mercancía se realiza de la forma adecuada?

CUADRO N° 05
RECEPCION DE MERCANCIA

RESPUESTAS	CANTIDAD ENCUESTADAS	CIFRAS PORCENTUALES %
Si	3	37.5%
No	5	62.5%
Total	8	100%

FUENTE: Guía de encuesta realizada a las Empresas Ferreteras de Juliaca
Elaboración Propia

GRÁFICO N° 5
RECEPCIÓN DE MERCANCÍA



P5: Análisis

De la presentación de los datos se desprende que en un 37.5% considera que el proceso de recepción de la mercancía es adecuado, mientras que el 62.5% manifiesta que el proceso utilizado no es el adecuado. A través de estos resultados se puede observar que la mayoría de las empresas requieren una mejora en el proceso de recepción de su mercancía.

3. ALMACENAJE.

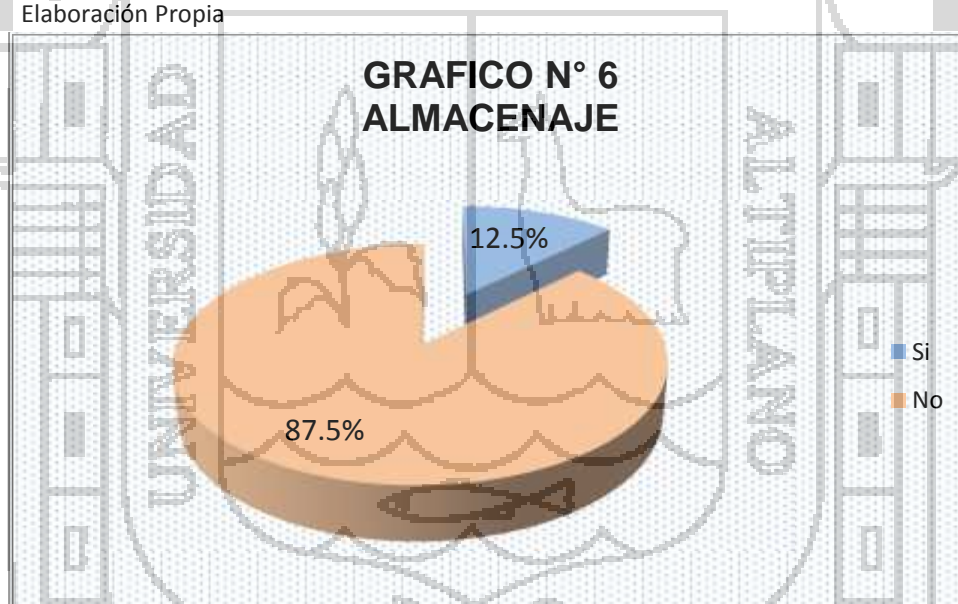
En la encuesta destinada a los representantes de las empresas, se plantea diversas interrogantes quedando como resultado lo siguiente:

P6.- ¿Se almacenan los materiales Fierros y Aceros de una manera ordenada y sistemática?

CUADRO N° 06
ALMACENAJE

RESPUESTAS	CANTIDAD ENCUESTADAS	CIFRAS PORCENTUALES %
Si	1	12.5%
No	7	87.5%
Total	8	100%

FUENTE: Guía de encuesta realizada a las Empresas Ferreteras de Juliaca
Elaboración Propia



P6: Análisis

Según lo observado en el grafico se puede determinar que en un 87.5% No almacenan los materiales (fierros y aceros)de manera ordenada y sistemática, por el contrario el 12.5% lo almacenan de forma ordenada. Por lo que se pudo observar, se deduce que esta actividad no es realizada de una manera adecuada.

4. CAPACITACIÓN DEL PERSONAL.

En la encuesta destinada a los representantes de las empresas, se plantea diversas interrogantes quedando como resultado lo siguiente:

P7.- ¿Cuál es el personal encargado de realizar el Control Interno de Inventarios?

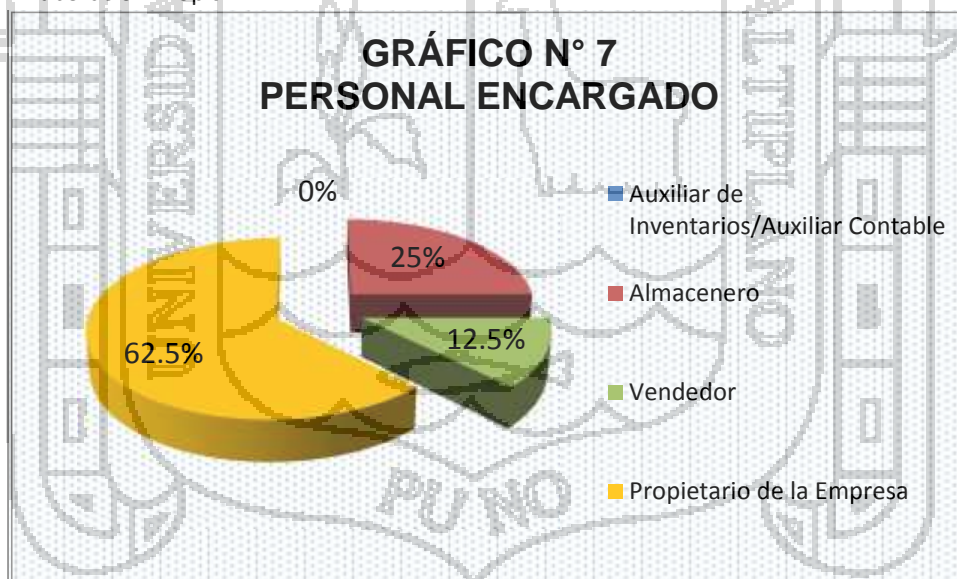
CUADRO N° 07
PERSONAL ENCARGADO

RESPUESTAS	CANTIDAD ENCUESTADAS	CIFRAS PORCENTUALES %
Auxiliar de Inventarios/Auxiliar Contable	0	0%
Almacenero	2	25.0%
Vendedor	1	12.5%
Propietario de la empresa	5	62.5%
Total	8	100%

FUENTE: Guía de encuesta realizada a las Empresas Ferreteras de Juliaca

Elaboración Propia

GRÁFICO N° 7
PERSONAL ENCARGADO



P7: Análisis

Se puede observar por los resultados obtenidos que el Control Interno de Inventarios, en un 62.5% es realizado por el propietario de la empresa, el 25% es realizado a través de sus almaceneros y el 12.5% lo realizan

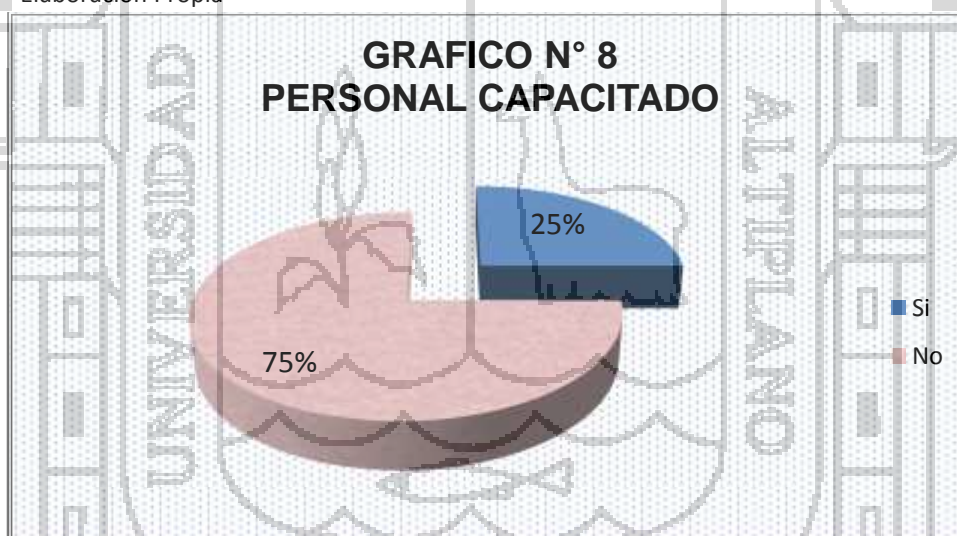
personal de ventas. Demostrándose con este cuadro que ninguna de la empresa cuenta con un auxiliar de inventarios para cumplir apropiadamente las funciones que demanda dicha actividad de control.

P8.- ¿Usted cree que el personal encargado de realizar el Control Interno de Inventarios está debidamente capacitado?

CUADRO N° 08
PERSONAL CAPACITADO

RESPUESTAS	CANTIDAD ENCUESTADAS	CIFRAS PORCENTUALES %
Si	2	25%
No	6	75%
Total	8	100%

FUENTE: Guía de encuesta realizada a las Empresas Ferreteras de Juliaca
Elaboración Propia



P8: Análisis

Como muestra el cuadro un 75% de los encuestados creen que el personal encargado del Control Interno de Inventarios No se encuentra debidamente capacitado para poder cumplir adecuadamente las funciones encomendadas mientras que un 25% indican que su personal si se encuentra apropiadamente capacitado.

B. CONTROL DE BIENES

Con la finalidad de recopilar información relevante, se realizó encuesta a 8 de las Empresas Ferreteras dedicadas a la comercialización de Fierros y Aceros. Y se formularon las interrogantes en base a los siguientes indicadores:

1. Registro de bienes
2. Verificación de bienes
3. Protección de bienes

1. REGISTRO DE BIENES.

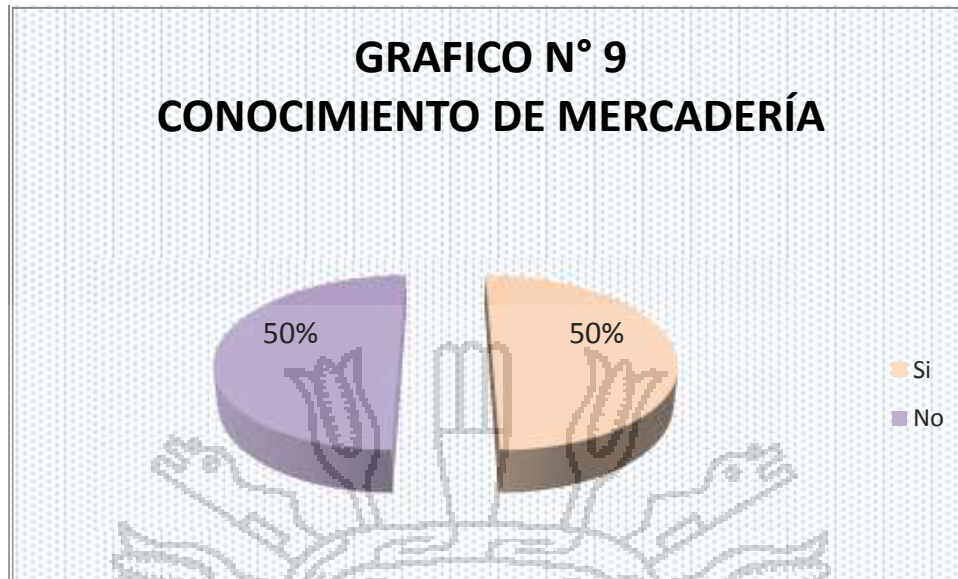
En la encuesta destinada a los representantes de las empresas, se plantea diversas interrogantes quedando como resultado lo siguiente:

P9.- ¿Conoce Usted con certeza la cantidad de materiales, Fierros y Aceros que existen en el Almacén?

CUADRO N° 09
CONOCIMIENTO DE MERCANCÍA

RESPUESTAS	CANTIDAD ENCUESTADAS	CIFRAS PORCENTUALES %
Si	4	50%
No	4	50%
Total	8	100%

FUENTE: Guía de encuesta realizada a las Empresas Ferreteras de Juliaca
Elaboración Propia

**P9: Análisis**

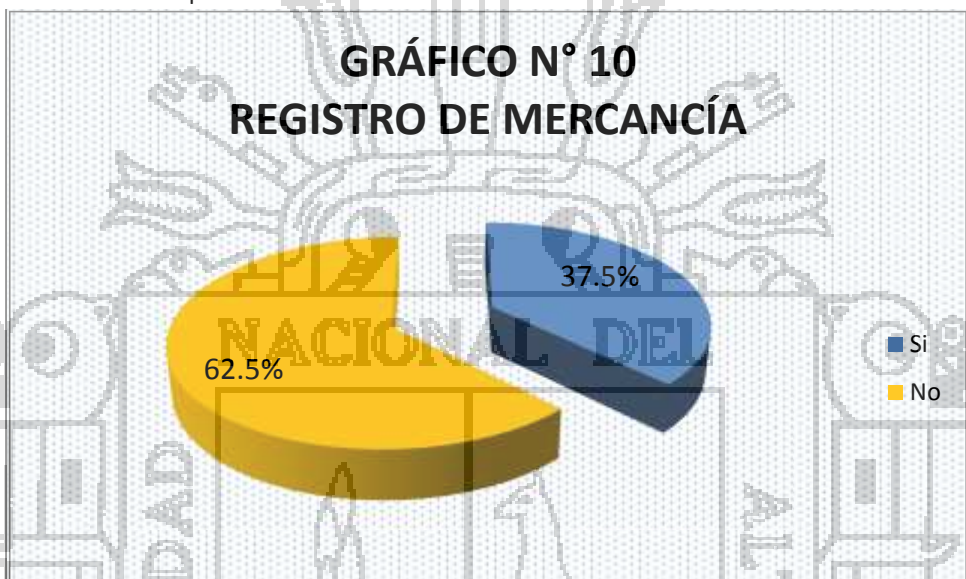
Del total de encuestados, el 50% conoce con certeza la cantidad de materiales, Fierros y Aceros que existen en el almacén y la otra mitad desconoce dicha información pudiéndose demostrar a través de la encuesta que el personal no tiene conocimiento de la cantidad de mercancía que existe en la empresa. De esta manera existiendo inseguridad en las decisiones tomadas y operaciones realizadas producto de la desorganización dentro del área de almacén de la empresa.

P10.- ¿Registran de manera adecuada la entrada y salida de los materiales (Fierros y Aceros)?

CUADRO N° 10
REGISTRO DE MERCANCÍA

RESPUESTAS	CANTIDAD ENCUESTADAS	CIFRAS PORCENTUALES %
Si	3	37.5%
No	5	62.5%
Total	8	100%

FUENTE: Guía de encuesta realizada a las Empresas Ferreteras de Juliaca
Elaboración Propia



P10: Análisis

Del cuadro se puede desprender que el 62.5% de las empresas encuestadas consideran que la entrada y salida de mercancía No es registrada de manera adecuada ya que no existe formularios de control que les permita llevar un orden de toda la mercancía; por otra parte el 37.5% afirma que si se registra dicha actividad de forma adecuada.

2. VERIFICACIÓN DE BIENES

En la encuesta destinada a los representantes de las empresas, se plantea diversas interrogantes quedando como resultado lo siguiente:

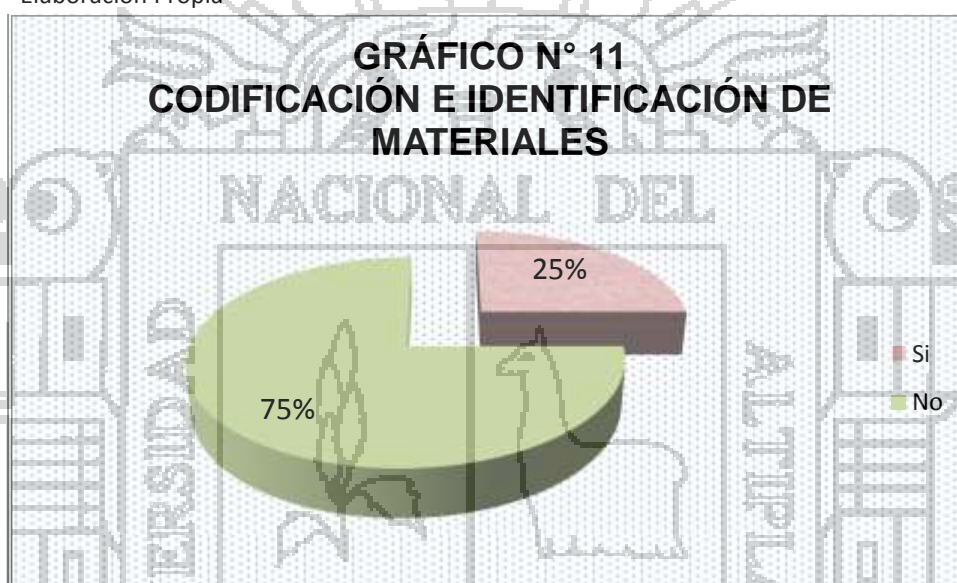
P11: ¿Cree usted que los materiales (Fierros y Aceros) están debidamente codificados e identificados para su respectivo control?

CUADRO N° 11
CODIFICACIÓN E IDENTIFICACIÓN DE MATERIALES

RESPUESTAS	CANTIDAD ENCUESTADAS	CIFRAS PORCENTUALES %
Si	2	25%
No	6	75%
Total	8	100%

FUENTE: Guía de encuesta realizada a las Empresas Ferreteras de Juliaca

Elaboración Propia



P11: Análisis

EL 75% de las empresas indican que los materiales (Fierros y Aceros) No se encuentran debidamente codificados e identificados para su respectivo control dificultando de esta forma al inventario de los bienes; pero existe un 25% que consideran que sus mercancía si se encuentra adecuadamente codificada y también identificada. Podemos demostrar con este cuadro que existe una gran debilidad en este aspecto ya que es necesario que se tenga una clasificación con codificación e identificación adecuada para que no existan confusiones a la hora de realizar operaciones en la empresa.

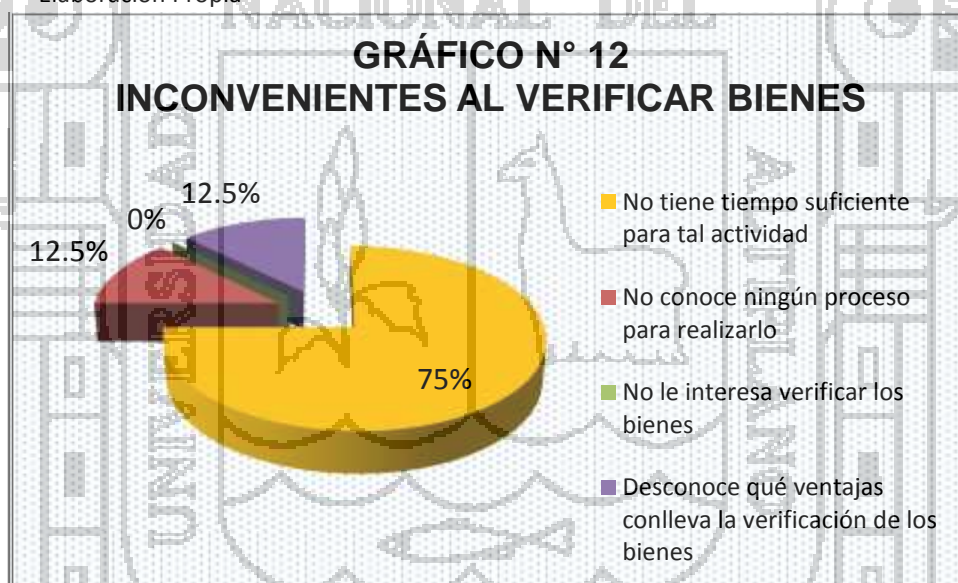
12.- ¿Cuáles son los inconvenientes más comunes a la hora de verificar los bienes?

CUADRO N° 12
INCONVENIENTES AL VERIFICAR BIENES

RESPUESTAS	CANTIDAD ENCUESTADAS	CIFRAS PORCENTUALES %
No tiene tiempo suficiente para tal actividad	6	75%
No conoce ningún proceso para realizarlo	1	12.5%
No le interesa verificar los bienes	0	0%
Desconoce qué ventajas conlleva la verificación de los bienes	1	12.5%
Total	8	100%

FUENTE: Guía de encuesta realizada a las Empresas Ferreteras de Juliaca

Elaboración Propia



P12: Análisis

Con respecto a esta interrogante el 12.5% desconoce las ventajas que conlleva la verificación de los bienes; de la misma manera aun 12.5% no conoce ningún proceso para poder realizar la verificación de bienes; mientras que un 75% afirman que el mayor inconveniente a la hora de

realizar la verificación de los bienes es que no tienen tiempo suficiente para dicha actividad, ya que su principal preocupación es enfocarse en las ventas.

3. PROTECCIÓN DE BIENES

En la encuesta destinada a los representantes de las empresas, se plantea diversas interrogantes quedando como resultado lo siguiente:

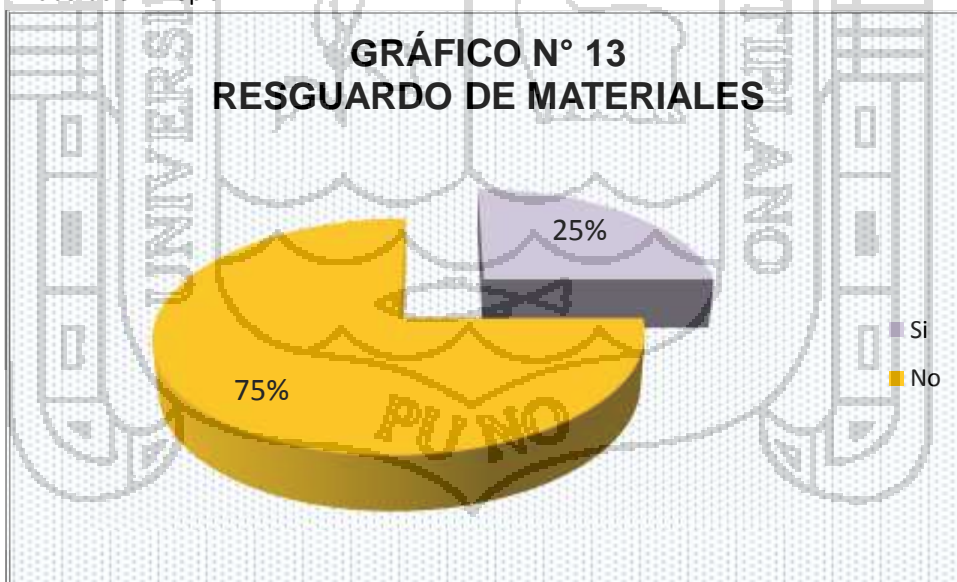
P13: ¿Están los materiales resguardados o protegidos de cualquier daño físico?

CUADRO N° 13
RESGUARDO DE MATERIALES

RESPUESTAS	CANTIDAD ENCUESTADAS	CIFRAS PORCENTUALES %
Si	2	25%
No	6	75%
Total	8	100%

FUENTE: Guía de encuesta realizada a las Empresas Ferreteras de Juliaca
Elaboración Propia

GRÁFICO N° 13
RESGUARDO DE MATERIALES



P13: Análisis

En vista de los resultados obtenidos, se puede establecer que en un 75% de las empresas no tienen protección y resguardo para evitar el daño físico de

sus materiales; mientras que el 25% afirmaron que sus materiales si se encuentran protegidos y resguardados. Estos resultados denotan que una gran parte de las empresas descuidan la protección y resguardo de sus bienes lo que provoca daños considerables de materiales como de beneficios financieros.

5.2. Analizar de qué manera las deficiencias presentes influyen en la Organización Contable de las Ferreteras (Comercialización de Fierros, Aceros y Afines) de la Ciudad de Juliaca Periodo 2014.

C. DEFICIENCIAS (FALTA DE CONTROL)

Con la finalidad de recopilar información relevante, se realizó encuesta a 8 de las empresas ferreteras dedicadas a la comercialización de Fierros y Aceros. Y se formularon las interrogantes en base a los siguientes indicadores:

1. Orden de almacén
2. Información errónea
3. Comercialización de bienes
4. Toma de decisiones

1. ORDEN DE ALMACÉN

En la encuesta destinada a los representantes de las empresas, se plantea diversas interrogantes quedando como resultado lo siguiente:

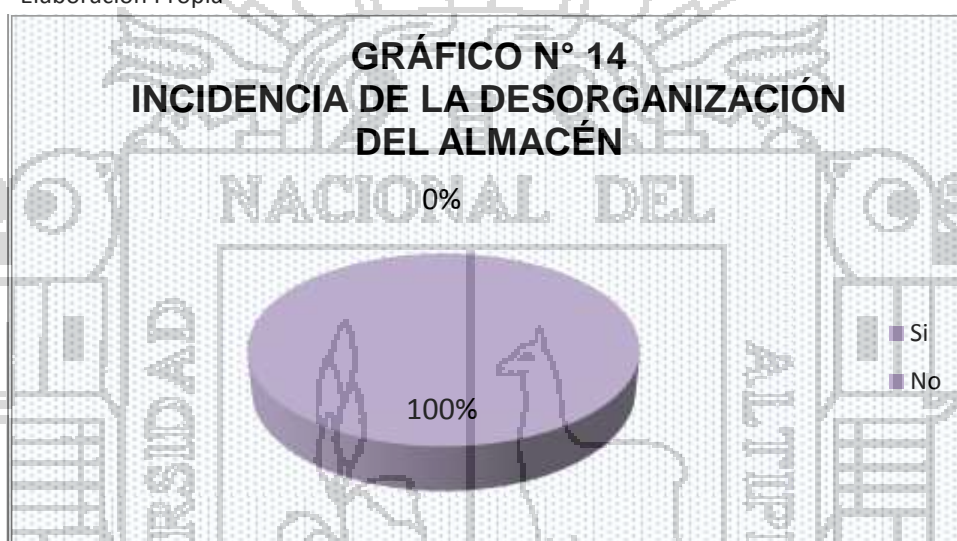
P14.- ¿La desorganización en el área de almacén incide negativamente en el Control interno de Inventarios?

CUADRO N° 14
INCIDENCIA DE LA DESORGANIZACIÓN DEL ALMACEN

RESPUESTAS	CANTIDAD ENCUESTADAS	CIFRAS PORCENTUALES %
Si	8	100%
No	0	0%
Total	8	100%

FUENTE: Guía de encuesta realizada a las Empresas Ferreteras de Juliaca

Elaboración Propia



P14: Análisis

De acuerdo a los resultados obtenidos el 100% de las empresas afirman que la desorganización en el área de almacén incide negativamente en el control interno de inventarios; demostrándose de esta manera cuan necesario es contar con un área de almacén organizada donde la mercancía se encuentre clasificada y ordenada correctamente para un adecuado control Interno de inventarios.

2. INFORMACIÓN ERRÓNEA

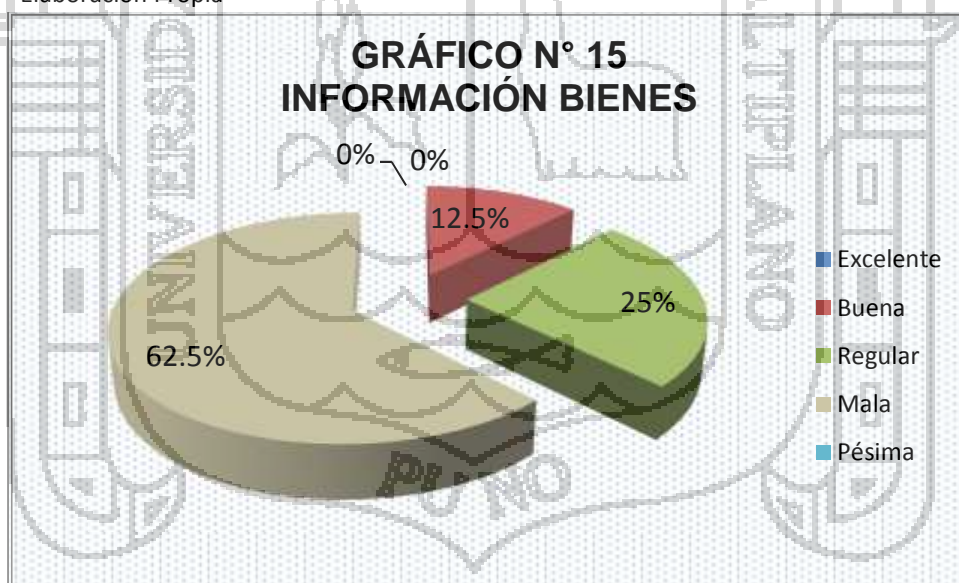
En la encuesta destinada a los representantes de las empresas, se plantea diversas interrogantes quedando como resultado lo siguiente:

P15: ¿Cómo considera usted la información que maneja la empresa respecto a sus bienes?

CUADRO N° 15
INFORMACIÓN DE LOS BIENES

RESPUESTAS	CANTIDAD ENCUESTADAS	CIFRAS PORCENTUALES %
Excelente	0	0%
Buena	1	12.5%
Regular	2	25%
Mala	5	62.5%
Pésima	0	0%
Total	8	100%

FUENTE: Guía de encuesta realizada a las Empresas Ferreteras de Juliaca
Elaboración Propia



P15. Análisis

Los resultados indican que del total de encuestados un, 62.5% considera que la información manejada por la empresa respecto de sus bienes es mala, el 25% menciona que dicha información es regular y el 12.5%

manifiesta que es buena. Lo cual denota que la información manejada no es fiable incidiendo de esta manera negativamente en la eficiencia de la organización contable de la empresa.

3. COMERCIALIZACIÓN DE BIENES

En la encuesta destinada a los representantes de las empresas, se plantea diversas interrogantes quedando como resultado lo siguiente:

P16. ¿Ha tenido la empresa pérdidas de venta por falta de inventario?

CUADRO N° 16
PERDIDA DE VENTAS

RESPUESTAS	CANTIDAD ENCUESTADAS	CIFRAS PORCENTUALES %
Si	8	100%
No	0	0%
Total	8	100%

FUENTE: Guía de encuesta realizada a las Empresas Ferreteras de Juliaca
Elaboración Propia



P16: Análisis

De las encuestas realizadas el 100% de las respuestas coinciden que las empresas tienen pérdida de ventas por falta de inventario. Por ende es

necesario tomar medidas correctivas para solucionar ese inconveniente que perjudica de sobremanera a la empresa.

4. TOMA DE DECISIONES

En la encuesta destinada a los representantes de las empresas, se plantea diversas interrogantes quedando como resultado lo siguiente:

P17. ¿Cómo califica la toma de decisiones con referencia a la empresa?

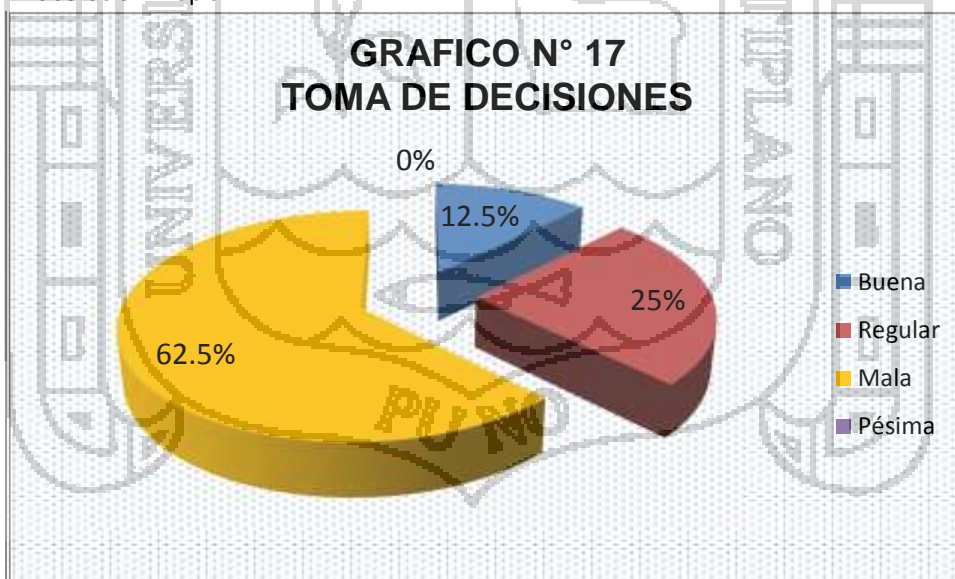
CUADRO N° 17

TOMA DECISIONES

RESPUESTAS	CANTIDAD ENCUESTADAS	CIFRAS PORCENTUALES %
Buena	1	12.5%
Regular	2	25%
Mala	5	62.5%
Pésima	0	0%
Total	8	100%

FUENTE: Guía de encuesta realizada a las Empresas Ferreteras de Juliaca
Elaboración Propia

GRAFICO N° 17
TOMA DE DECISIONES



P17: Análisis

Partiendo de los resultados obtenidos conforme a las encuestas realizadas el 62.5% califican la toma de decisiones respecto a la empresa como Mala,

el 25% la califica como Regular y un 12.5% la califica como Buena. Por lo tanto existe una evidente necesidad de contar con políticas estratégicas, las mismas que podrán ser de gran ayuda para propender una correcta toma de decisiones con referencia a la empresa

D. ORGANIZACIÓN CONTABLE

Con la finalidad de recopilar información relevante, se realizó encuesta a 8 de las Empresas Ferreteras dedicadas a la comercialización de Fierros y Aceros. Y se formularon las interrogantes en base a los siguientes indicadores:

1. Recursos humanos
2. Coordinación contable
3. Operaciones contables

1. RECURSOS HUMANOS

En la encuesta destinada a los representantes de las empresas, se plantea diversas interrogantes quedando como resultado lo siguiente:

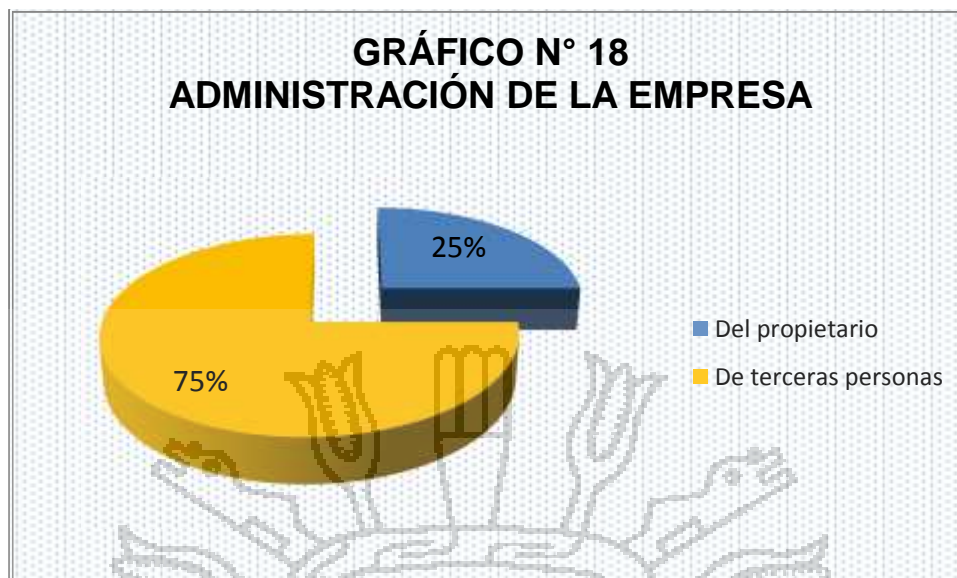
P18. ¿Actualmente a cargo de quien se encuentra la administración de la empresa?

CUADRO N° 18

ADMINISTRACIÓN DE LA EMPRESA

RESPUESTAS	CANTIDAD ENCUESTADAS	CIFRAS PORCENTUALES %
Del propietario	2	25%
De terceras personas	6	75%
Total	8	100%

FUENTE: Guía de encuesta realizada a las Empresas Ferreteras de Juliaca
Elaboración Propia

**P18.- Análisis**

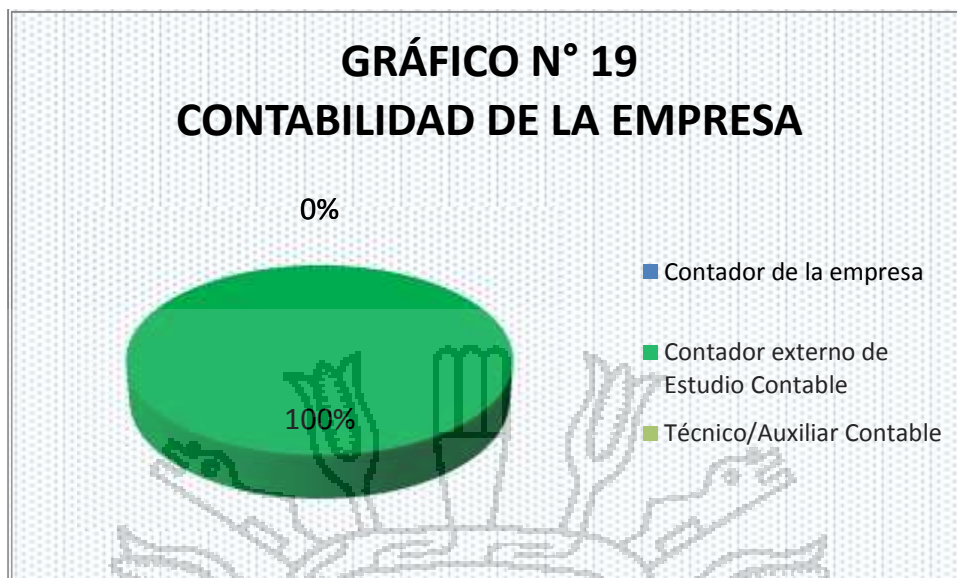
Actualmente el 75% de las empresas encuestadas manifiestan que quien se encuentra a cargo de la administración de la empresa es el propietario y por otra parte un 25% afirma que terceras personas son las que están a cargo de administrar la empresa.

P19. ¿A cargo de quien se encuentra la Contabilidad de la empresa?

CUADRO N° 19
CONTABILIDAD DE LA EMPRESA

RESPUESTAS	CANTIDAD	CIFRAS PORCENTUALES %
	ENCUESTADAS	
Contador de la empresa	0	0%
Contador externo de estudio contable	8	100%
Técnico/auxiliar contable	0	0%
Total	8	100%

FUENTE: Guía de encuesta realizada a las Empresas Ferreteras de Juliaca
Elaboración Propia



P19: Análisis

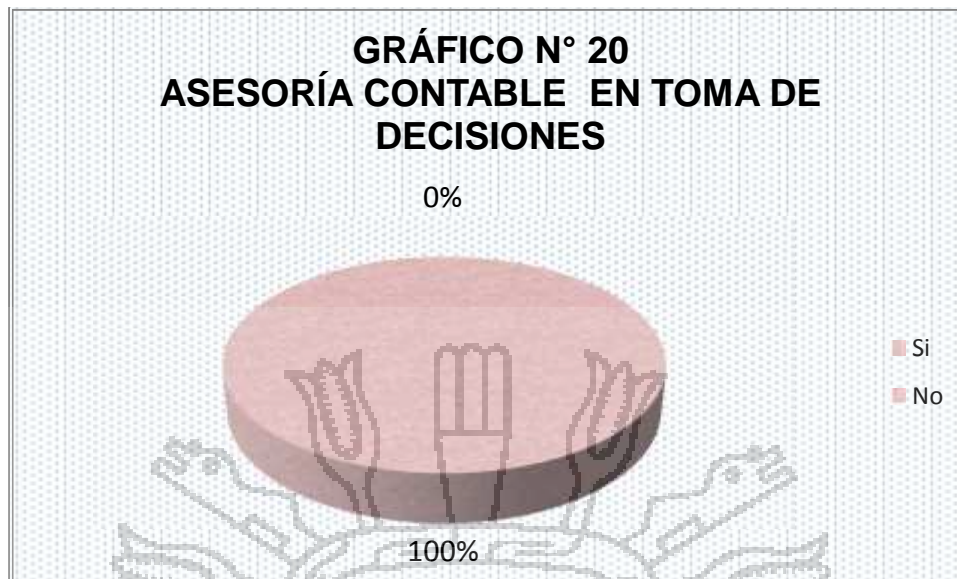
En lo que respecta a esta interrogante podemos afirmar que el 100% es decir la totalidad de las empresas llevan su contabilidad a través de los servicios de un contador externo.

P20. ¿Recibe usted asesoría por parte del Contador en materia de toma de decisiones?

CUADRO N° 20
ASESORÍA CONTABLE EN TOMA DE DECISIONES

RESPUESTAS	CANTIDAD ENCUESTADAS	CIFRAS PORCENTUALES %
Si	0	0%
No	8	100%
Total	8	100%

FUENTE: Guía de encuesta realizada a las Empresas Ferreteras de Juliaca
Elaboración Propia

**P20: Análisis**

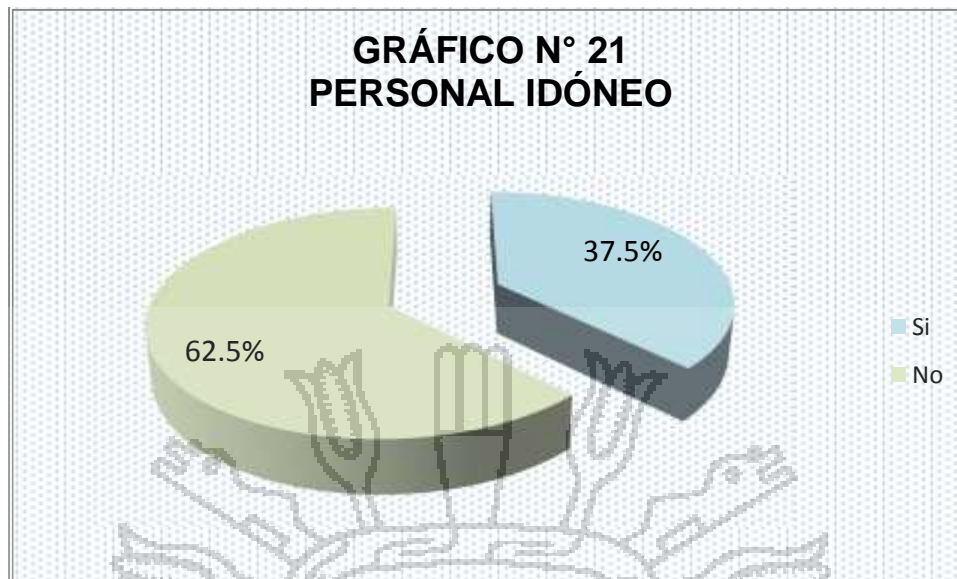
Según los resultados obtenidos, en las empresas ferreteras en un 100% no cuentan con la asesoría del contador para toma de decisiones con referencia a la organización contable.

P21. ¿Se contrata personal idóneo para cada área existente en la empresa?

CUADRO N° 21
PERSONAL IDÓNEO

RESPUESTAS	CANTIDAD ENCUESTADAS	CIFRAS PORCENTUALES %
Si	3	37.5%
No	5	62.5%
Total	8	100%

FUENTE: Guía de encuesta realizada a las Empresas Ferreteras de Juliaca
Elaboración Propia

**P21: Análisis**

Como muestran la encuestas en un 62.5% afirman que en las empresas no se cuenta con personal idóneo para cumplir las funciones que demandan las diferentes áreas existentes en la empresa mientras que un 37.5% manifiesta que si se contrata al personal adecuado. Sin embargo este personal no se encuentra capacitado apropiadamente para cumplir las funciones encomendadas respecto a su área.

2. COORDINACIÓN CONTABLE

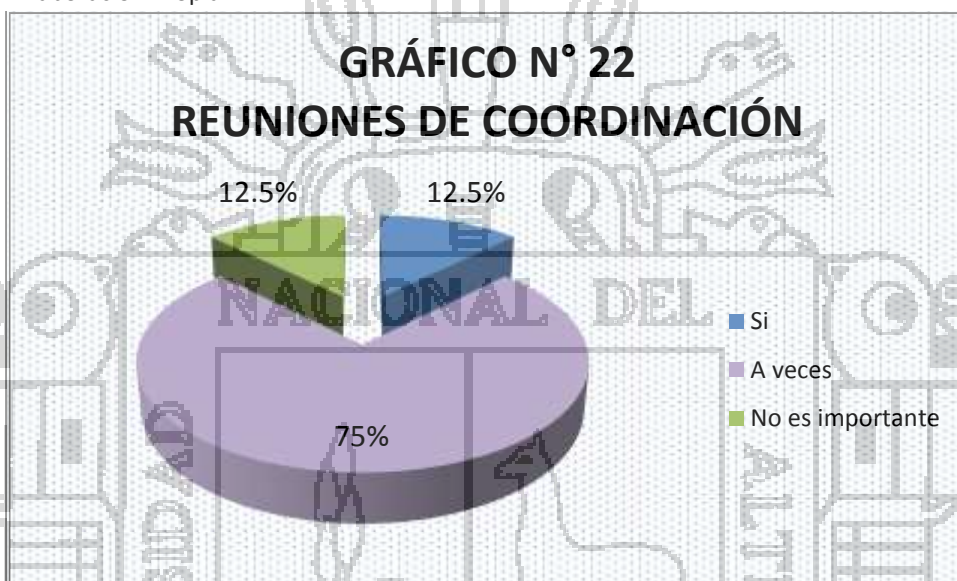
En la encuesta destinada a los representantes de las empresas, se plantea diversas interrogantes quedando como resultado lo siguiente:

P22. ¿Se realizan reuniones periódicas de coordinación y trabajo con el personal jerárquico, administrativo y de servicios?

CUADRO N° 22
REUNIONES DE COORDINACIÓN

RESPUESTAS	CANTIDAD ENCUESTADAS	CIFRAS PORCENTUALES %
Si	1	12.5%
A veces	6	75%
No es importante	1	12.5%
Total	8	100%

FUENTE: Guía de encuesta realizada a las Empresas Ferreteras de Juliaca
Elaboración Propia



P22: Análisis

Según los resultados obtenidos un 12.5% de los encuestados manifiestan que si realizan reuniones de coordinación, en cambio un 12.5% menciona que no es importante, mientras que el 75% afirman que a veces realizan reuniones periódicas de coordinación y trabajo con el personal jerárquico, administrativo y de servicios, lo cual incide negativamente para una correcta toma de decisiones dentro de la organización contable.

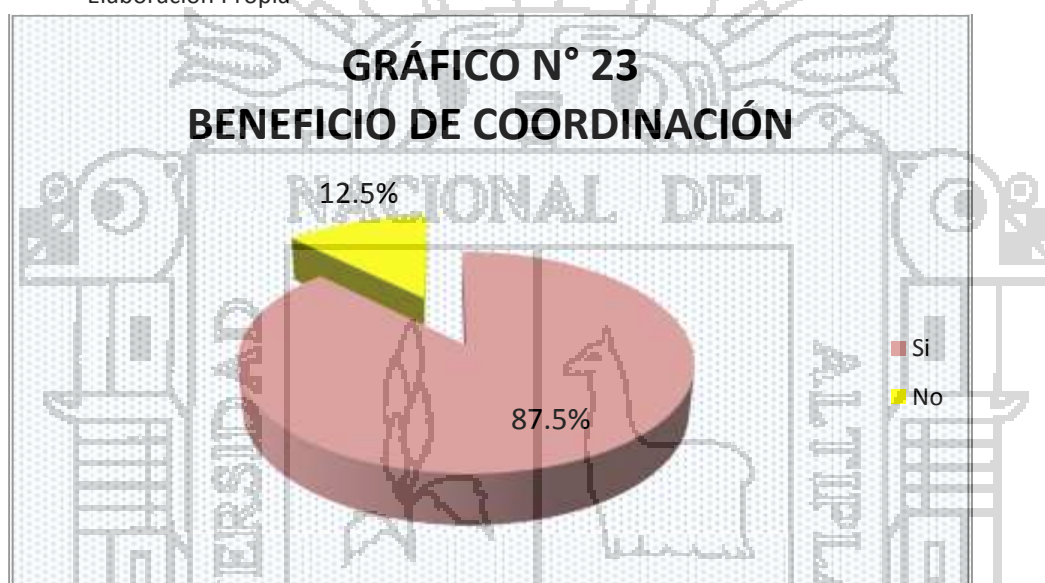
P23. ¿Considera que la coordinación permanente beneficia al manejo contable de la empresa?

CUADRO N° 23
BENEFICIO DE COORDINACIÓN

RESPUESTAS	CANTIDAD ENCUESTADAS	CIFRAS PORCENTUALES %
Si	7	87.5%
No	1	12.5%
Total	8	100%

FUENTE: Guía de encuesta realizada a las Empresas Ferreteras de Juliaca

Elaboración Propia



P23: Análisis

De los resultados obtenidos un 87.5% considera que la coordinación permanente beneficia al manejo contable de la empresa, de manera contraria un 12.5% considera menos importante la coordinación permanente en la empresa y desconocen el beneficio de dicha actividad que agilizaría la operatividad de la empresa.

3. OPERACIONES CONTABLES

En la encuesta destinada a los representantes de las empresas, se plantea diversas interrogantes quedando como resultado lo siguiente:

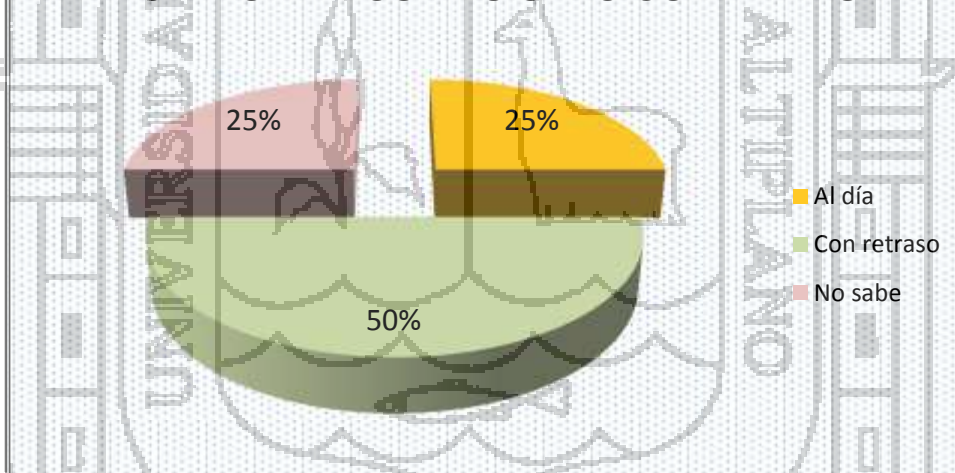
P24. ¿Cómo se encuentran los Registros Contables?

CUADRO N° 24
ESTADO DE LOS REGISTROS CONTABLES

RESPUESTAS	CANTIDAD ENCUESTADAS	CIFRAS PORCENTUALES %
Al día	2	25%
Con retraso	4	50%
No sabe	2	25%
Total	8	100%

FUENTE: Guía de encuesta realizada a las Empresas Ferreteras de Juliaca
Elaboración Propia

GRÁFICO N° 24
ESTADO DE LOS REGISTRO CONTABLES



P24: Análisis

En relación a esta pregunta la mayoría representada por un 50% indica que los registros contables se encuentran con retraso, por otra parte un 25% manifiesta que sus registros contables se encuentran al día de la misma manera un 25% desconoce el estado actual de los registros contables.

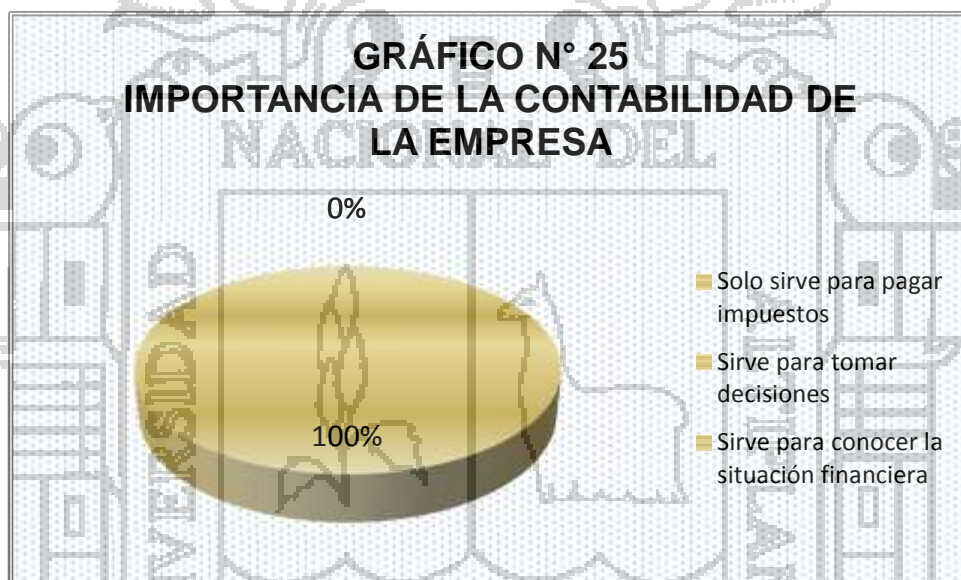
25. ¿Qué importancia le otorga usted a la contabilidad de la empresa?

CUADRO N° 25
IMPORTANCIA DE LA CONTABILIDAD DE LA EMPRESA

RESPUESTAS	CANTIDAD	CIFRAS
	ENCUESTADAS	PORCENTUALES %
Solo sirve para pagar impuestos	8	100%
Sirve para tomar decisiones	0	0%
Sirve para conocer la situación financiera	0	0%
Total	8	100%

FUENTE: Guía de encuesta realizada a las Empresas Ferreteras de Juliaca

Elaboración Propia

**P25.- Análisis**

Según los resultados de la encuesta se desprende que el 100% de las empresas afirman que la contabilidad de la empresa solo sirve para pagar impuestos, desconociendo de esta manera la importancia que posee la contabilidad dentro de una empresa.

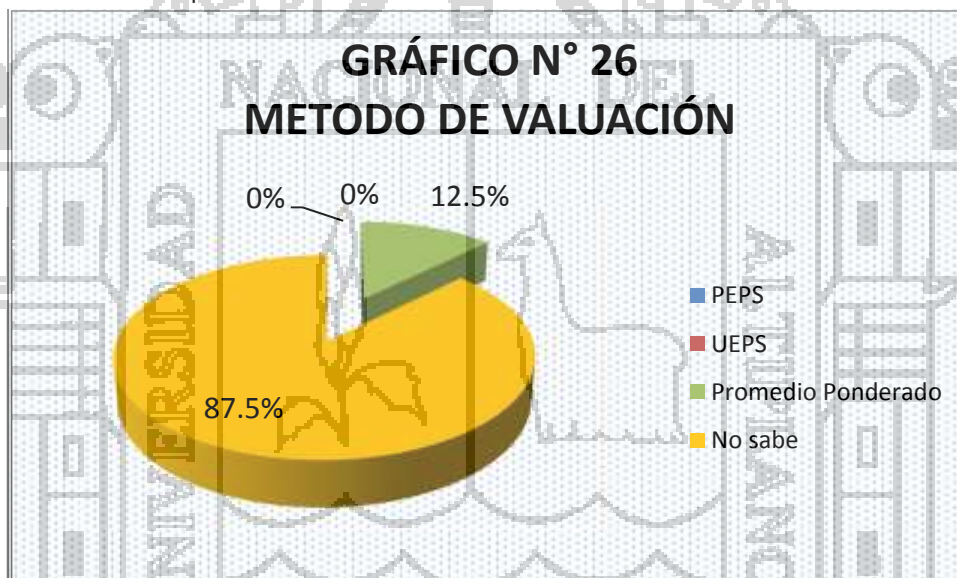
P26: ¿Cuál es el método de valuación de inventarios que utiliza actualmente?

CUADRO N° 26
METODO DE VALUACIÓN

RESPUESTAS	CANTIDAD ENCUESTADAS	CIFRAS PORCENTUALES %
PEPS	0	0%
UEPS	0	0%
Promedio Ponderado	1	12.5%
No sabe	7	87.5%
Total	8	100%

FUENTE: Guía de encuesta realizada a las Empresas Ferreteras de Juliaca
Elaboración Propia

GRÁFICO N° 26
METODO DE VALUACIÓN



P26: Análisis

En relación a esta pregunta la mayoría determina que un 87.5% desconoce sobre los métodos permitidos para la valuación de los inventarios. Por otra parte un 12% refleja la utilización del método Promedio Ponderado.

5.3. PROPUESTA DE ALTERNATIVAS QUE CONTRIBUYAN A MEJORAR EL CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS UTILIZADOS EN LAS FERRETERAS.

5.3.1. INTRODUCCIÓN

En la actualidad los propietarios de las empresas ferreteras no prestan mayor interés al control de sus inventarios, ya que su principal preocupación son las ventas. Luego de haber recabado información proveniente de las encuestas en nuestro trabajo de investigación; a continuación se proponen algunas alternativas que contribuirán a mejorar el control interno de inventarios en las ferreteras.

5.3.2. OBJETIVO DE LA PROPUESTA

Crear conciencia en la gerencia de las empresas sobre la importancia de llevar un adecuado Control Interno de Inventarios a través de la creación y ejecución de políticas que se adecuen a solventar las deficiencias que tienen en sus inventarios; además de contar con el personal idóneo con alto desempeño en sus labores específicas.

5.3.3. ESTRATEGIAS PARA MEJORAR EL CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS

a) Implementación de un Sistema de Control Interno De Inventarios

El contar con un control interno de inventarios no adecuado para controlar los movimientos de inventarios, como el ingresar información errónea para el registro de ingresos, despachos y existencias, incrementan de manera sustancial los riesgos para presentar o reportar información inadecuada para la toma de decisiones; por tal motivo es importante implementación, aplicación y supervisión de un Sistema de Control Interno de Inventarios.

b) Aplicación de Políticas

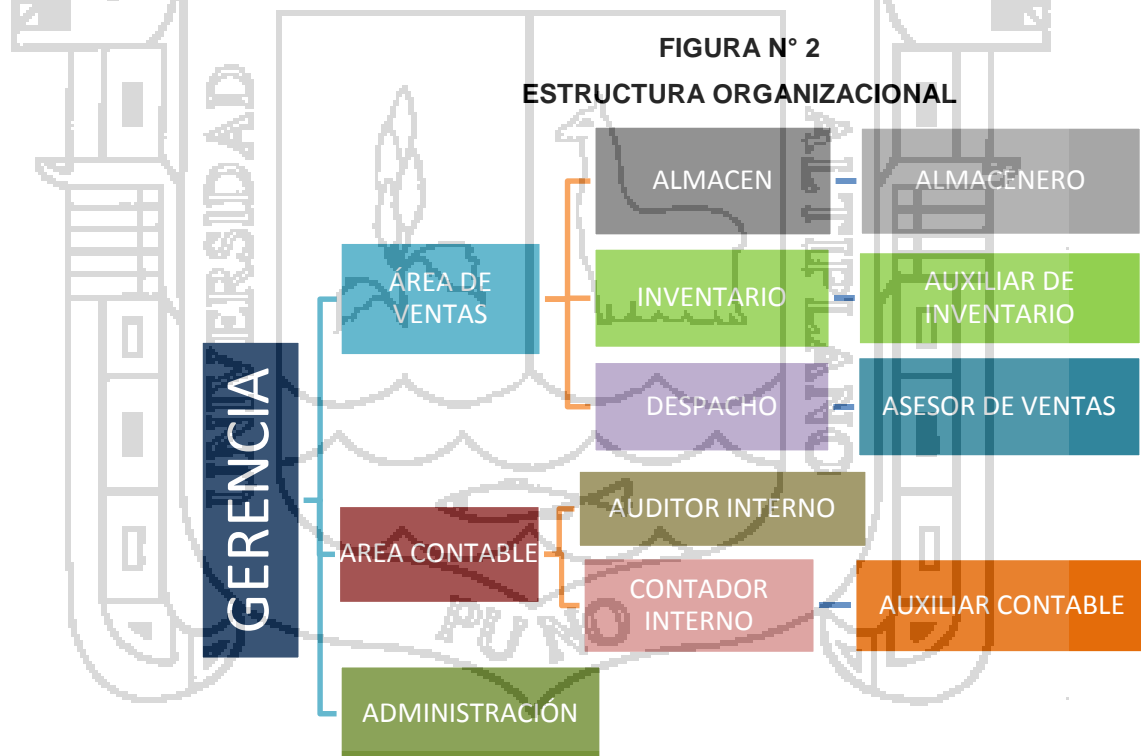
Es importante establecer políticas y procedimientos de control de inventarios que contribuyan al fortalecimiento de los procesos y operaciones de la Organización Contable tales como.

- Adecuada segregación de funciones.
- El uso de tarjetas de control de inventarios y la actualización de las mismas.
- Capacitar al personal en cuanto al manejo y uso que se le debe dar al inventario.
- El encargado de almacén debe de llevar como control hojas o formatos de requisición de mercadería.

- Efectuar recuentos físicos de inventarios frecuentemente.
- La utilización del método Costo Promedio Ponderado para la valuación de sus inventarios.
- Proteger los activos de la empresa en especial el inventario y de esta manera llevar una administración adecuada ante riesgos potenciales.

c) Estructura Organizacional

Contar con una estructura organizacional que refleje los niveles de responsabilidad y funciones concernientes a cada área.



Fuente: Elaboración Propia

d) Selección de Personal

Para evitar el deficiente desempeño del personal en sus

actividades laborales, se debe asignar personal capacitado en las diversas áreas, así mismo también en la etapa del reclutamiento de personal se debe elaborar un perfil idóneo para ocupar cada puesto de la entidad.

5.4. CONTRASTACIÓN DE HIPÓTESIS

Como hipótesis en el trabajo de investigación se plantearon:

5.4.1. HIPÓTESIS ESPECÍFICA N° 1

La situación actual del Control Interno de Inventarios de las Ferreteras (comercialización de Fierros, Aceros y afines) provoca falencias en el Control de Bienes de las Ferreteras de la Ciudad de Juliaca Periodo 2014.

Como se ha observado, según los cuadros y gráficos, las empresas ferreteras manifiestan en un 100% que si poseen un control interno de inventarios, pero este control no es realizado adecuadamente y de forma correcta como se ha demostrado en cuanto a los siguientes indicadores: Inventario (Cuadros N° 1, 2, 3 y 4) donde se pudo observar que el 87.5% de los encuestados considera ineficiente su control interno de inventarios, mercancía (Cuadro N° 5) en este cuadro afirman el 62.5% de encuestados que la recepción de mercadería es inadecuada, almacenaje (Cuadro N° 6) este cuadro nos demuestra que un 87.5% no almacenan ordenada y sistemáticamente la mercancía y capacitación de personal (Cuadro

N° 7 y 8) mostrándose que un 75% de las empresas carecen de capacitación; cómo podemos observar con estos indicadores el control interno de inventarios provoca falencias directamente en el control de bienes, falencias que se demuestran con los siguientes indicadores: registro de bienes (Cuadro N° 9 y 10) el 62% afirma que es inadecuado el registro de bienes, verificación de bienes (Cuadro N° 11 y 12) un 75% manifiestan que no disponen de tiempo para verificar los bienes; y protección de bienes (Cuadro N° 13) este indica que un 75% de los materiales se encuentran desprotegidos. De esta manera la situación actual del control interno de inventarios provoca falencias en el control de bienes de las empresas ferreteras; por lo tanto se da por aceptada la **Hipótesis Específica N° 1** planteada.

5.4.2. HIPÓTESIS ESPECIFICA N° 2

Actualmente las deficiencias presentes influyen negativamente en la Organización Contable de las Ferreteras (Comercialización de Fierros, Aceros y Afines) de la Ciudad de Juliaca Periodos 2014.

En la investigación se ha demostrado que existen una serie de deficiencias mediante los siguientes indicadores: Orden de almacén (Cuadro N° 14) el 100% consideran que el desorden del almacén es incidencia negativa, información errónea (Cuadro N° 15) el 62.5% considera mala la información de bienes, comercialización de bienes (Cuadro N° 16) el 100% tuvieron pérdida de ventas a

causa de la falta de inventarios; y toma de decisiones (Cuadro N° 17) donde un 62.5% califica mala la toma de decisiones en la empresa; de estos indicadores se desprenden deficiencias como desorganización en el almacén, información no fiable, perdida de ventas e inadecuada toma de decisiones; que influyen negativamente en la organización contable, influencia que se puede observar con los siguientes indicadores: Recursos humanos (Cuadros N° 18, 19, 20 y 21) este indicador nos demuestra que un 62.5% no posee personal idóneo para cada área, coordinación contable (Cuadros N° 22 y 23) nos indica que un 62.5% considera beneficiosa las reuniones de coordinación; y operaciones contables (Cuadros N° 24, 25 y 26) este último indica que el 50 % llevan sus registros contables con retraso. Demostrándose con estos indicadores que las deficiencias presentes en las empresas ferreteras actualmente influyen negativamente su organización contable, por lo que se da por aceptada la **Hipótesis Específica N° 2**.

Realizada la contratación de la **Hipótesis N° 1 y 2**, podemos afirmar que “el control interno de inventarios es deficiente e influye negativamente en la organización contable de las ferreteras (comercialización de fierros aceros y afines) de la ciudad de Juliaca. Periodo 2014. Hipótesis general planteada en el presente trabajo de investigación la cual se da por aceptada.

CONCLUSIONES

PRIMERO

Hemos comprobado y demostrado mediante los cuadros y gráficos que las empresas dedicadas a la comercialización de fierros y aceros en la ciudad de Juliaca cuentan con un control interno de inventarios sin embargo este control es llevado en un 75% haciendo uso del método kárdex manual; por otra parte en un 75% el inventario físico de bienes es realizado anualmente debiendo de ser más frecuentemente, y por ultimo del total de empresas el 87.5% consideran que el control interno de inventarios que utilizan es ineficiente.

SEGUNDO

La mayoría de los propietarios o gerentes de las empresas del sector ferretería en un 87.5% desconocen la existencia de los métodos de valuación de inventarios que enuncia la NIC 2 "Inventarios"; ya que estos empresarios solo se basan en un recuento físico al final del periodo y por lo tanto no tienen registradas en tarjetas de control las existencias

TERCERO

La mayoría de empresas poseen un inadecuado proceso de recepción y almacenaje de mercancía en un 62.5% y 87.5% respectivamente, además el personal encargado de dichas actividades y de realizar el control interno de inventarios no es el apropiado y no se encuentra debidamente capacitado.

CUARTO

Se ha demostrado que la situación actual de control interno de inventarios provoca diversas falencias en el control de bienes ya que éste no es llevado correctamente; los bienes no se encuentran codificados e identificados debidamente, no se registra adecuadamente su entrada y salida, de esta manera el personal desconoce la información básica de la mercancía. Al momento de verificar los bienes se comprobó que el mayor inconveniente es el escaso tiempo y poco interés que le brindan los propietarios a dicha actividad; descuidando de esta manera la protección y resguardo de los bienes. De esta manera se da por aceptada la primera Hipótesis Especifica planteada inicialmente.

QUINTO

En cuanto al personal de la empresa, se demostró que la administración de la mayoría de las empresas en un 25% está a cargo del propietario y en un 75% de terceras personas; la totalidad de empresas no cuentan con personal idóneo para cumplir las funciones que demandan las diferentes áreas existentes en la empresa y no cuentan con un contador interno debido a lo oneroso que resulta contar con dichos servicios.

SEXTO

La coordinación en una empresa es de vital importancia, El 75% de las empresas ferreteras realizan algunas veces reuniones periódicas de coordinación con el personal jerárquico, administrativo y de servicios, lo que incide negativamente para una correcta toma de decisiones dentro de la

organización contable. Las ferreteras manifestaron en un 87.5% que la coordinación permanente beneficia al manejo contable de la empresa y en un 12.5% desconocen el beneficio de dicha actividad que agilizaría la operatividad de la empresa.

SÉPTIMO

Dentro de las operaciones contables de las empresas ferreteras, los registros contables se encuentran con retraso y desconocen sobre los métodos para la valuación de los inventarios; afirman que la contabilidad de la empresa solo sirve para pagar impuestos, desconociendo de esta manera la importancia que posee la contabilidad dentro de una empresa.

OCTAVO

Se encontraron diversas deficiencias que influyen negativamente en la organización contable de la empresa como: el desorden existente en el área de almacén y en un 62.5% poseen información errónea y no fiable de la empresa; que provoca posteriormente la incorrecta toma de decisiones y pérdida de ventas; afectando consecuentemente a la situación económica de la empresa dándose por aceptada la segunda Hipótesis Específica.

NOVENO

La existencia de debilidades de control interno en la administración de inventarios trae como consecuencia deficiencias que afecta negativamente la capacidad de una empresa para registrar, procesar, resumir, y reportar información financiera afectando a la organización contable por lo que se da por aceptada la Hipótesis general planteada.

RECOMENDACIONES

Con el fin de que la empresa continúe con su proceso de mejoramiento se hacen las siguientes recomendaciones:

PRIMERO

Se recomienda a las empresas ferreteras la implementación, aplicación y supervisión de un sistema de control interno de inventarios, a través de la creación y ejecución de políticas que se adecuen a solventar las deficiencias que tienen en sus inventarios.

SEGUNDO

La implementación de un sistema de control interno de inventarios es de gran importancia en beneficio de la empresa. Por tal motivo se recomienda la adquisición del sistema EGAFUTURA INVENTARIOS, el cual permitirá un mejoramiento en el control del almacén, y ayudara a registrar las operaciones de manera más sencilla y clara para así contribuir a la fluidez y control de las mismas, y al mismo tiempo proporcionar información confiable.

TERCERO

Se sugiere la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad N° 2 “Inventarios”, para un adecuado control y evaluación de los inventarios de mercadería en las ferreteras. Así mismo se recomienda a los propietarios de las ferreteras; contar con el conocimiento necesario para la aplicación de la NIC 2; dicho conocimiento lo pueden adquirir a través de seminarios, capacitaciones y otros; y de este modo contar con una información financiera veraz y confiable en lo que respecta a sus inventarios.

CUARTO

Se recomienda reforzar y aplicar una constante vigilancia y revisión del almacén; para así asegurar la eficiencia de las operaciones. Además el personal encargado del área del almacén debe mantener una organización de los materiales y productos que se encuentran en dicha área, verificando continuamente la ubicación de estos según su clasificación y codificación correspondiente; el cual debe estar en buenas condiciones para evitar saturación de mercadería y además el deterioro de los mismos.

QUINTO

Se sugiere contar con personal idóneo para cumplir las funciones que demandan las diferentes áreas en la empresa, como el área administrativa, contable, almacén y ventas, además de informar a todo el personal de las funciones que deben cumplir en su área, con el propósito de evitar la falta de delimitación de responsabilidades y que varias personas realicen las mismas funciones. Por otro lado se recomienda que el propietario promueva la capacitación del personal a través de su adiestramiento y entrenamiento, con los procesos de control, cumpliendo siempre con el requisito de conocimiento y capacidad de administrar y controlar los inventarios.

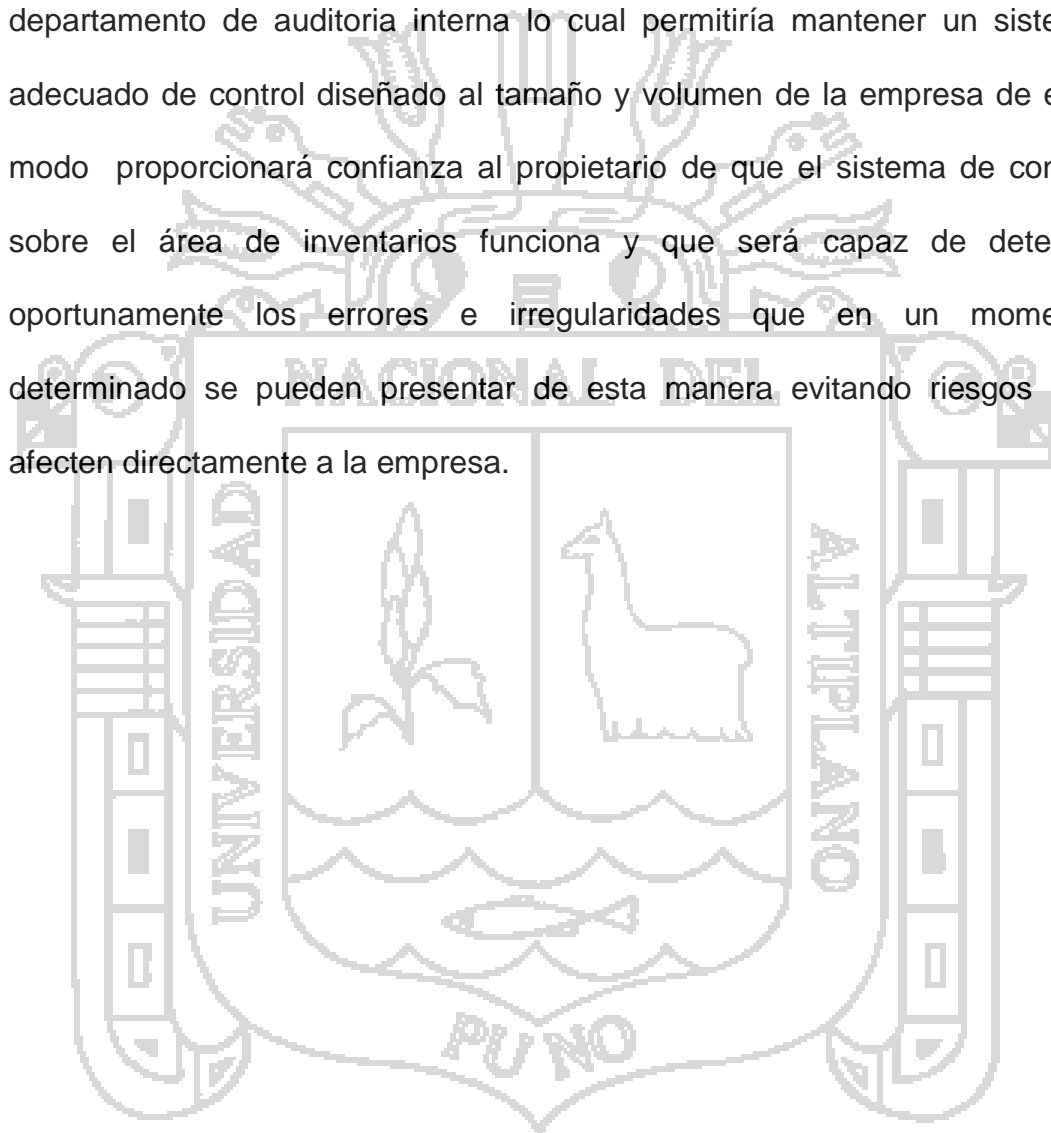
SEXTO

Se recomienda la aplicación del método de valuación de inventarios costo promedio ponderado para las empresas ferreteras, debido a que con este método se mantiene promediado los costos de los inventarios y además es el que más se apega a sus necesidades por las fluctuaciones de precios en

el mercado que constantemente se dan en la actualidad.

SÉPTIMO

Debido al alto grado de responsabilidad en las actividades que representa la administración y custodia de inventarios se sugiere que cuenten con un departamento de auditoría interna lo cual permitiría mantener un sistema adecuado de control diseñado al tamaño y volumen de la empresa de este modo proporcionará confianza al propietario de que el sistema de control sobre el área de inventarios funciona y que será capaz de detectar oportunamente los errores e irregularidades que en un momento determinado se pueden presentar de esta manera evitando riesgos que afecten directamente a la empresa.



BIBLIOGRAFIA Y OTRAS FUENTES DE INFORMACIÓN

CARLOS, D. L. (2001). *Teorías organizacionales y administración* (Segunda Edición, ed.). México: Editorial Mc Graw Hill,.

CATACORA, F. (1996). *Sistemas y Procedimientos Contables, Primera Edición*. Venezuela: Editorial McGraw/Hill.

CEPEDA, A. G. (1999). *Auditoria y Control Interno*. Colombia: Mcgraw-Hill.

Consejo México para la Investigación y desarrollo de Normas de Información Financiera. Mexico. (2011).

ENRIQUE, F. N. (1983). "Estructura y Organización del Sistema Contable". Buenos Aires: Ediciones Macchi.

ESPARZA MOSQUERA, F. ((2010).). *Texto Básico de Auditoría de Gestión, ESPOCH, Octavo Semestre*,.

ESTUPIÑAN, R. (2006). "*Control Interno y Fraudes*". Bogotá: Ecoe,.

FERNANDEZ A., J. A. (1996,). *Auditoria Administrativa* (Primera Edición ed.). Mexico: Editorial Jus S.A.

FINNEY, M. (1997). "*Curso de Contabilidad Intermedia*". México ISBN: 968-18-3931-5: Editorial: Limusa.

FOUNDATION, I. A. (2007).

GONZALES BURNES, E. (2001.). *Control interno*; México,; Editorial Mc Graw Hill; .

HERNANDEZ SAMPIERI, R. (1991). "Metodología de Invenstigación Científica". Naucalpan de Juárez, México: McGRAW - HILL Interamericana de Mexico S.A. de C.V.

Hernández Sampieri, R., Fernandez, C., & Baptista, P. (2010). *Metodología de La Investigacion*. México: Mc Graw Hill.

HOLMES, A. (1994). *Auditorías Principios y Procedimientos*. México: Editorial Limusa.

LEONARD, W. (1990). *Auditoría Administrativa. Evaluación de métodos y Eficiencia administrativa*. Mexico: Editorial Diana.

LOUIS KOHLER, E. (1965). "*Contabilidad para la Gerencia*".

MEIGS, R., WILLIAMS, J., HAKA, S., & BETTNER, M. (2000). "*Contabilidad una base para decisiones gerenciales*". Colombia: Editorial Irwin ,McGraw Hill.

MEIGS, W. L. (1994). *Principios de Auditoría*. Mexico: Editorial Diana.

MUÑOZ CAMPOS, J. A. (1982). "*La Organización Contable como instrumento Básico en la eficiencia administrativa*". Limusa, S. A. DE C. V., México, D.F.: Editorial Biblioteca Universidad Francisco Gavidia.

SA., A. L. (1974.). "*Curso de Auditoria*".

ZEBALLOS, E. (2013). *Contabilidad General*. Arequipa, Peru: Editorial Juve E.I.E.R.L Galerías Santa Fe.

WEBGRAFIA

ACFI,A.C.(s.f.).<http://www.auditoresycontadores.com/contabilidad/51-objeto-de-la-creacion-de-caja-chica>.

BOLETIN

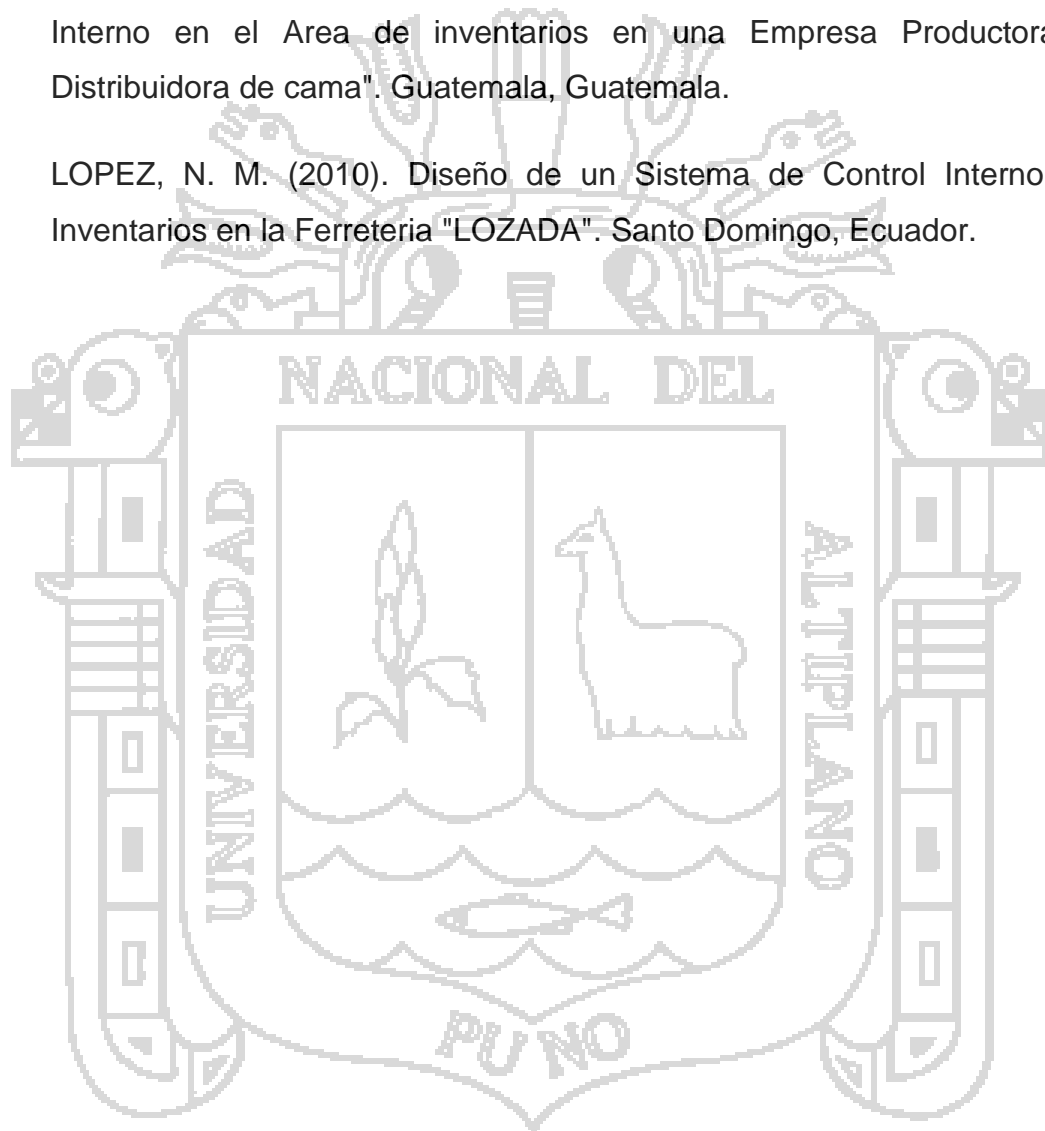
(s.f.). *Normas Internacionales de Auditoria*. POPAYAN (Cauca)-COLOMBIA.

ANTECEDENTES

BRAVO MERO, L. A. (2010). "Control Interno en el inventario de repuestos automotrices es fuente de Utilidades Liquidadas en la Ciudad de manta 2007. CASO CEDEPA S.A. Manta, Ecuador.

GIRON MONZÓN, D. A. (Octubre de 1994). "Deficiencias del Control Interno en el Area de inventarios en una Empresa Productora y Distribuidora de cama". Guatemala, Guatemala.

LOPEZ, N. M. (2010). Diseño de un Sistema de Control Interno de Inventarios en la Ferretería "LOZADA". Santo Domingo, Ecuador.



ANEXOS



ANEXO N° 1

DETALLE DE EMPRESAS FERRETERAS DE LA CIUDAD DE JULIACA

		EMPRESAS COMERCIALIZADORAS DE FIERROS Y ACEROS		
		DEPARTAMENTO	: PUNO	
		PROVINCIA	: SAN ROMÁN	
		DISTRITO	: JULIACA	
N°	NOMBRE DE LA EMPRESA	DIRECCION	TIPO DE EMPRESA	RUBRO
1	ACEROS CORPORATMOS	JR. 8 DE NOVIEMBRE N° 528	S.A.C	FERROS Y ACEROS
2	FERRO ACEROS DEL SUR	JR. CAJUIDE N° 490	P.NAT.	FERROS Y ACEROS
3	ACEROS Y TECHOS DEL SUR DISTRIBUCIONES	JR. CAJUIDE N° 1261	S.R.Ltda.	FERROS Y ACEROS
4	FERRETERIA DIMFE	JR. LAMBAYEQUE N° 327	S.R.Ltda.	FERROS Y ACEROS
5	COFESAN	JR. LAMBAYEQUE N° 435	E.I.R.Ltda.	FERROS Y ACEROS
6	G&N CORPORACION ATLANTIDA	JR. LAMBAYEQUE N° 280	E.I.R.Ltda.	FERROS Y ACEROS
7	COMERCIAL ACEROS L&A	AV. CIRCUNVALACION N° 1620	P.NAT.	FERROS Y ACEROS
8	CORPORACION FERRETERA DEL SUR	AV. HUANCANE N° 228	E.I.R.Ltda.	FERROS Y ACEROS
9	FERRETERA TESUCSA	JR. 8 DE NOVIEMBRE N° 564	E.I.R.Ltda.	FERROS Y ACEROS
10	FICE DISTRIBUCIONES	JR. LAMBAYEQUE N° 361	E.I.R.Ltda.	FERROS Y ACEROS
11	COMERCIALIZADORA BARRY	JR. LORETO N° 626	E.I.R.Ltda.	FERROS Y ACEROS
12	FERREMANIA	JR. RICARDO PALMA N° 326	S.C.R.Ltda.	FERROS Y ACEROS
13	FERRETERIA MERCEDES	AV. CIRCUNVALACION N° 220	E.I.R.Ltda.	FERROS Y ACEROS
14	FERRETERIA CONDOR	JR. SAN AGUSTIN N° 1380	S.C.F.Ltda.	FERROS Y ACEROS
15	CN FERRETERIA	AV. CIRCUNVALACION OESTE N° 721	E.I.R.Ltda.	FERROS Y ACEROS
16	DIPEMACO	JR. LAMBAYEQUE N° 412	E.I.R.Ltda.	FERROS Y ACEROS
17	SUR DISTRIBUCIONES A&J	JR. TUMBES N° 1055	E.I.R.Ltda.	FERROS Y ACEROS
18	COMERCIAL DIMASUR	JR. 8 DE NOVIEMBRE N° 628	S.C.R.Ltda.	FERROS Y ACEROS
19	REPRESENTACIONES LIAGSUR	AV. CIRCUNVALACION N° 1636	E.I.R.Ltda.	FERROS Y ACEROS
20	FERRETERIA CODIMACO	JR. LAMBAYEQUE N° 337	E.I.R.Ltda.	FERROS Y ACEROS
21	REPCO	JR. NORIEGA N° 325	E.I.R.Ltda.	FERROS Y ACEROS
22	RODIMAC	JR. LAMBAYEQUE N° 1530	E.I.R.Ltda.	FERROS Y ACEROS
23	DIREPSUR HOME CENTER	JR. 8 DE NOVIEMBRE N° 776	S.A.C.	FERROS Y ACEROS
24	D'ARCONS DISTRIBUCIONES	JR. CAJUIDE N° 835	E.I.R.Ltda.	FERROS Y ACEROS
25	GRUPO ACEROS	JR. TUMBES N° 1043	E.I.R.Ltda.	FERROS Y ACEROS
26	YAMESUR	AV. HUANCANE N° 517	E.I.R.Ltda.	FERROS Y ACEROS
27	LAS VIGAS	AV. LAS PALMERAS MZ B LT 7 A	E.I.R.Ltda.	FERROS Y ACEROS
28	YANET CALLA DISTRIBUCIONES	JR. LAMBAYEQUE N° 316	P.NAT.	FERROS Y ACEROS
29	FERRETERIA MANEY	JR. 8 DE NOVIEMBRE N° 785	P.NAT.	FERROS Y ACEROS
30	CORPORACION DICOMSA	JR. TUMBES N° 1079	S.A.C.	FERROS Y ACEROS
31	ACEROS JULIACA	JR. TUMBES N° 1037	E.I.R.Ltda.	FERROS Y ACEROS
32	PROMATSUR	JR. 8 DE NOVIEMBRE N° 676	S.C.R.Ltda.	FERROS Y ACEROS
33	FERREMEX	JR. MARIANO NUÑEZ N° 254	S.R.Ltda.	FERROS Y ACEROS
34	CORPORACION COMERCIAL F&D	AV. CIRCUNVALACION N° 155	E.I.R.Ltda.	FERROS Y ACEROS
35	VENUS DISTRIBUCIONES	JR. CAJUIDE N° 1239	E.I.R.Ltda.	FERROS Y ACEROS
36	INDUSTRIAS FAMA	JR. TUMBES N° 1179	E.I.R.Ltda.	FERROS Y ACEROS
37	CORPORACION YANQUI	AV. CIRCUNVALACION N° 2304	S.A.	FERROS Y ACEROS
38	MEGA DISTRIBUCIONES	JR. CAJUIDE N° 3253	S.R.Ltda.	FERROS Y ACEROS
39	FULL FERRETERIA	AV. HUANCANE N° 454	S.A.C.	FERROS Y ACEROS
40	PROVEEDORES GENERALES LISO	JR. TUMBES N° 1055	E.I.R.Ltda.	FERROS Y ACEROS
41	COMERCIO Y MULTISERVICIOS AMAZONICO	PASAJE 12 DE AGOSTO MZ ALT 7	S.A.C.	FERROS Y ACEROS
42	CORPORACIONES INFETEC	JR. CAJUIDE N° 1935	S.A.C.	FERROS Y ACEROS
43	BETAMSUR	URB. NESTOR CACERES VELASQUEZ MZ 1 LT 18	S.C.R.Ltda.	FERROS Y ACEROS
44	FERRETERIA EDU DIMESUR	AV. HUANCANE N° 384	E.I.R.Ltda.	FERROS Y ACEROS
45	ABACO SERVICIOS MULTIPLES	JR. LUIS BANCHERO ROSI N° 135	S.R.Ltda.	FERROS Y ACEROS
46	FERRETERIA BIENES Y SERVICIOS J&M	JR. MARIANO NUÑEZ N° 1223	E.I.R.Ltda.	FERROS Y ACEROS
47	ACEROS Y PERFILES METALICOS	JR. TALARÁ MZ L LT 15-A	S.C.R.Ltda.	FERROS Y ACEROS
48	KM CONSTRUCCIONES	JR. CAJUIDE N° 1215	E.I.R.Ltda.	FERROS Y ACEROS
49	REPRESENTACIONES DIMAFE	AV. CIRCUNVALACION N° 112	S.R.Ltda.	FERROS Y ACEROS
50	DEPOSITO HUAYNA ROQUE	JR. LAMBAYEQUE N° 412	E.I.R.Ltda.	FERROS Y ACEROS
51	CORPORACIONES ACEROS SAN MIGUEL	AV. MANCO CAPAC N° 935	S.A.	FERROS Y ACEROS

ANEXO N° 2

RELACIÓN DE EMPRESAS TOMADAS COMO MUESTRA

NRO	NOMBRE DE LA EMPRESA	TIPO EMP.	RUBRO
1	ACERO CORPORATIVOS	S.A.C	Fierros-Aceros
2	SUR DISTRIBUCIONES A&J	E.I.R.Ltda	Fierros-Aceros
3	INDUSTRIA FAMA	E.I.R.Ltda	Fierros-Aceros
4	ACEROS JULIACA	E.I.R.Ltda	Fierros-Aceros
5	G&N CORPORACIONES ATLANTIDA	E.I.R.Ltda	Fierros-Aceros
6	CONDOR REPRESENTACIONES	S.C.R.Ltda	Fierros-Aceros
7	FERRO ACEROS DEL SUR	P.NAT.	Fierros-Aceros
8	ÁLISE DISTRIBUCIONES	E.I.R.Ltda	Fierros-Aceros

Fuente: Elaboración Propia

ANEXO N° 3

GUÍA DE ENCUESTA I



UNIVERSIDAD NACIONAL DEL ALTIPLANO

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y ADMINISTRATIVAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

TRABAJO DE INVESTIGACION

GUÍA DE ENCUESTA I



TEMA DE TESIS: Control Interno de Inventarios y su influencia en la Organización Contable de las Ferreteras (Comercialización de Fierros, Aceros y afines) de la Ciudad de Juliaca, Periodo 2014.

OBJETIVO: Evaluar la situación actual del control interno de inventarios de las Ferreteras (Comercialización de Fierros, Aceros y Afines) que provocan falencias en el control de bienes de las ferreteras de la ciudad de Juliaca Periodo 2014.

ENCUESTA DIRIGIDA A: Personal en general de la Empresa.

Razón Social: Fecha: / /

Dirección:

Años de Funcionamiento:

Representante legal:

Nombre del entrevistado:

Cargo:

MARQUE CON UNA (X) LA OPCIÓN QUE CONSIDERE PERTINENTE, SI DESEA HACER ALGUNA SUGERENCIA, SE PODRÁ ANOTAR AL FINAL DEL CUESTIONARIO.

1. ¿La empresa cuenta con Control Interno de Inventarios?

a. Si

b. No

2. ¿Qué método utiliza la empresa para el Control Interno de Inventarios?

a. Kardex Manual

b. Kardex Computarizado

c. Ambos

3. ¿Con que frecuencia se realiza el inventario físico?

- d. Semanal ()
- e. Mensual ()
- f. Semestral ()
- g. Anual ()

4. ¿Considera Usted que el Control Interno de Inventarios que existe en la empresa es eficiente?

- a. Si ()
- b. No ()

5. ¿Cree Usted que el proceso de recepción de mercancía se realiza de la forma adecuada?

- a. Si ()
- b. No ()

6. ¿Se almacenan los materiales Fierros y Aceros de una manera ordenada y sistemática?

- a. Si ()
- b. No ()

7. ¿Cuál es el personal encargado de realizar el Control Interno de Inventarios?

- a. Auxiliar de Inventarios/Auxiliar Contable ()
- b. Almacenero ()
- c. Vendedor ()
- d. Propietario de la Empresa ()

8. ¿Usted cree que el personal encargado de realizar el Control Interno de Inventarios está debidamente capacitado?

- a. Si ()
- b. No ()

9. ¿Conoce Usted con certeza la cantidad de materiales, Fierros y Aceros que existen en el Almacén?

- a. Si ()
- b. No ()

10. ¿Registran de manera adecuada la entrada y salida de los materiales (Fierros y Aceros)?

- a. Si
- b. No

11. ¿Cree usted que los materiales (Fierros y Aceros) están debidamente codificados e identificados para su respectivo control?

- a. Si
- b. No

12. ¿Cuáles son los inconvenientes más comunes a la hora de verificar los bienes?

- a. No tiene tiempo suficiente para tal actividad
- b. No conoce ningún proceso para realizarlo
- c. No le interesa verificar los bienes
- d. Desconoce qué ventajas conlleva la verificación de los bienes

13. ¿Están los materiales resguardados o protegidos de cualquier daño físico?

- a. Si
- b. No

Gracias por su colaboración

UNIVERSIDAD



ALTIPLANO

PUNO

ANEXO N° 4
GUIA DE ENCUESTA II

	<p>UNIVERSIDAD NACIONAL DEL ALTIPLANO</p> <p>FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y ADMINISTRATIVAS</p> <p>ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD</p> <p>TRABAJO DE INVESTIGACION</p> <p>GUÍA DE ENCUESTA II</p>	
<p>TEMA DE TESIS: Control Interno de Inventarios y su influencia en la Organización Contable de las Ferreteras (Comercialización de Fierros, Aceros y afines) de la Ciudad de Juliaca, Periodo 2014.</p>		
<p>OBJETIVO: Analizar de qué manera las deficiencias presentes influyen en la Organización Contable de las Ferreteras (Comercialización de Fierros, Aceros y Afines) de la Ciudad de Juliaca Periodo 2014.</p>		
<p>ENCUESTA DIRIGIDA A: Personal en general de la Empresa.</p>		
<p>Razón Social: Fecha:/...../.....</p> <p>Dirección:</p> <p>Años de Funcionamiento:</p> <p>Representante legal:</p> <p>Nombre del entrevistado:</p> <p>Carga:</p>		
<p>MARQUE CON UNA (X) LA OPCIÓN QUE CONSIDERE PERTINENTE, SI DESEA HACER ALGUNA SUGERENCIA, SE PODRÁ ANOTAR AL FINAL DEL CUESTIONARIO.</p>		
<p>1. ¿La desorganización en el área de almacén incide negativamente en el Control interno de Inventarios?</p> <p>a. Si <input type="checkbox"/></p> <p>b. No <input type="checkbox"/></p>		
<p>2. ¿Cómo considera usted la información que maneja la empresa respecto a sus bienes?</p> <p>a. Excelente <input type="checkbox"/></p> <p>b. Buena <input type="checkbox"/></p>		

- c. Regular ()
- d. Mala ()
- e. Pésima ()

3. ¿Ha tenido la empresa perdidas de venta por falta de inventario?

- a. Si ()
- b. No ()

4. ¿Cómo califica la toma de decisiones con referencia a la empresa?

- a. Buena ()
- b. Regular ()
- c. Mala ()
- d. Pésima ()

5. ¿Actualmente a cargo de quien se encuentra la administración de la empresa?

- a. Del propietario ()
- b. De terceras personas ()

6. ¿A cargo de quien se encuentra la Contabilidad de la empresa?

- a. Contador de la empresa ()
- b. Contador externo de Estudio Contable ()
- c. Técnico/Auxiliar Contable ()

7. ¿Recibe usted asesoría por parte del Contador en materia de toma de decisiones?

- a. Si ()
- b. No ()

8. ¿Se contrata personal idóneo para cada área existente en la empresa?

- a. Si ()
- b. No ()

9. ¿Se realizan reuniones periódicas de coordinación y trabajo con el personal jerárquico, administrativo y de servicios?

- a. Si ()
- b. A veces ()
- c. No es importante ()

10. ¿Considera que la coordinación permanente beneficia al manejo contable de la empresa?

- a. Si
- b. No

11. ¿Cómo se encuentran los Registros Contables?

- a. Al día
- b. Con retraso
- c. No sabe

12. ¿Qué importancia le otorga usted a la contabilidad de la empresa?

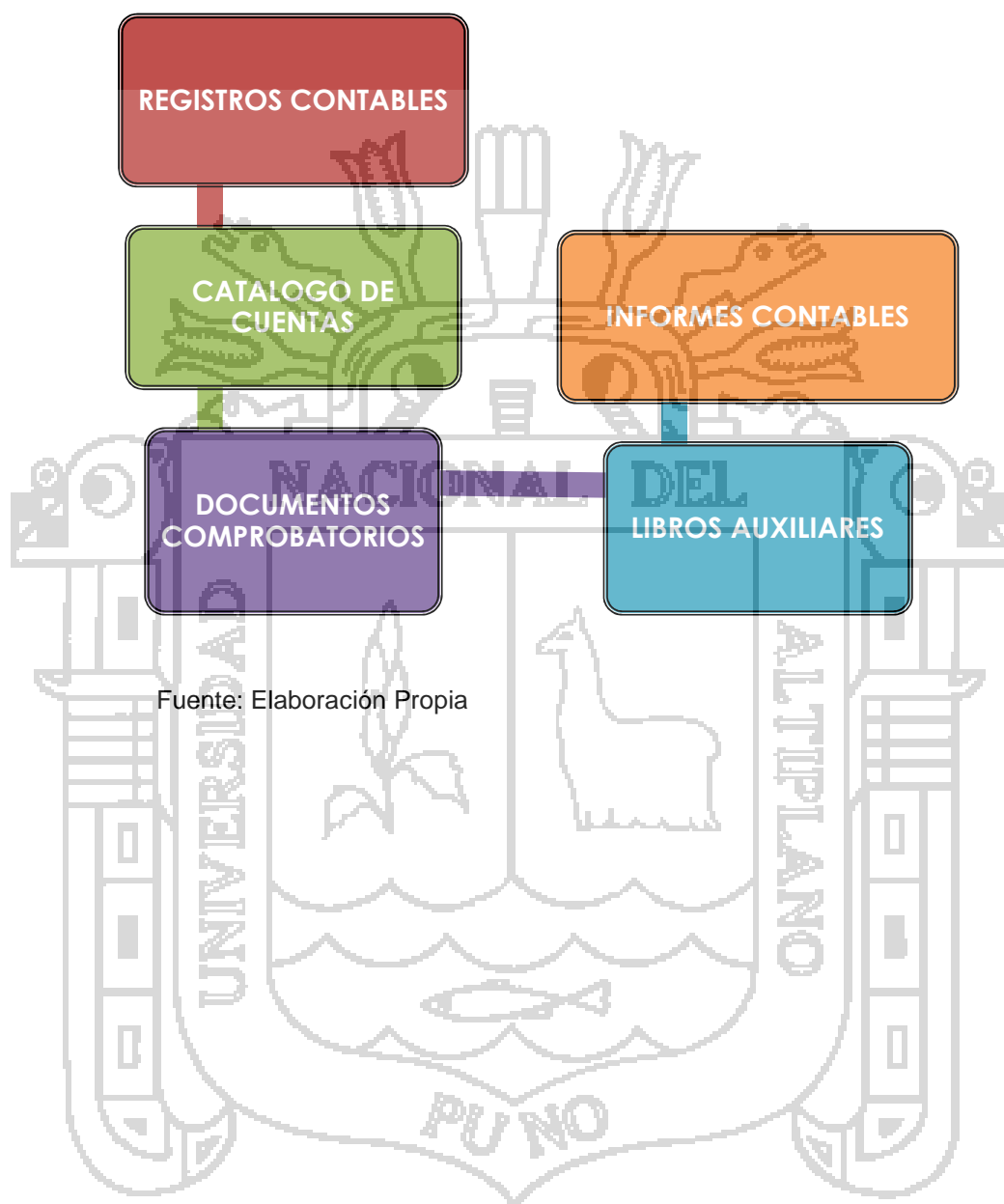
- a. Solo sirve para pagar impuestos
- b. Sirve para tomar decisiones
- c. Sirve para conocer la situación financiera

13. ¿Cuál es el método de valuación de inventarios que utiliza actualmente?

- a. PEPS
- b. UEPS
- c. Promedio Ponderado
- d. No sabe

Gracias por su colaboración

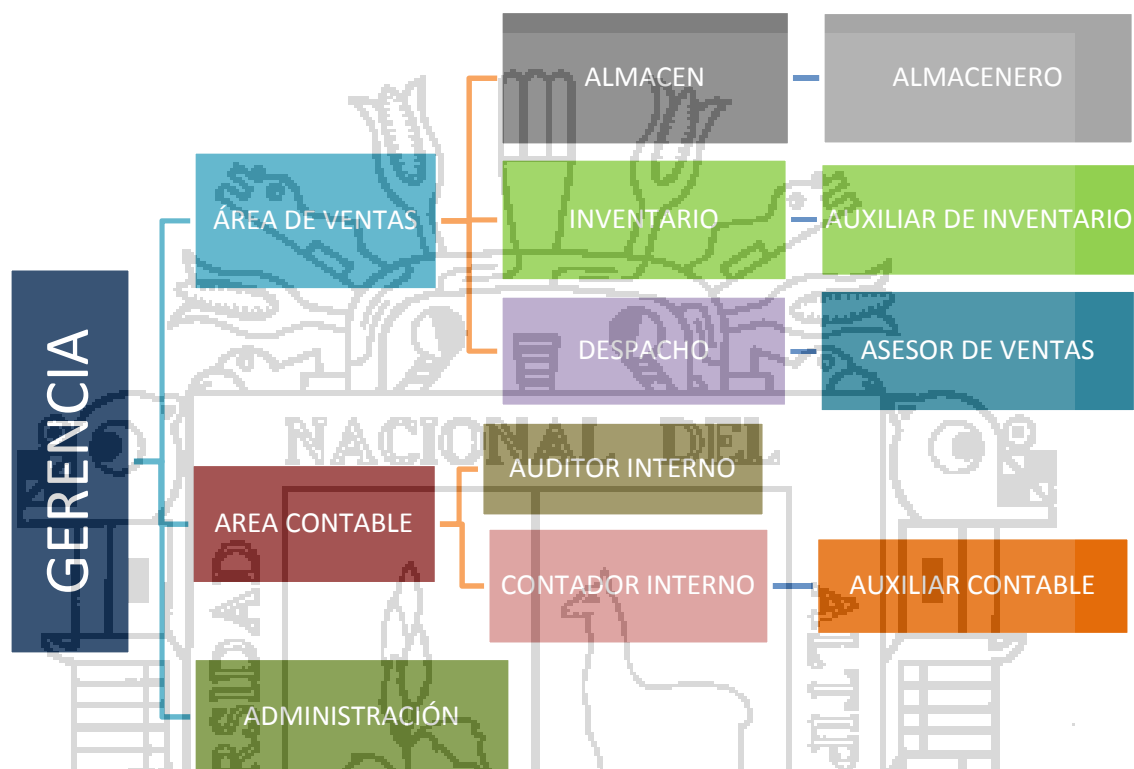
ANEXO N° 5
FIGURA N° 1 ORGANIZACIÓN CONTABLE



Fuente: Elaboración Propia

ANEXO N° 6

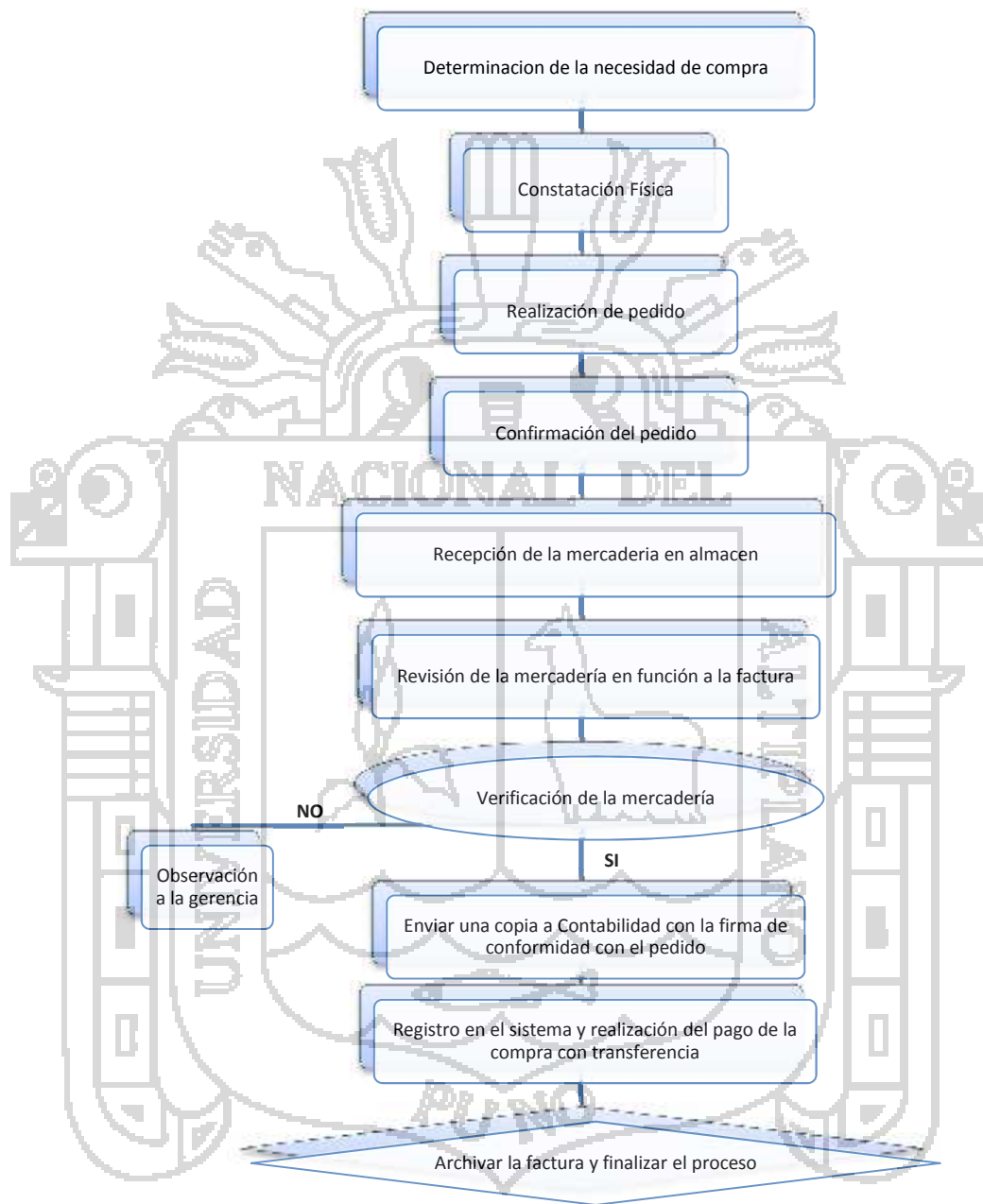
FIGURA N° 2 ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL



Fuente: Elaboración Propia

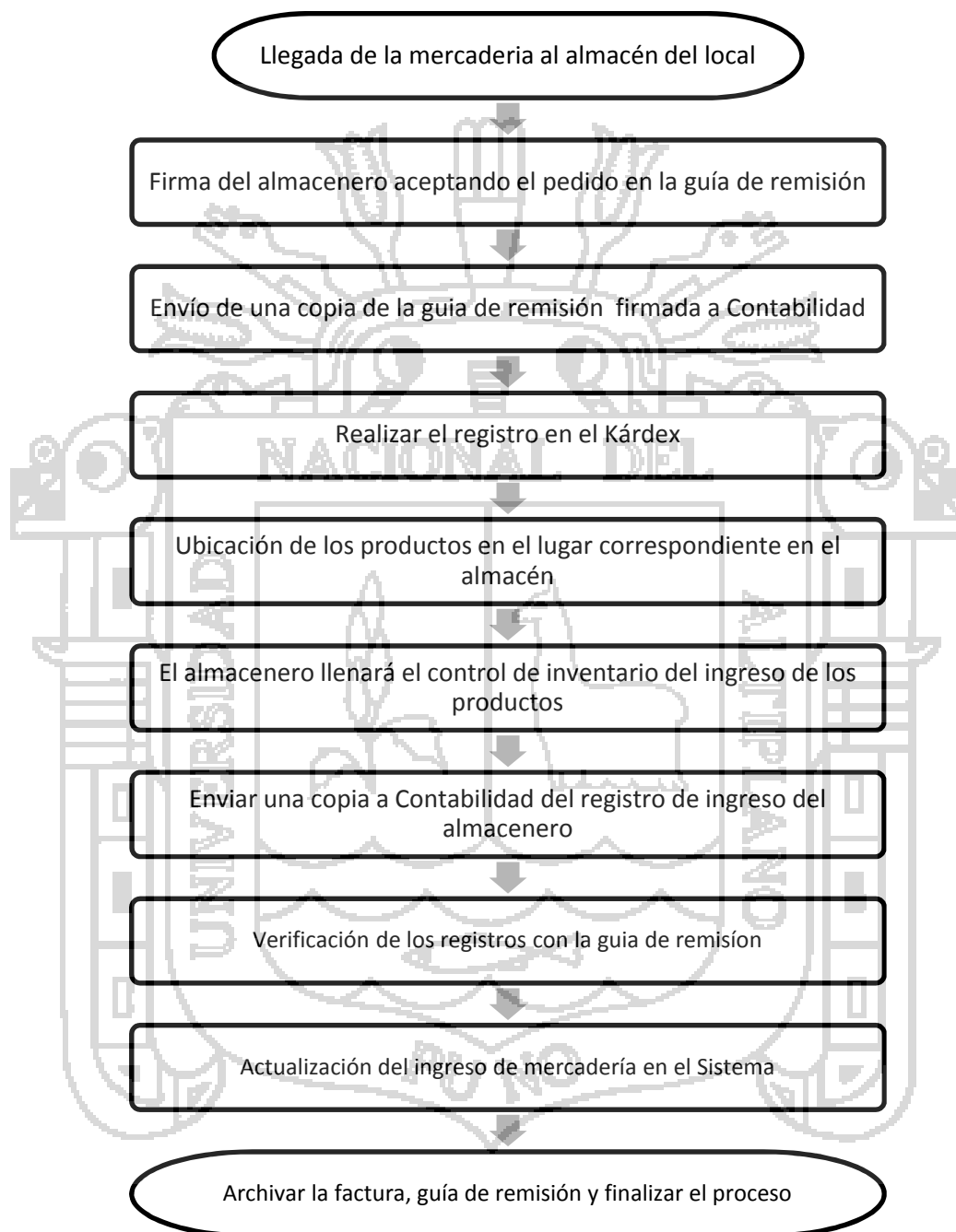
ANEXO N° 7

ESQUEMA DE NORMAS Y PROCEDIMIENTO DE LA ADQUISICIÓN DE MERCADERÍA



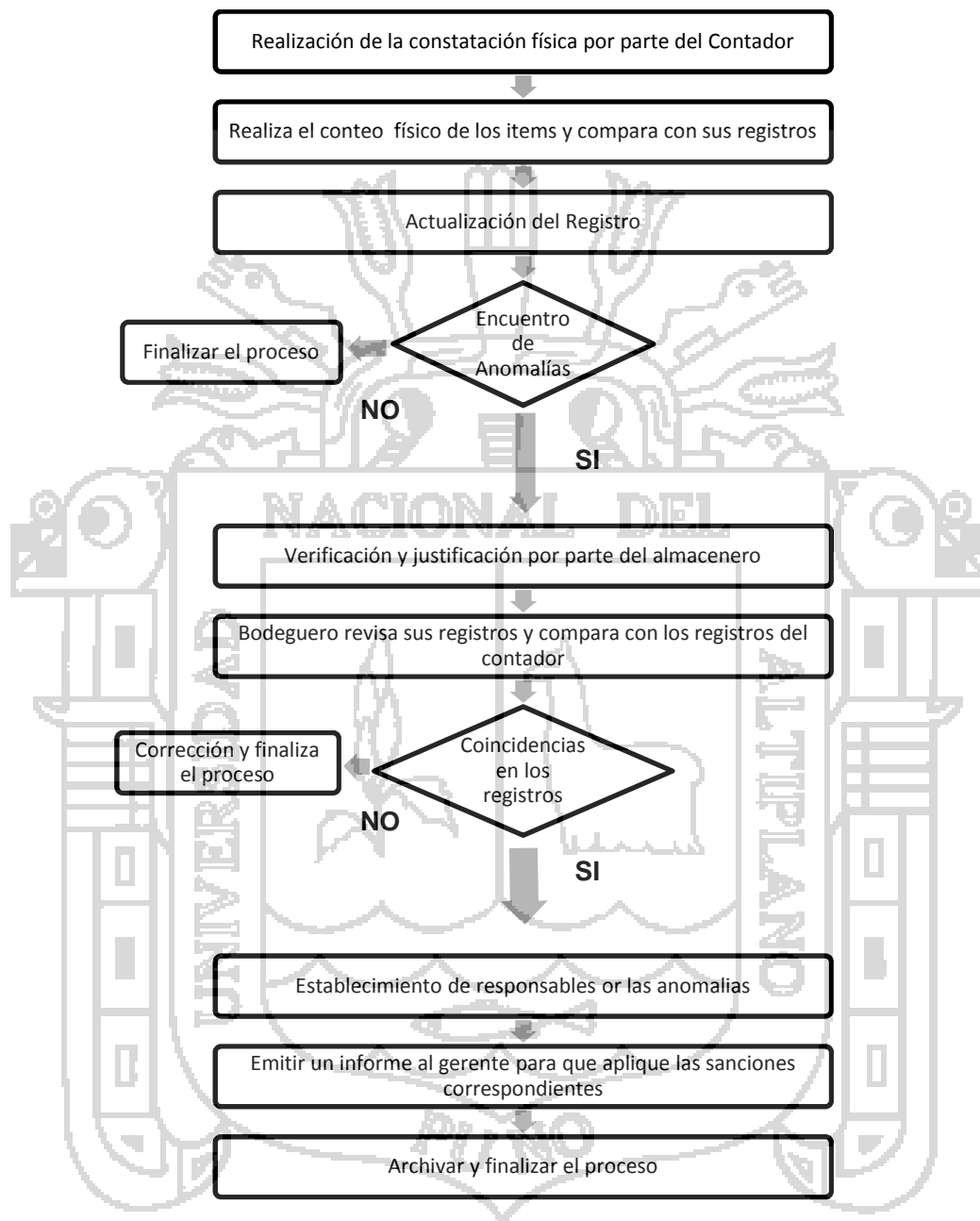
ANEXO N° 8

ESQUEMA DE LA RECEPCIÓN VERIFICACIÓN E INGRESO DE MERCADERÍA



ANEXO N° 9

ESQUEMA DEL PROCESO DE CONSTATACIÓN FÍSICA



ANEXO N° 10
IMÁGENES DE AMBIENTES DE LAS FERRETERAS

