

FACULTAD DE NEGOCIOS

Carrera de **CONTABILIDAD Y FINANZAS**

“CONTROL INTERNO EN EL MANEJO DE INVENTARIOS
EN LA FERRETERIA GEBURAH E.I.R.L. LA ESPERANZA –
TRUJILLO, 2021”

Tesis para optar al título profesional de:

Contadora Pública

Autores:

Isela Esmeralda Bailon Villanueva
Jeny Lucia Mendoza Gomez

Asesor:

Dra. CPC Victoria Haydeé Vejarano García
<https://orcid.org/0000-0002-4387-2218>

Trujillo - Perú

2024

JURADO EVALUADOR

Jurado 1 Presidente(a)	José Alexander Guevara Ramírez
	Nombre y Apellidos

Jurado 2	Rosa Luz Dzido Marinovich
	Nombre y Apellidos

Jurado 3	Victoria Haydee Vejarano García
	Nombre y Apellidos

INFORME DE SIMILITUD

TESIS ISELA BAILON y JENY MENDOZA

ORIGINALITY REPORT

17%

SIMILARITY INDEX

9%

INTERNET SOURCES

3%

PUBLICATIONS

13%

STUDENT PAPERS

PRIMARY SOURCES

1	Submitted to Universidad Santiago de Cali Student Paper	4%
2	Submitted to Universidad de Huanuco Student Paper	1%
3	Submitted to Universidad Estatal de Milagro Student Paper	1%
4	Submitted to Aliat Universidades Student Paper	1%
5	Submitted to Universidad Católica Nordestana Student Paper	1%
6	repositorio.ulead.edu.ec Internet Source	1%
7	Submitted to Corporación Universitaria Remington Student Paper	1%
8	repositorio.upt.edu.pe Internet Source	<1%
9	repositorio.umb.edu.pe:8080	

DEDICATORIA

A Dios

Por darme la vida, la salud y la sabiduría y
haberme bendecido con el sueño de
culminar mi carrera profesional.

A Dios.

Por todo lo que hizo en mi vida y a mi
abuela por cada palabra de aliento para
terminar mi carrera profesional

AGRADECIMIENTO

A Dios y mi Familia

Agradecer a Dios por protegerme y haber permitido culminar este largo camino, a mis padres José y Lidia, por su brindarme su apoyo incondicional, al igual que a mis queridos hermanos.

A mi familia

Esta tesis no hubiera sido posible sin el apoyo y las oraciones que me ellos me brindaron a lo largo de mi carrera profesional, pero sobre todo sus constantes palabras de aliento para terminar este logro.

Tabla de contenido

INFORME DE SIMILITUD	2
DEDICATORIA	3
<hr/>	
Bailòn Villanueva I. ; Mendoza Gómez J.	Pág.
	4

AGRADECIMIENTO	3
TABLA DE CONTENIDO	4
ÍNDICE DE TABLAS	5
ÍNDICE DE FIGURAS	7
RESUMEN	8
CAPÍTULO I: INTRODUCCIÓN	9
CAPÍTULO II: METODOLOGÍA	21
CAPÍTULO III: RESULTADOS	24
CAPÍTULO IV: DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES	37
REFERENCIAS	42
ANEXO	46

Índice de tablas

Tabla 1	28
Tabla 2	29
Tabla 3	32

Tabla 4	33
Tabla 5	35

Índice de figuras

Figura 1	25
Figura 2	27
Figura 3	31

RESUMEN

Esta investigación tiene como objetivo determinar el nivel cumplimiento del control interno en el manejo de inventarios en la empresa ferretera Geburah E.I.R.L. La Esperanza – Trujillo, 2021, debido a una falta de control interno en su gestión algunas empresas están atravesando una difícil situación económica, este trabajo fue de diseño no experimental, de enfoque cualitativo, de alcance descriptivo, de tipo transversal, se utilizó las técnicas de observación, entrevista y análisis documental, sus instrumentos fueron el cuestionario, guía de observación y ficha de análisis documental, se obtuvo como resultados faltantes de 249 productos y 13 sobrantes en los meses seleccionados, no se registra las mercaderías en mal estado ni hay un documento para informar a Gerencia, solo se hace verbalmente, asimismo se observó la informalidad en la facturación perjudicando los saldos reales y cumplimiento de pedidos; también se ha evidenciado que los productos no están codificados.

Se concluye que el control interno en el manejo de inventarios en la empresa Geburah E.I.R.L., presenta deficiencias tanto en el control físico, recepción, despacho y en el proceso de facturación; generando una información inexacta, dificultades en la toma de decisiones gerenciales, u obtener la eficacia y eficiencia en el control de los inventarios.

PALABRAS CLAVES: Control interno, inventarios, empresa comercial.

CAPÍTULO I: INTRODUCCIÓN

1.1. Realidad problemática

En la actualidad las pequeñas y grandes empresas ferreteras están atravesando una situación difícil debido a la desorganización por la falta de control de sus inventarios que involucra a algunos el cierre de sus negocios.

A nivel de control interno se ha transformado últimamente en uno de los pilares en las organizaciones empresariales, ya que les permite observar con claridad la eficiencia y la eficacia de operaciones que realizan las empresas; así como la seguridad en los registros y el cumplimiento de las leyes. (Ramón, 2015)

En la actualidad Ecuador ha sufrido grandes cambios, en el aspecto económico, comercial y empresarial, su competitividad emerge en las PYMES y negocios en crecimiento con la finalidad de alcanzar eficiencia en todas sus áreas y calidad en sus productos. (Narvaez, 2015).

También, Torres et al. (2017) nos detallan que las pequeñas y medianas empresas (PYMES) desempeñan un importante papel en la economía, logrando sí mantenerse a través de diferentes etapas en el proceso económico, como constituir en muchos casos núcleos de grandes empresas que dan origen a estrategias de mejora para la empresa .

En el Perú el control interno ha sido reconocido como una herramienta para que la dirección de todo tipo de organización, alcance una seguridad razonable para el cumplimiento de sus objetivos institucionales y esté en capacidad de informar sobre su gestión a las personas interesadas en ella .

Y de esta manera las empresas puedan mejorar su organización interna, para poder crecer y ser competitivas en el mercado. Mendoza et al. (2018).

En la actualidad, las empresas del sector ferretero a pesar de contar con una gran demanda, la mayoría no cuentan con capacidad organizacional interna referente a planificación, dirección y control; tampoco cuenta con políticas que mejoren su capacidad de financiamiento para crecer y obtener una mejor productividad, incluso el gobierno les brinda escaso apoyo para lograr una verdadera inserción en el mercado ya que son las que más aportan al fisco del gobierno y generan empleo dentro del país. Espinoza et al. (2020).

Como se pudo notar el control interno es la base fundamental ya que garantiza el éxito de una entidad, es decir asegura el crecimiento de los objetivos básicos empresariales.

El problema principal de la empresa ferretera GEBURAH E.I.R.L., dedicada a la venta por menor y mayor de artículos de construcción, en el distrito de la Esperanza provincia de Trujillo, desde su inicio hasta la actualidad se ve reflejado una deficiencia en el control interno de la organización referente a las entradas y salidas de sus productos, presentando un sobre stock y desabastecimiento, es por ello que nace la necesidad de llevar un manejo de inventarios que garantice la buena distribución de sus productos en el área de almacén, por esta razón se puede notar un mal registro en sus sistemas, como a su vez una desactualización de información real referente al stock informado al empleado, y este a su vez, informando al cliente que desea dicho producto, es ahí donde la empresa comienza a presentar una mala gestión en sus operaciones.

Sobre el tema que se aborda en la presente tesis se ha apodido ubicar varios trabajos de investigación, de los cuales se indentificaron valiosos aportes que cotribuyen al desarrollo de este trabajo y se presentan a continuación.

Perez & Lara (2017), en su tesis: “Propuesta diseño de un sistema de control de inventarios para la compañía Esersum Ind Cia Ltda dedicada a la comercialización de

suministros eléctricos y ferreteros” en la Ciudad de Quito - Ecuador, tuvo como objetivo: diseñar un sistema de control de inventarios para la compañía Esersum Ind Cia. Ltda., dedicada a la comercialización de suministros eléctricos y ferreteros; tiene una metodología descriptiva no experimental; obteniendo como resultados: un modelo de control de inventarios lo cual se podría establecer dentro de las empresas como por ejemplo: El proceso de obtención, adquisición, recepción y devolución de inventarios; Al ejecutar el proceso se llegó a concluir que no mantiene un sistema de almacenamiento de inventarios de acuerdo a las necesidades de la empresa, lo cual se generó retrasos en el proceso de Picking, al no contar con una buena distribución en la bodega y medidas de seguridad adecuada para el tipo de material que debería de manejar.

Reyes & Romero (2019) en su tesis nos detalla lo siguiente: “En el desarrollo de un sistema de control interno de inventario para la ferretería don rolando ubicado en el norte de la ciudad de Guayaquil 2019” en Ecuador; de acuerdo a su objetivo: Es desarrollar un sistema de control de inventarios transparente para la salida e ingreso de mercadería, con el fin de reflejar las posibles variaciones en la rotación de sus productos, así como su ratificación y deducción de precios de venta a comparación de la competencia; en su metodología tiene como tipo de investigación la descriptiva, explorativa, y cualitativa; obteniendo como resultado positivo los procesos operativos y administrativos para ser aplicados al control de su mercadería , por lo cual se concluiría que: la ferretería en su estructura administrativa presenta deficiencias en el manejo referente a la mercadería, como a su vez el desconocimiento de las existencias que se encontraban en almacén porque lo que no existe un control de todos los productos que ingresaron o se encuentran dentro de almacén.

Según Luis (2018), en su tesis: Implementación de sistema de control interno para optimizar la rentabilidad económica de la ferretería "Jhelany"-Jaen 2018, detalla que en el

proceso de control interno cubre todas las áreas de la empresa y por tanto a todos los involucrados, esto se debe a que existe un funcionamiento paralelamente a lo que gestiona la empresa en sus productos como entradas o salidas, puesto que estas áreas tienen riesgos evaluados por la empresa como a su vez los auditores; Se realizó una metodología tipo cualitativa por el hecho de solo describir las variables a tratar, con un diseño no experimental bibliográfico, a fin de tener como resultado: en la observación de como los riesgos por falta de un control de inventarios podría implicar el mal manejo del control interno dentro de la empresa por lo tanto afectaría a la rentabilidad y gestión de la misma ante una auditoría interna.

Para Selis (2020) en su tesis: “El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa “L & S Inversiones Ferreteras S.A.C.” – San Vicente de Cañete, 2017”, provincia de Cañete; en lo cual tuvo como objetivo: describir y determinar las características del control interno y la influencia de las empresas sector comercio del Perú; se realizó una investigación de metodología: de tipo cualitativo, por que se limita solo a describir las variables del estudio, en base a la revisión bibliográfica documental, con un nivel descriptivo, solo se limita a describir las variables de acuerdo a lo que dice la literatura pertinente, con diseño no experimental descriptivo, bibliográfico, documental y de caso; obteniendo como resultados: describir el control interno en la gestión de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú, y finalmente su conclusión: respecto al objetivo, según las investigaciones realizadas los autores establecen que el control interno de inventarios influye notoriamente en las empresas del Perú, indicando que es importante contar con un sistema de control interno en la empresa, y a la vez que esto se vea reflejado el proceso desarrollado para asegurar la viabilidad de la organización y a mantener correcta la gestión en las distintas áreas de la empresa, garantizando eficiencia,

eficacia, productividad, minimizando cualquier tipo riesgo que pueda presentarse en el entorno.

Según lo indica Alvarado (2016), en su tesis: “Propuesta de control interno en el inventario de mercadería, para mejorar las ventas en Empresa Inversiones Ferreteras & Negocios Xiomara S.A.C. Chiclayo – 2016”, tiene como objetivo proponer un control interno de inventario de mercadería para mejorar las ventas de la empresa Inversiones Ferreteras & Negocios Xiomara S.A.C; como método de investigación se considera de tipo descriptiva; por que se emplea para analizar y conocer las características de un hecho tal como ocurre en la realidad como es el caso de control interno de los inventarios; obteniendo como resultado: donde se observa que existe deficiencias en el control de mercadería para eso se propuso un control interno de inventario de mercadería, para mejorar las ventas en la empresa Inversiones & Negocios Xiomara S.A.C.; y finalmente se concluye: el control existente en la empresa Inversiones & Negocios Xiomara S.A.C., es débil porque el personal no está capacitado en control de inventarios y además porque no posee un manual de organización y funciones que le permite señalar sus labores.

Por lo tanto para Irogoin (2016) “Control interno de almacén y su incidencia en la rentabilidad de la empresa ferretera Maconsa S.A.C. de la Ciudad de Trujillo – año 2015”; tiene como objetivo determinar la incidencia del control interno en la rentabilidad de la empresa ferretera Maconsa S.A.C; con su metodología de investigación no experimental, ya que no modificó o manipuló ninguna variable; así mismo es preciso mencionar que la información se obtuvo como resultado de la aplicación de la entrevista y a través de la observación directa y análisis documental, herramientas que fueron útiles para la recolección de información y ordenamiento; y se concluye que la propuesta planteada sobre un sistema

automatizada de inventarios, ayuda a mejorar el control interno de almacén y maximizar la rentabilidad de la empresa Maconsa S.A.C.

Por otro lado Chipana (2018) “Caracterización del control interno en las ferreterías del Perú caso: Empresa ferretera Las Mercedes de la Provincia de Azangaro periodo 2017” , Departamento de Puno; tuvo como objetivo general: describir y determinar las caracterización del control interno en las empresas comerciales de ferreterías del Perú; para cumplimiento a su objetivo realizó una investigación de método descriptivo, con diseño no experimental; obteniendo como resultado que el control interno nos facilita y para nuestro conocimiento como empresarios hace la referencias y afrente para todas empresas ferreterías comerciales que se dedican a rubro comercio, que permite prevenirnos; nuestros malos manejos, fraudes y la falta de una estrategia administrativa y una adecuada capacitación actualizada para los personales encargado; finalmente se concluye con los antecedentes que establecen que el control interno permite contar con una información administrativa y financiera oportuna, correcta y confiable, como apoyo a la administración en el proceso de toma de decisiones y rendición de cuentas de gestión de cada responsable de las operaciones.

Según lo indica Ponce (2018), "Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Corporación Ferretera Rudhayfre S.A.C. - Tingo María, 2017". Provincia de Leoncio Prado; tuvo como objetivo: determinar y describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso Empresa Corporación Ferretera Rudhayfre S.A.C. Tingo María, 2017; su método de investigación fue descriptiva, bibliografica, documental; obteniendo sus resultados: respecto al objetivo: Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, 2017; obteniendo como resultado se ha podido evidenciar que la empresa no cuenta con un sistema de control

interno, lo que genera deficiencias en la gestión de la empresa lo cual impide seguridad razonable de sus operaciones, no cuenta con procedimientos adecuados para el cumplimiento de sus objetivos, carece del manual de organización y funciones, tampoco cuenta con un plan estratégico y plan operativo, en lo que se ha identificado sus riesgos internos y externos aunque no cuenta con procedimientos que puedan darle una solución; y pudo concluir mencionando que el control interno es una herramienta que contribuye a la mejora de toda empresa; puesto que este permite que se elaboren e implementen manuales, reglamentos y disposiciones los cuales contienen las políticas de la empresa y generan control en las diferentes áreas de las empresas, previniendo y detectando errores y fraudes, proporcionando de esta manera información oportuna, veraz, confiable, fidedigna para la toma de decisiones.

Según como lo manifiesta Quintana (2017) “El control interno y su influencia en el área de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: caso empresas Computel S.A. de Lima, 2015”, tuvo como objetivo: determinar de qué manera el control interno influirá en el área de inventarios para mejorar sus deficiencias de la empresa Computel S.A.; su método de investigación fue descriptiva, bibliográfica, documental; obtuvo sus resultados respecto a su objetivo: determinar si las revisiones físicas periódicamente permiten un mejor control de inventarios en la empresa Computel S.A.; y finalmente se concluyó que las empresas que implementan un adecuado control interno demuestran ser eficientes, eficaces y económicas, siendo este factor importante para un adecuado manejo en el negocio, pues proporciona lograr los objetivos y metas trazadas.

Ríos (2018) “El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de la micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso ferretería y servicios San Eloy S.R.L. – Chimbote, 2017”; tuvo como objetivo describir la influencia del control interno en la gestión de inventario de la micro y pequeñas empresas del sector comercio Perú y de la empresa

ferretería y servicios San Eloy S.R.L., su investigación fue de diseño no experimental, bibliográfico y documental; como resultado de su objetivo: describir la influencia del control interno en la gestión de inventario de la micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, 2017; y finalmente lo concluyó que el control interno no está influyendo en la gestión de inventario por lo que generalmente la empresa no cuenta con un diseño de sistema de control interno de manera formal; si aplicamos un componente de control interno podría influenciar una buena gestión de inventario con un control interno eficiente y eficaz para el cumplimiento de sus objetivos trazados y de buen uso de sus recursos.

Según Agurto (2017) “Implementación de un sistema de control interno y su incidencia en la gestión económica de la empresa ferretería Kong S.A.C., Distrito De La Esperanza, año 2016”; Provincia de Trujillo; teniendo como objetivo proponer la implementación y gestión económica de la empresa ferretería Kong S.A.C; en su metodología tiene como diseño de investigación: no experimental analizando la realidad y se observa la situación actual de la empresa así como de corte transversal por qué, no hay manipulación de variable y la información se obtiene sobre la base de periodos específicos de tiempos; obteniendo como resultado en la investigación dan a conocer la necesidad de suprimir y reducir los riesgos detectados en el análisis actual de la empresa, la cual se ha visto afectada por no presentar una organización definida; en su conclusión permite realizar las actividades de manera eficiente y eficaz, así mismo disminuir la utilización de sus recursos tanto económicos y financieros para obtener mejores resultados a futuro.

La investigación tiene como marco teórico la siguiente información:

Según Ruiz Escutia, (2010) El control interno promueve la eficiencia de las operaciones, ayuda a reducir los riesgos, aporta mayor confiabilidad, proporciona mayor seguridad respecto al cumplimiento efectivo de las leyes, normas y políticas aplicables.

Según PISFIL, (2011) En su estudio “Comunicación de las deficiencias del control interno”. Esto ocurre cuando los controles se diseñan, implementan y operan de tal manera que no previenen o detectan y corrigen errores en los estados financieros de manera oportuna.

Es por ello que realizar un control interno de inventarios tiene como objetivo minimizar los riesgos, presentar de manera oportuna la información brindada para la formulación de los estados financieros, como también una toma de decisiones y garantizar el adecuado manejo de los inventarios, basado principalmente en el fortalecimiento de políticas y procedimientos administrativos y controles en la rotación de productos.

Según (Álvarez, 2009) El control interno de las pequeñas y medianas empresas no es perfecto, dado que una gran proporción de estas son empresas que no llevan un control de inventario de manera adecuada, en la mayoría de los casos carecen por falta de formalidad, organización adecuada y falta de manuales de procedimientos y políticas que todos los integrantes de la empresa conocen. Los controles internos deben ser empleados por todas las empresas independientemente de su tamaño, estructura y naturaleza. La seguridad implica: la eficacia y la eficiencia de las operaciones e información financiera y para cumplir con las leyes y regulaciones aplicables.

Según (WHITTINGTON, 2019) Nos indica que el control interno es presentado desde la empresa, luego a gerencia y el personal tiene que aplicarlo, para poder tener resultados en los objetivos expuestos en las siguientes categorías:

- a) Confiabilidad en la presentación de los estados financieros.
- b) Eficiencia en las rotaciones de stock dentro de los inventarios.

c) Cumplimiento de las leyes basándose en las ideas expuestas.

Es decir el control interno como un conjunto de políticas, normas y procedimientos que son aplicadas por las empresas para salvaguardar sus rentabilidad, de igual forma el control interno permite establecer la confiabilidad en la información contable expresada en los estados financieros permitiendo de esta forma corregir errores o irregularidades que puedan desviar el curso en el logro de sus objetivos.

Por otro lado tenemos los inventarios, se puede definir como el registro documental de los bienes tangibles que se tienen para la venta en el curso ordinario del negocio o para ser consumidos en la producción de bienes o servicios para su posterior comercialización (materias primas, productos en proceso y productos terminados). También se define como un amortiguador entre dos procesos: el abastecimiento y la demanda, donde el proceso de abastecimiento contribuye con bienes al inventario, mientras que la demanda consume el mismo inventario (Laveriano, 2010).

Según Arenal (2019), Los inventarios son la relación de los bienes que se disponen clasificados en familias Y categorías; asimismo, influye en las decisiones que se tomarán acerca de los proveedores y la cantidad de existencias que deben mantenerse para cumplir con la demanda de los clientes. Además garantiza que no haya mermas, robos o excedentes de productos que significan un mayor gasto de almacenaje.

Por su lado, Cruz (2018) indica que un inventario, sea cual sea su naturaleza de lo que contiene, consiste en un listado ordenado y valorado de productos de la empresa. El inventario, por tanto, ayuda a la empresa al aprovisionamiento de sus almacenes y bienes ayudando al proceso comercial o productivo, y favoreciendo con todo ello la puesta a disposición del producto al cliente.

Arenal (2019), nos habla sobre el Metodo PEPS(FIFO): Es un método de inventario que se basa en las primeras entradas y salidas. Es decir, que los primeros productos o mercancías que se adquieren son los primeros que se venden, quedando un inventario de los productos más recientes.

Arenal (2019), nos comenta que el Metodo UEPS (LIFO): Es un sistema de inventarios que funciona a la inversa del FIFO, consiste que el stock que ingresa más reciente debe salir primero teniendo prioridad sobre el stock más antiguo. A diferencia del Método PEPS este sistema reporta menores beneficios en la declaración de impuestos y el almacenamiento resulta menos complicado.

Vera (2016), dice que el Metodo PROMEDIO PONDENDERADO (PMP): Es aplicado en las empresas, a razón de los diferentes precios y cuando los mismos productos se adquieren de manera continúa siendo importante para conocer el nivel de stock de las mercaderías, logrando que no exista alta demanda de mercadería y desabastecimiento de mercadería en almacén.

1.2. Formulación del problema

Por todo lo anteriormente expuesto se plantea la siguiente pregunta de investigación:
¿Cuáles es el nivel de cumplimiento del control interno en el manejo de inventarios en la empresa ferretera Geburah E.I.R.L. La Esperanza – Trujillo, 2021?

Para responder al problema se plantea el siguiente objetivo general:

Determinar el nivel cumplimiento del control interno en el manejo de inventarios en la empresa ferretera Geburah E.I.R.L. La Esperanza – Trujillo, 2021.

1.3. Objetivos

Para responder al objetivo general se plantea el siguiente objetivo específicos:

1. Describir el control interno en el ingreso de mercadería de la empresa ferretera Geburah E.I.R.L. La Esperanza – Trujillo, 2021.
2. Describir el control interno en el registro y almacenamiento de los inventarios de la empresa ferretera Geburah E.I.R.L. La Esperanza – Trujillo, 2021.
3. Describir el control interno en el desalmacenamiento de los inventarios en almacenes de la empresa ferretera Geburah E.I.R.L. La Esperanza – Trujillo, 2021.
4. Determinar la aplicación de buenas prácticas para el control interno del majeo de inventarios de la empresa ferretera Geburah E.I.R.L. La Esperanza – Trujillo, 2021.

1.4. Justificación

La presente investigación se justifica teóricamente, porque nos permite conocer el nivel de cumplimiento del control interno en el manejo de los inventarios de las empresas ferreteras y como puede influir en la rentabilidad

Se justifica en la práctica, porque fortalece el conocimiento respecto al tema de control interno en el manejo de inventarios, así como, se puede conocer los efectos del mismo en las empresas ferreteras.

Se justifica en lo social, ya que es muy importante para los empresarios ferreteros contar con un control adecuado de inventarios para tener en todo momento mercadería disponible para la venta, conocer su stock y evitar desabastecimiento o sobre stock.

CAPÍTULO II: METODOLOGÍA

La presente investigación es de enfoque cualitativo ya que se basa en la recolección de información, la observación y revisión de documentos, al respecto, Hernández y Mendoza, 2018, nos comentan que la investigación cualitativa se centra en recolectar información donde se puedan obtener datos, así como el investigador observa e interpreta al mismo tiempo y se involucra con la población investigada.

De estudio descriptivo ya que los objetivos son determinar los niveles de la variable estudiada que según Hernández et al., 2014, señala que dicha investigación busca especificar las propiedades, las características y los perfiles de personas, grupos, comunidades, procesos, objetos o cualquier otro fenómeno que se someta a un análisis. Además, de corte transversal porque la investigación se está basando en información de años anteriores.

El diseño aplicado fue no experimental, porque no se manipulan las variables, el investigador no tiene control directo sobre dichas variables y solo se observan los fenómenos en su ambiente natural (Hernández y Mendoza, 2018).

Respecto a la población es la totalidad de un grupo de elementos u objetos que se quiere investigar Asti (2015). Es así como la población de este trabajo de investigación está constituida por los colaboradores y el acervo documentario de la empresa Geburah E.I.R.L.

La muestra es, en esencia, un subgrupo de la población. Digamos que es un subconjunto de elementos que pertenecen a ese conjunto definido en sus características al que llamamos población (Asti, 2015). Por tal razón la muestra para este estudio está conformada por el personal del área de almacén, así como el acervo documentario correspondiente al área de almacén, del periodo 2021.

En cuanto a las técnicas, teniendo en cuenta que “La recolección de datos que ocurre en los ambientes naturales o cotidianos de los participantes o unidades de análisis.” (Hernández et al., 2014); asimismo, se aplicó la técnica de entrevista al almacenero de la empresa GEBURAH I.E.R.L. teniendo en cuenta que “Las entrevistas semiestructuradas se basan en una guía de asuntos o preguntas y el entrevistador tiene la libertad de introducir preguntas adicionales para precisar conceptos u obtener mayor información.” (Schettini, 2016); también aplicamos la técnica de observación, donde se elaboró una Guía observación de ingreso al almacén de la mercadería, guía de observación del procedimiento de registro, almacenamiento y desalmacenamiento, “el cual implica adentrarnos profundamente en situaciones sociales y mantener un papel activo, así como una reflexión permanente. Estar atento a los detalles, sucesos, eventos e interacciones.” (Hernández et al., 2014); y para finalizar se aplicó la técnica de análisis documental, donde se analizó las actas de inventarios físicos de varios productos de los meses de enero, febrero, mayo, junio, setiembre, noviembre y diciembre, comparando el saldo de reporte con lo físico “Los análisis de datos, consiste en que recogemos datos no ordenados, a los cuales nosotros les facilitamos una organización” (Rizo Maradiaga, 2015)

En la aplicación de instrumentos se agregó un “Cuestionario de preguntas respecto de una o más variables que se van a medir, con el fin de aplicarlas correctamente al objeto de estudio expuesto” (Hernández et al., 2014); asimismo, se implementó una “Guía de observación, que es el instrumento que permite al observador situarse de manera sistemática para la investigación; también es el medio que conduce la recolección y obtención de datos e información” (Castillo A., 2018) y para concluir se realizó una Guía documental, según Hernández et al., (2014) sostiene que es una técnica que permite realizar el estudio de un

documento, que puede ser físico (papel) o virtual (electrónico) haciendo uso de un instrumento para tal fin.

Luego en el tema de los procedimientos, se realizó una solicitud para poder entrevistar al Gerente de la empresa, asimismo se realizó la entrevista y se llevó a cabo una encuesta referente al sistema de control interno de sus productos.

Seguidamente, solicitamos una reunión con los empleados de almacenes de la empresa Geburah E.I.R.L. para poder aplicar encuestas sobre su control de inventarios.

Por último, se recopiló información para realizar un análisis de contenido, lo cual comprende una estrategia de clasificación, agrupación de la información recopilada para dar respuesta a la pregunta de investigación.

El presente trabajo de investigación cuenta con aspectos éticos, puesto que se cumplió con la normativa académica de la Universidad Privada del Norte sobre presentación de informes de investigación, Se usó información de varios autores, citándolos debidamente de acuerdo a las normas APA, séptima edición.

Asimismo, toda la información que se muestra en nuestra investigación es de carácter fidedigno, auténtico y didáctico, de acuerdo a la autorización otorgada por la empresa.

CAPÍTULO III: RESULTADOS

La empresa GEBURAH I.E.R.L. ubicada en la Mz. 30 lote. 9 urb. Wichanza Sector 03 La Esperanza - Trujillo - La Libertad, comenzó por una necesidad del Sr. Manuel Cardenas Osos dado que en el lugar donde vivía aún no existían ferreterías cerca, así que tuvo la idea en los años 2000 cubrir el campo ferretero y materiales de construcción en general, colocándole como nombre Ferretería TREBOL para sus primeros inicios ya que en ese entonces la empresa era bastante pequeña y con pocos productos, pero al paso de los años fue creciendo con la finalidad de convertirse en una de las ferreterías más grandes de la zona, luego en el año 2017 decidieron cambiar de nombre a Geburah y asimismo registrarlo como una E.I.R.L.

Esta ferretería hoy en día cuenta con una gran variedad de productos de buena calidad, a precios bastante cómodos y competitivos, ayudado de una buena atención a los clientes, haciendo que estos queden satisfechos con el buen servicio brindado, asimismo también la ferretería GEBURAH E.I.R.L sigue creciendo por lo que abastece a otras ferreterías más pequeñas de la zona.

En cuanto a su misión la empresa Geburah E.I.R.L está dedicada a trabajar día a día para satisfacer las necesidades y deseos de sus clientes brindándoles la mayor diversidad de materiales en los rubros ferretería, para la construcción, las mejores marcas, primera calidad; contando con un equipo humano excelente gracias al compromiso que prioriza respecto a la capacitación de los mismos para brindar un mejor asesoramiento y una mejor calidad de atención.

Asimismo, tiene la visión de ser una empresa líder en el sector ferretero contando con un excelente equipo técnico y administrativo, comprometidos en cumplir con las

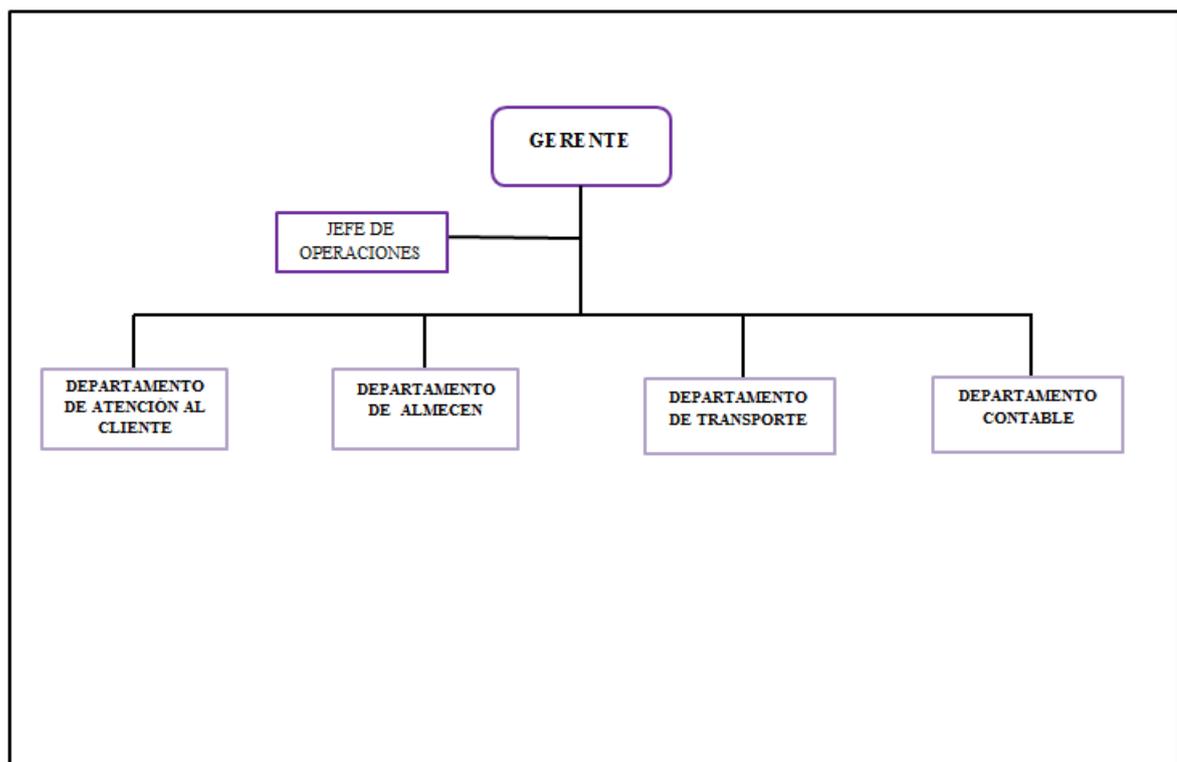
exigencias de nuestros clientes, buscando ser una empresa competitiva y asimismo implementar más sucursales en toda la Libertad.

También hacemos mención de algunos productos que la empresa brinda a sus clientes como, por ejemplo: varillas de hierro, cemento, clavos, alambre, discos de corte, caños, ladrillos, etc.

Cuenta con un organigrama comenzando con el gerente, luego el jefe de operaciones y se divide en cuatro departamentos.

Figura 1

Organigrama de la empresa Geburah



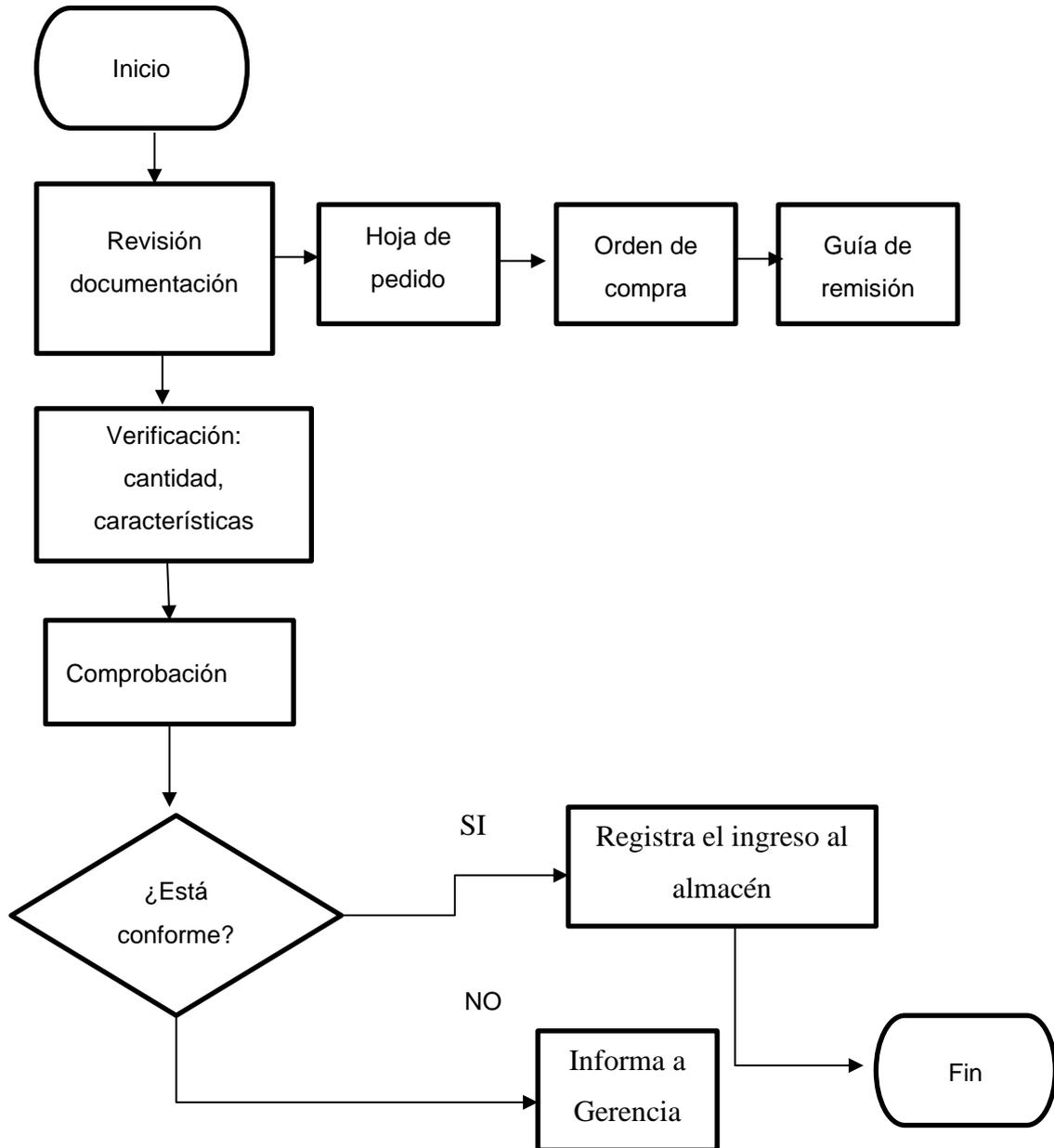
Nota. La figura 1 representa en cómo está organizada la empresa

Para encontrar el resultado con relación al objetivo específico 1: Describir el control interno en el ingreso de mercadería de la empresa ferretera Geburah E.I.R.L. La Esperanza – Trujillo, 2021. Se ha utilizado la técnica de la observación y de análisis documental, donde describimos primeramente el proceso del control interno que realiza la empresa para ingresar las mercaderías al área de almacén, iniciando con la revisión de los documentos, que consiste en verificar la coherencia en la cantidad, tipo de producto, marcas y fecha, empezando por la hoja de pedido u otro documento de requerimiento del área, orden de compra, la factura y la guía de remisión, luego se comprueba si realmente los productos tienen las características según lo solicitado. De estar todo conforme se firma la copia de guía de remisión y se registra en el archivo de Excel que tiene la empresa; caso contrario se informa a la gerencia para gestionar el cambio tal como lo muestra la figura 2.

Por otro lado, se observó que hay faltantes de 155 productos en los meses de enero, febrero, abril, mayo y julio y 94 productos en los meses de setiembre, noviembre y diciembre, también se muestra 13 productos sobrantes conforme lo especifica en la tabla 1 y 2. Es decir se deduce que no hay un buen control interno en el manejo de los inventarios de la empresa GEBURAH E.I.R.L. Para seleccionar los meses se tuvo en cuenta el movimiento de las ventas y compras y la cantidad de productos donde hubo más faltantes, que a continuación se detalla en la tabla 1 y II.

Figura 2

Ingreso de mercadería al almacén



Nota: Proceso de ingreso al almacén de la mercadería según el instrumento guía de observación de ingreso de mercaderías al almacén.

Tabla 1

Faltantes y sobrantes de los inventarios de la empresa GEBURAH E.I.R.L. meses de enero, febrero mayo y julio 2021

PRODUCTOS	UNIDAD	CÓDIGO	FALTANTE	SOBRANTE	MES	N° FICHA
Varillas 3/8	Unidad	A1002	7		Enero	01
Alambre negro #16	Kilo	A1006	6		Enero	01
Bolsas de cemento	Unidad	A1016	10		Enero	01
Inka azul						
Tubo 3/4 p/ luz	Unidad	A1023	13		Enero	01
Varillas 8mm	Unidad	A1004	8		Febrero	02
Bolsas cemento	Unidad	A1008	3		Febrero	02
Pacasmayo Extra.						
Foco bombilla 7w	Unidad	A2010	2		Febrero	02
Varillas 12mm	Unidad	A1003	25		Mayo	03
Alambre negro #16	Kilo	A1006	15		Mayo	03
Bolsas de cemento	Unidad	A1009	4		Mayo	03
Pacasmayo Forte.						
Bolsas de cemento	Unidad	A1018		6	Mayo	03
M. Azul						
Tubo 3/4 p/ luz	Unidad	A2002	10		Mayo	03
Foco bombilla 7w	Unidad	A2010	5		Mayo	03
Varillas 1/2	Unidad	A1003	30		Julio	04
Bolsas de cemento	Unidad	A1008	5		Julio	04
Pacasmayo ext.						
Alambre negro #16	Kilo	A1006	10		Julio	04
Bolsas de cemento	Unidad	A1018		2	Julio	04
M. Azul						
Llave de grifo marca	Unidad	A2004	2		Julio	04
Fuguesa						
		Total	155	8		

Nota Se ha obtenido los datos del instrumento de la ficha de análisis documental de los meses seleccionados teniendo en cuenta la cantidad de productos faltantes y sobrantes.

Tabla 2

Faltantes y sobrantes de los inventarios de la empresa GEBURAH E.I.R.L. meses de setiembre, noviembre y diciembre 2021

PRODUCTOS	UNIDAD	CÓDIGO	FALTANTE	SOBRANTE	MES	Nº
						FICHA
Bolsas de cemento	Unidad	A1008	03		Setiembre	05
Pacasmayo. Extra						
Tubo 3/4 p/ luz	Unidad	A1023	30		Setiembre	05
Foco bombilla 7w	Unidad	A2010	05		Setiembre	05
Varillas 3/8	Unidad	A1002	11		Noviembre	06
Bolsas de	Unidad	A1015	2		Noviembre	06
cemento/Inka/rojo						
Tubo 3/4 p/ luz	Unidad	A1023	5		Noviembre	06
Foco bombilla 9w	Unidad	A2011	2		Noviembre	06
Varillas 1/4	Unidad	A1005		05	Diciembre	07
Alambre negro #8	Kilo	A1007	23		Diciembre	07
Bolsas de cemento	Unidad	A1017	13		Diciembre	07
Mochica color. rojo						
Total			94	05		

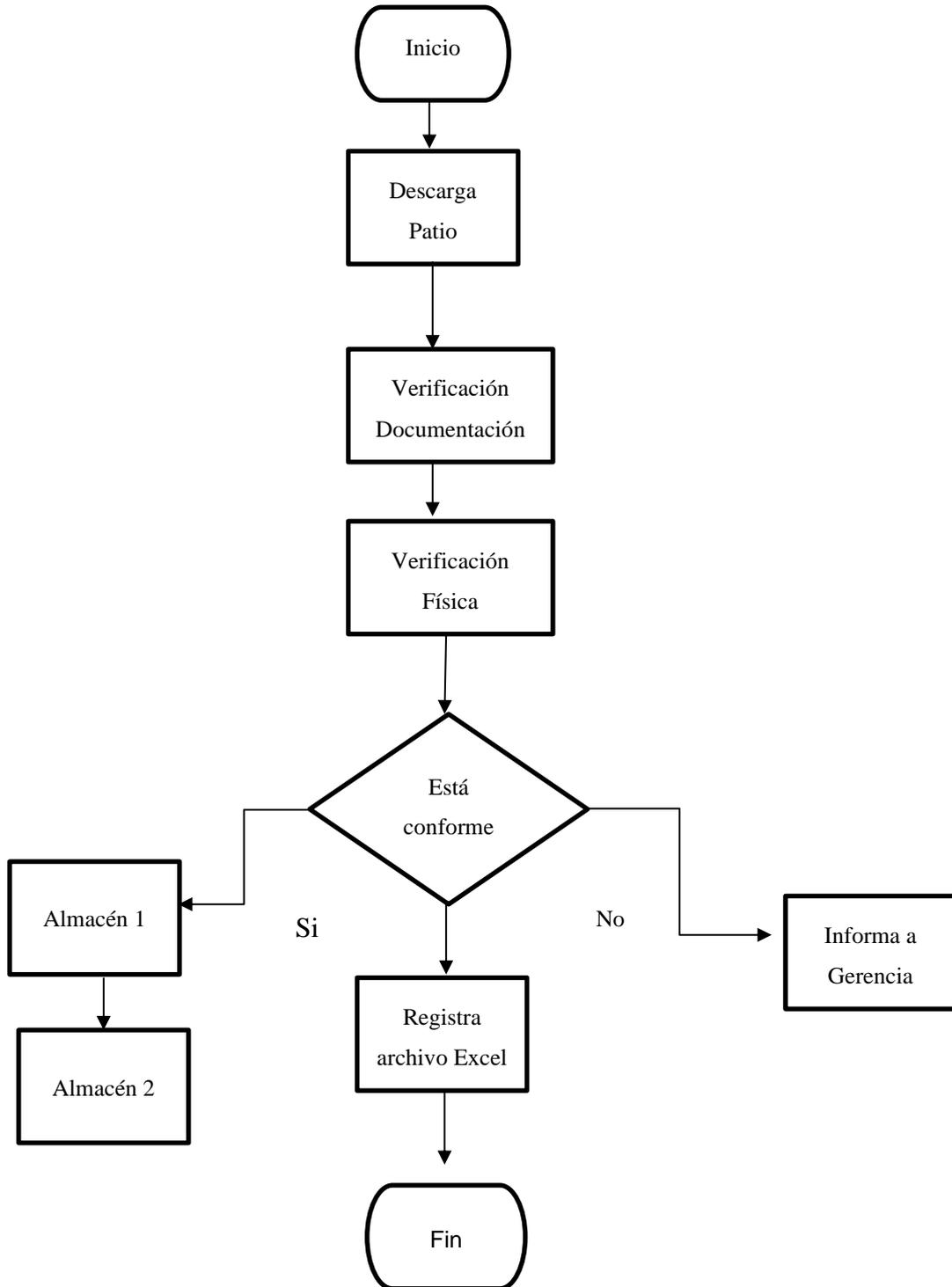
Nota. Se ha obtenido los datos del instrumento de la ficha documental de los meses seleccionados teniendo en cuenta la cantidad de productos faltantes y sobrantes.

Por otra parte, tenemos los resultados del objetivo específico 2: Describir el control interno en el registro y almacenamiento de los inventarios de la empresa ferretera Geburah E.I.R.L. La Esperanza – Trujillo, 2021. Donde haciendo uso de la técnica de la encuesta y de la observación describimos el proceso de control que se sigue para registrar las mercaderías y hacer el almacenamiento, iniciando con la descarga de los productos en el patio de la empresa Geburah E.I.R.L., tal como lo muestra en la figura 3, luego se hace la verificación de la orden de compra con la guía de emisión y otros documentos que hubiera, se hace la inspección física de los productos y se firma la guía de remisión dando su conformidad, si hubiera diferencia se informa a la Gerencia que realice el trámite correspondiente.

En cuanto al almacenamiento se realiza después de registrar la mercadería en el archivo de Excel según el tipo de producto, se almacena en dos espacios, uno (almacén) para los materiales de construcción: entre ellos cemento, varillas de fierro y alambres y tubos, otro almacén para los productos de ferretería como: llaves de grifos, pinturas, focos, conexiones de agua, entre otros. Por otra parte, se aprecia que no hay un registro para la mercadería defectuosa, recién se comprueba cuando se realiza la venta, por ejemplos los focos que tienen que estar en perfectas condiciones para venderlos. Cuando se encuentra productos en mal estado se informa verbalmente a la gerencia para que haga las coordinaciones con el proveedor, no se hace ningún documento, lo que implica que no hay un control interno adecuado en el área de almacén tal como se aprecia en la tabla 3.

Figura 3

Almacenamiento y control de almacén



Nota: Información de instrumentos de cuestionario y guía observación de procedimiento de registro, almacenamiento.

Tabla 3

Procedimiento de registro, almacenamiento de las mercaderías

Procedimiento	Si	No
	Cumple	Cumple
Registro de mercaderías recibidas	X	
Registro de mercaderías malogradas		X
Registro de mercaderías devueltas		X
Codificación de productos		X
Lugar apropiado	X	
Reporte mercaderías defectuosas		X

Nota: Información del instrumento de guía observación de procedimiento de registro, almacenamiento y desalmacenamiento.

En cuanto a los resultados del objetivo específico 3: Describir el control interno en el desalmacenamiento de los inventarios en almacenes de la empresa ferretera Geburah E.I.R.L. La Esperanza – Trujillo, 2021. Hemos considerado la técnica de la encuesta y de observación, las mismas que nos han permitido conocer el proceso que se sigue para retirar las mercaderías del almacén que se da por las ventas, que a su vez deben retirarse con una orden de despacho o guía de remisión, sin embargo, no siempre es así, debido a que algunas veces no se emite comprobante de pago, se realiza la operación con nota de venta, lo que conlleva a no tener un saldo real de los inventarios ocasionando demora en la entrega de los productos. También se ha observado que el archivo del Excel de los productos no está valorizado, solo tiene las cantidades de los artículos, por otra parte, se ha observado que ha cometido errores en la entrega de los productos, no se ha verificado tal como indica en la guía de observación de desalmacenamiento.

Por otro lado, se presenta una relación de buenas prácticas de control interno de acuerdo al objetivo específico 4: Determinar la aplicación de buenas prácticas para el control interno del manejo de inventarios de la empresa ferretera Geburah E.I.R.L. La Esperanza – Trujillo, 2021. Se ha tenido en cuenta el marco teórico de la variable de estudio y el tamaño y tipo de empresa que es la ferretería Geburah E.I.R.L.

Tabla 4

PRÁCTICAS DE CONTROL INTERNO

Objetivo: Lograr la eficacia y eficiencia en el control interno de los inventarios de la empresa E.I.R.L

ACTIVIDADES

PRÁCTICAS

- ✓ Revisar que los productos que tengan las mismas características de la orden de compra, guía de remisión y la factura. En la empresa Geburah E.I.R.L. mayormente si realiza la verificación, pero en algunas ocasiones no revisa las características por falta de tiempo.
- ✓ Realizar una ficha de los productos recibidos, especificando al proveedor, N° de la orden de compra, cantidad unitaria, total.
- ✓ Establecer un lugar apropiado para almacenar los productos y evitar posibles sustracciones por ejemplo un lugar de 10 metros x 5 metros con techo para que no se malogre el cemento.
- ✓ Conservar una cantidad considerable para satisfacer la demanda, la empresa en estudio no tiene una política que defina el mínimo de stock.

Despacho de la mercadería

- ✓ Informar al área de compras la conformidad de la mercadería adquirida y de las anomalías detectadas.
- ✓ Clasificar la mercadería según la categoría.
- ✓ Emitir las Guías de remisión con todas las características de los productos, ya que la empresa en estudio a veces no los emite, solo retira las mercaderías con nota de venta.
- ✓ Reclamar la copia del cargo “Guía de remisión” que este firmada por clientes que evidencien la recepción de los productos. La empresa Geburah E.I.R.L. mayormente si los recibe.
- ✓ Pedir y archivar una copia de las órdenes de pedidos para evidenciar las operaciones realizadas.
- ✓ Verificar las mercaderías antes de su despacho. El almacenero de la empresa Geburah E.I.R.L. a veces no hace la verificación.
- ✓ Cuando ya se despachó la mercancía, y se cobró el comprobante de pago se registra en los libros contables y se archiva la copia de los documentos.

Requisición de la mercadería

- ✓ Evaluar el stock los productos y su rotación
- ✓ Revisar las cotizaciones de los proveedores considerando: los precios, los pedidos y la calidad.
- ✓ Las compras deben tener autorización del Gerente de la empresa.
- ✓ El requerimiento se realizará mediante la orden de compra.

Toma Física de inventarios

- ✓ Se debe registrar todas las transacciones
- ✓ La toma de inventarios debe ser programados por el Gerente.
- ✓ El jefe del almacén y sus colaboradores serán los encargados de efectuar las tomas físicas y supervisados por el Gerente.
- ✓ El jefe del almacén debe imprimir la lista de los productos a verificar.
- ✓ El jefe del almacén elabora el informe de lo encontrado.
- ✓ Si hubiera diferencias comunicar al contador para que haga los ajustes respectivos.
- ✓ Archivar el informe de la toma física de los inventarios

Nota: Elaboración propia en base a las bases teóricas

Tabla 5

Políticas de Control Interno

PROGRAMACION DE POLITICAS

Objetivo: Adecuar y aprobar por la Gerencia para el área de almacén

Ejecutar: Área de almacén

- La valuación de activos debe hacerse aplicando el método promedio aceptado tributariamente.
- Las operaciones de ingreso y salida deben ser registrados por el jefe de almacén.
- Las tomas físicas se deben realizar trimestralmente por el Jefe de almacén y supervisado por el gerente.
- La toma física de inventarios debe evidenciarse con documentos.
- Si existiera faltantes de las mercaderías, se responsabilizará al encargado del almacén.
- Se capacitará al personal que participa en la toma física de inventarios

- El jefe el almacén verificará la legitimidad y exactitud de las facturas de compras
 - Para conocer la rotación de las mercaderías se tendrá se realizará por ratios financieros

 - El jefe de almacén monitoreará las operaciones de ingreso, salida, despacho y almacenamiento, supervisadas por el Gerente
 - Para despachar la mercadería debe existir la orden de requerimiento
 - Las mercaderías no deben ser retiradas si no hay autorización ni las personas autorizadas
-

Fuente: Elaboración propia

CAPÍTULO IV: DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES

a. Discusión

De acuerdo al objetivo específico 1, se obtuvo como resultado según la figura 2, tabla I y tabla II, las mercaderías que ingresan al almacén son recibidas y registradas después de hacer la verificación física y documentaria, se revisa la orden de compra y la guía de remisión luego se registra en un archivo de Excel para su control, este resultado se relaciona con Cruz (2018) que refiere que un inventario tiene que estar en un listado ordenado y valorado. Por otro lado los productos en mal estado no son registrados ni se reportan inmediatamente a la gerencia para su devolución al proveedor, también se visualiza que los productos carecen de una codificación para un mejor control, como dice Arenal (2019) que los inventarios son la relación de los bienes que se disponen clasificados en familias y categorías y que influye en la cantidad que debe mantenerse para cumplir con los pedidos de los clientes.

Por otro lado la tabla I expone la constatación física que ha realizado la empresa, para ellos se ha seleccionado los meses de enero, febrero, mayo y julio, determinando que existe faltantes de 155 productos en todos los meses y sobrantes en el mes de mayo (2) y julio (6), los faltantes están compuestos por cemento, varillas de fierro, tubos de luz, alambre, focos y llaves, de la misma manera la tabla II reflejan 94 productos faltantes y 5 productos sobrantes entre los meses de setiembre, noviembre y diciembre. Esto se debe a que no hay un sistema de control interno que ayude a la empresa a la eficiencia de su gestión y evitar los riesgos. Estos resultados tiene relación con Reyes & Romero (2019) quienes afirmaron que la ferretería en estudio tiene deficiencias en su gestión en lo concerniente a las mercaderías por falta de control en las entradas y salidas, de igual manera se relaciona con Alvarado (2016) que menciona que la empresa en estudio presenta deficiencias en el control de mercadería.

Con relación al objetivo específico 2 y de acuerdo a la figura 3 y tabla 2 se observa el proceso de control interno que realiza la empresa en cuanto al almacenamiento y registro de la mercadería, iniciando el control con la descarga de la mercadería de los camiones, se revisa la orden de compra que esté de acuerdo a la guía de remisión y la cantidad descargada, si está correcto se da la conformidad y se procede a registrar en un archivo de Excel, si no está conforme se informa a la gerencia que es el encargado de realizar las compras, pero algunas veces no se revisa los vencimientos de los productos ni las características mínimas de los productos especialmente del almacén 2 que son accesorios de dormitorios y duchas, lo que conlleva al riesgo de almacenar productos defectuosos. También se observa que no se registra las mercaderías en mal estado, ni las mercaderías devueltas y se demora en reportar a la gerencia, la empresa cuenta con dos almacenes uno para material de construcción y otro para accesorios de dormitorios y duchas, tienen el lugar apropiado para almacenar las mercaderías. Este resultado tiene relación con Ponce (2018) que expuso: que la empresa no tiene un sistema de control interno, que conlleva a presentar eficiencias en su administración y influye en la gestión de la empresa lo cual imposibilita una seguridad razonable de sus transacciones.

En cuanto al objetivo específico 3 se observa en la guía de observación de registro, almacenamiento y desalmacenamiento de los inventarios según los criterios establecidos: la empresa revisa el saldo de los inventarios antes de realizar las ventas, pero no factura todas las ventas, algunos productos se vende con documento interno “nota de venta” en cuanto a la entrega salida de los productos a veces se entrega una guía de remisión o una orden de despacho, también se observa que los pedidos no se entregan a tiempo debido a veces no hay los productos porque el saldo que refleja el archivo no es real, debido a que no se entrega comprobante de pago en todas las ventas. La empresa no tiene un sistema de control interno, pero lleva un control mediante un archivo de entradas y salidas en Excel, pero por unidades

no con valores, este resultado se relaciona con la investigación de Machuca & Marín (2023) quienes manifestaron que la ferretería en estudio “no cuenta con un sistema para el registro de sus inventarios, por lo que solamente utiliza Excel esto ha conllevado a no tener un adecuado control de sus existencias y tener resultados negativos “ (p.78), de igual modo tiene relación con Ríos (2018) quien afirmó que si se aplicara un elemento de control interno influiría en la gestión de inventario y así cumplir los objetivos planificados y el buen uso de sus activos.

En cuanto al objetivo específico 4 se ha planteado varias políticas contables de acuerdo al sistema de control interno y que se ajuste a los requerimientos de la empresa y que deben ser practicados en los periodos posteriores para el bien de la empresa como dice Selis (2020) que es necesario que una empresa cuente con un sistema de control interno para fortalecer la organización y asegurar una buena gestión que garantice la eficiencia y minimizar los riesgos. La empresa Geburah EIRL no cuenta con políticas de control interno que permita una buena gestión y mejorar su rentabilidad como concluyó Suárez (2023) que la ferretería en estudio carece de un manual de políticas y procedimientos y que ha originado deficiencias que dificultan las actividades en las distintas áreas sobre todo en el manejo de inventarios.

b. Conclusiones

- ✓ El control interno en el manejo de inventarios en la empresa Geburah E.I.R.L. Presenta deficiencias tanto en el control físico, recepción, despacho y en el proceso de facturación; generando una información inexacta, dificultades en la toma de decisiones gerenciales, u obtener la eficacia y eficiencia en el manejo de los inventarios.
- ✓ El control interno que la empresa Geburah EIRL realiza en el proceso de ingreso de mercaderías al almacén no se realizada adecuadamente, no tienen una codificación de identificación ni hay un registro de las mercaderías defectuosas. Es decir, han implementado un control interno en base a su experiencia, pero no se cumple en su totalidad ya que han encontrado 249 productos faltantes y 13 productos sobrantes entre los meses de enero, febrero, mayo, julio, setiembre, noviembre y diciembre como figuran en la tabla I y II.
- ✓ En cuanto al control interno del registro y almacenamiento de los inventarios de la empresa en estudio Geburah E.I.R.L. Es deficiente ya que, al hacer todo el proceso de descarga, verificación documentaria, conteo físico y registro, se ovía revisar la calidad del producto, corriendo el riesgo de desalmacen de algunos productos y la entrega inmediata a los clientes.
- ✓ Con respecto al control interno del desalmacenamiento de los inventarios hay deficiencias debido a que todavía prevalece la informalidad, no se llega a facturar todo lo vendido y se realiza con nota de venta perjudicando el saldo real de las mercaderías que a veces dificulta la entrega de los pedidos.
- ✓ Las buenas prácticas de control interno aseguran la eficiencia de la gestión en una empresa, tal es así viendo la necesidad de la ferretería Geburah EIRL, se

ha planteado varias actividades como muestra la tabla 4, teniendo a las bases teóricas de control interno; para que sean implementados en los posteriores ejercicios y encuentren la eficacia y eficiencia de la gestión de inventarios.

Referencias

- Agurto, N. (2017). *“Implementación de un sistema de control interno y su incidencia en la gestión económica de la empresa ferretera Kong S.A.C., Distrito de La Esperanza, año 2016”*. UNIVERSIDAD NACIONAL DE TRUJILLO, Trujillo. Obtenido de <http://dspace.unitru.edu.pe/handle/UNITRU/9194>
- Alvarado, J. (2016). *“Propuesta de control interno en el inventario de mercadería, para mejorar las ventas en Empresa Inversiones Ferreteras & Negocios Xiomara S.A.C. Chiclayo – 2016”*. UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO, CHICLAYO. Obtenido de <https://hdl.handle.net/20.500.12692/10175>
- Álvarez, M. y. (2009). Manual de la Micro, Pequeña y Mediana Empresa. Una contribución a la mejora de los sistemas de información y el desarrollo de las políticas públicas.
- Castillo, A. (2018). *“Caracterización del control interno del área de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú. Comercial Rosita EIRL*. Comercial Rosita EIRL.
- Castillo, A. (2018). *“Caracterización del control interno del área de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: caso empresa “Comercial Rosita EIRL”- Huarmey, 2016”*. Ancash. Obtenido de <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/3096>
- Chipana, V. (2018). *“Caracterización del control interno en las ferreterías del Perú caso: Empresa ferretera Las Mercedes de la Provincia de Azangaro periodo 2017”*. Universidad Católica Los Ángeles Chimbote, Juliaca. Obtenido de <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/2798>
- Cruz, A. (2018). *Gestión de Inventarios*. Malaga , España: Innovación y Cualificación Editorial S.L. Obtenido de <https://books.google.es/books?id=s1cpEAAAQBAJ&lpg=PT8&ots=mCdirPbZTs&dq=libros%20de%20inventarios&lr&hl=es&pg=PP1#v=onepage&q&f=true>
- Espinoza, D., Cordova, E., & Silva, E. (2020). Capacidad Organizacional Y Participación De Mercado De Las Micros Y Pequeñas Ferreteras De Tarapoto. *Revista Científica Institucional TZHOECOEN*. Obtenido de <http://revistas.uss.edu.pe/index.php/tzh/article/view/1390/1923>
- Gaitán, R. E. (2006). *Control interno y fraudes con base en los ciclos transaccionales : análisis de informe COSO I y II*. Obtenido de https://books.google.com.pe/books/about/Control_interno_y_fraudes_con_base_en_lo.htm?id=8Yvg8u2pD94C&redir_esc=y
- Gushiken, S., Caffo, B., & Garcia, M. (2020). Guías De Técnicas De Instrumentos De Recojo De Información Para Evaluadores Externos. *Sistema Nacional De Evaluación Acreditación Y Certificación De La Calidad Educativa SINEACE*. Obtenido de <https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/1395978/Gu%C3%ADa%20de%20T%C3%ADa>

A9cnicas%20e%20Instrumentos%20de%20recojo%20de%20informaci%C3%B3n%20para
%20Evaluadores%20Externos.pdf.pdf

Héctor, G. B., Juan, G. A., & Luis, O. F. (2002). *Alternativas de valorización del sistema de control interno en las empresas*. Obtenido de <https://repositorio.uchile.cl/handle/2250/108152>

Hernández, Fernandez, & Bautista. (2014). *Metodología de la investigación*. INTERAMERICANA EDITORES.

Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, P. (2014). *Metodología De La Investigación*. Mexico: McGRAW-HILL / INTERAMERICANA EDITORES, S.A. DE C.V. Obtenido de <https://www.uca.ac.cr/wp-content/uploads/2017/10/Investigacion.pdf>

Irogoin, Y. (2016). "Control interno de almacén y su incidencia en la rentabilidad de la empresa ferretera Maconsa S.A.C. de la Ciudad de Trujillo - año 2015". Universidad Cesar Vallejo, Trujillo . Obtenido de <https://hdl.handle.net/20.500.12692/354>

Lander, E. R. (30 de 04 de 1997). *NORMAS GENERALES DE CONTROL INTERNO*. Obtenido de https://www.oas.org/juridico/PDFs/mesicic4_ven_norm_gen_cont_int.pdf

Laveriano, W. (Quince de Enero de 2010). Importancia del control de inventarios en la empresa. Obtenido de <http://biblioteca.esucomex.cl/RCA/Importancia%20del%20control%20de%20inventarios%20en%20la%20empresa.pdf>

Luis, B. D. (2018). *repositorio*. Obtenido de <https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/5234/Bernilla%20D%C3%ADaz%20Santos%20Luis.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Machuca, Y. I., & Marín, E. (2023). *CONTROL DE INVENTARIOS Y SU IMPACTO EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA FERRETERIA LINARES FJJ E.I.R.L 2020*. Obtenido de <http://repositorio.upagu.edu.pe/handle/UPAGU/2736>

Meana, P. (2017). *Gestión de Inventarios*. Arganda del Rey - Madrid, España: Ediciones Paraninfo, S.A. Obtenido de <https://books.google.es/books?id=MI5IDgAAQBAJ&pg=PP1&ots=6wt7uyEqA-&lr&hl=es&pg=PR4#v=onepage&q&f=false>

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

Narvaez, R. (2015). "Diseño de un sistema de control interno para el área de producción e inventarios de la distribuidora de productos ferreteros Saavedra, ubicada en el Distrito

- Metropolitano de Quito*". UNIVERSIDAD POLITÉCNICA SALASIANA, QUITO. Obtenido de <https://dspace.ups.edu.ec/handle/123456789/10216>
- Perez, F., & Lara, P. (2017). "*Propuesta diseño de un sistema de control de inventarios para la Compañía Esum Ind Cia Ltda dedicada a la comercialización de suministros eléctricos y ferreteros*". UNIVERSIDAD CENTRAL DEL ECUADOR, QUITO. Obtenido de <http://www.dspace.uce.edu.ec/handle/25000/14542>
- PISFIL, F. B. (2011). COMUNICACION DE LAS DEFICIENCIAS DEL CONTROL INTERNO. Obtenido de https://repositorio.usmp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12727/3096/torres_cj.pdf?sequence=3&isAllowed=y
- Ponce, Y. (2018). "*Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Corporación Ferretera Rudhayre S.A.C. - Tingo María, 2017*". Universidad Católica Los Ángeles Chimbote, Chimbote. Obtenido de <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/5156>
- Quintana, N. (2017). "*El control interno y su influencia en el área de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: caso empresa Computel S.A. de Lima, 2015*". Universidad Católica Los Ángeles Chimbote, Lima. Obtenido de <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/1118>
- Quintana, S. (2020). La Operacionalización De Variables. Obtenido de <https://unsm.edu.pe/wp-content/uploads/2020/05/silvestre-quintana-articulo-unsm-13-05-2020.pdf>
- R, N. (2015). *Diseño de un sistema de control interno para el area de produccion e inventarios*. QUITO: UNIVERSIDAD POLITECNICA SALASIANA. Obtenido de <http://www.dspace.uce.edu.ec/handle/25000/14542>
- Reyes, T., & Romero, K. (2019). "*Desarrollo de un sistema de control interno de inventario para la ferretería Don Rolando ubicado en el norte de la Ciudad Guayaquil 2019*". INSTITUTO TECNOLÓGICO SUPERIOR GUAYAQUIL, GUAYAQUIL. Obtenido de <http://dspace.itsgg.edu.ec:8080/jspui/handle/123456789/27>
- Ríos, C. (2018). "*El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de la micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso ferretería y servicios San Eloy S.R.L. - Chimbote, 2017*". Universidad Católica Los Ángeles Chimbote, Chimbote. Obtenido de <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/4742>
- Rizo Maradiaga, J. (2015). *TECNICAS DE INVESTIGACION DOCUMENTAL*. NICARAGUA: <https://repositorio.unan.edu.ni/12168/1/100795.pdf>.
- Ruiz, R., & Escutia, J. (2010). *Sistema de control interno*. Mexico: Instituto mexicano de contadores públicos. Obtenido de

http://fcasua.contad.unam.mx/apuntes/interiores/docs/20172/contaduria/4/apunte/1461_30096_A_Sistemas_contro_interno_V1.pdf

Sánchez, S. (2018). *“Aplicación de un sistema de control interno a los inventarios de empresas ferreteras. una revisión sistemática de la literatura científica de los últimos 5 años”*. UNIVERSIDAD PRIVADA DEL NORTE, TRUJILLO. Obtenido de <https://repositorio.upn.edu.pe/handle/11537/22220>

Schettini, P. (2016). *TECNICAS Y ESTRATEGIAS EN LA INVESTIGACION CUALITATIVA*. Obtenido de http://sedici.unlp.edu.ar/bitstream/handle/10915/53686/Documento_completo__-%20Cortazzo%20CATEDRA%20.pdf-PDFA.pdf?sequence=1

Selis, R. (2020). *“El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: caso empresa I & S Inversiones S.A.C. - San Vicente de Cañete 2017”*. UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES DE CHIMBOTE, CAÑETE. Obtenido de <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/15616>

Suárez, D. (2023). *CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS DE LA FERRETERÍA “SÚPER HIERRO MEJÍA”, CANTÓN LA LIBERTAD, PROVINCIA DE SANTA ELENA AÑO 2022*. Obtenido de <https://repositorio.upse.edu.ec/bitstream/46000/9940/1/UPSE-TCA-2023-0105.pdf>

SCHETTINI, PATRICIA (2016) *TÉCNICAS Y ESTRATEGIAS EN LA INVESTIGACIÓN CUALITATIVA*
http://sedici.unlp.edu.ar/bitstream/handle/10915/53686/Documento_completo__-%20Cortazzo%20CATEDRA%20.pdf-PDFA.pdf?sequence=1

CORTÉS, R., G. Y GARCÍA S., S. (2003) *INVESTIGACIÓN DOCUMENTAL. GUÍA DE AUTOAPRENDIZAJE*. MÉXICO: ENBA <https://repositorio.unan.edu.ni/12168/1/100795.pdf>

Torres, A., Guerrero, F., & Paradas, M. (2017). *Financiamiento Utilizado Por Las Pequeñas Y Medianas Empresas Ferreteras. Centro De Investigación De Ciencias Administrativas Y Gerenciales CICAG*. Obtenido de <file:///C:/Users/ANDER/Downloads/Dialnet-FinanciamientoUtilizadoPorLasPequeñasYMedianasEmpr-6430961.pdf>

WHITTINGTON, R. (2019). *SISTEMA DE CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS PARA LA MEJORA DE RENTABILIDAD DE LA EMPRESA COMERCIAL DISTRIBUCIONES BAIQUE E.I.R.L.*

Anexo

ANEXO N°2 MATRIZ DE CONSISTENCIA

BAILÓN VILLANUEVA, ISELA ESMERALDA; MENDOZA GÓMEZ, JENY				
CONTROL INTERO PARA EL MANEJO DE INVENTARIOS EN LA EMPRESA GEBURAH E.I.R.L LA ESPERANZA TRUJILLO, 2021.				
PROBLEMAS	OBJETIVO	VARIABLES	METODOLOGÍA	POBLACIÓN Y MUESTRA
General	General			
¿Cuáles es el nivel de cumplimiento del control interno en el manejo de inventarios de la empresa ferretera Geburah E.I.R.L. La Esperanza – Trujillo, 2021?	Determinar el nivel de cumplimiento del control interno en el manejo de inventarios de la empresa ferretera Geburah E.I.R.L. La Esperanza – Trujillo, 2021.	Independiente: Control interno.	Tipo de investigación: Descriptivo Transversal Diseño: No experimental Técnica: <ul style="list-style-type: none"> • Entrevista • Observación • Análisis documental Instrumentos <ul style="list-style-type: none"> • Cuestionario • Guía de observación • Ficha de análisis documental 	Población: Colaboradores de la empresa Geburah E.I.R.L., Acervo documental Muestra: Trabajadores del área de almacén, Acervo documental año 2021
	Específicos			
	<ul style="list-style-type: none"> • Describir el control interno en el ingreso de mercadería de la empresa ferretera Geburah E.I.R.L. La Esperanza – Trujillo, 2021. • Describir el control interno en el registro y almacenamiento de los inventarios de la empresa ferretera Geburah E.I.R.L. La Esperanza – Trujillo, 2021. 			

	<ul style="list-style-type: none">• Describir el control interno en el desalmacenamiento de los inventarios en almacenes de la empresa ferretera Geburah E.I.R.L. La Esperanza – Trujillo, 2021.• Determinar la aplicación de buenas prácticas para el control interno del manejo de inventarios de la empresa ferretera Geburah E.I.R.L. La Esperanza – Trujillo, 2021.			
--	---	--	--	--

ANEXO N°3 MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES

BAILÓN VILLANUEVA, ISELA ESMERALDA; MENDOZA GÓMEZ, JENY					
CONTROL INTERO EN EL MANEJO DE INVENTARIOS DE LA EMPRESA GEBURAH E.I.R.L LA ESPERANZA TRUJILLO, 2021.					
VARIABLE	CONCEPTUALIZACIÓN	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ESCALA DE MEDICIÓN
Control interno en el manejo de Inventarios	Novo Betancourt & Claudia Milena (2017) El sistema de control interno promueve la eficiencia de las operaciones, ayuda a reducir los riesgos, aporta mayor confiabilidad, proporciona mayor seguridad respecto al cumplimiento efectivo de las leyes, normas y políticas aplicables.	Operacionalmente se aplicó cuestionario conformado por 10 preguntas para evaluar el conocimiento los trabajadores sobre el control interno en el manejo de inventarios asimismo se empleó análisis documental en el área contable y un seguimiento en la rotación de stock en el almacén.	Recepción y Verificación	Control de ingreso	Nominal
				Revisión de Guías y Facturas	
			Almacenamiento	Registro de inventario	
				Espacio físico necesario	
				Identificación de productos	
			Desalmacenamiento	Nivel de rotación de productos	
				Reposición de Stock	
			Sistema	Soporte Software	
				Visualización de cámaras	

ANEXO N°4 MATRIZ DE VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS

BAILÓN VILLANUEVA, ISELA ESMERALDA; MENDOZA GÓMEZ, JENY				
CONTROL INTERO EN EL MANEJO DE INVENTARIOS DE LA EMPRESA GEBURAH E.I.R.L LA ESPERANZA TRUJILLO, 2021.				
VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	ITEMS	ITEMS DOCUMENTARIO
Control Interno en el manejo de inventarios	Recepción Registro	Control de Ingreso	¿Se cumple con los procedimientos de ingreso de mercaderías?	Guía observación
			¿Se corrobora la calidad de mercadería que ingresa?	
		Revisión de Guías y Facturas	¿Al momento de realizar la constatación física en la empresa ha encontrado diferencias con lo que se encuentra en documentos?	Análisis Documental
	Almacenamiento	Registro de Inventario	¿Se encuentra con frecuencia errores al momento del despacho de la mercadería?	Guía observación
¿Tiene conocimiento sobre el registro de inventarios?				

	Espacio físico necesario	¿La capacidad de almacén es suficiente para acumular los materiales de la ferretería?	
	Identificación de productos	¿Se identifica y se reporta la mercadería dañada que se encuentra en almacén?	
Desalmacenamiento	Nivel de rotación de productos	¿Se corrobora que la mercadería solicitada se encuentre disponible?	Guía observación
	Reposición del Stock	¿El área de almacén se encuentra todo ordenadamente distribuido según los productos que reflejan en stock?	
Sistema	Visualización de Cámaras	¿Se identifico errores en la entrega de productos?	Guía observación
	Soporte Software	¿Emite comprobantes de pago por todas las ventas de mercadería registradas en el sistema?	Análisis Documental
		¿Se ha registrado montos en el sistema que no coincidan con los inventarios?	

ANEXO N°6: CUESTIONARIO DE ENTREVISTA PARA LOS TRABAJADORES

CONTROL INTERNO EN LA EMPRESA FERRETERA GEBURAH E.I.R.L. LA ESPERANZA TRUJILLO, 2021				
Dimensiones	Preguntas	Si	No	Comentario
Recepción Verificación	1. ¿Se cumple con los procedimientos de ingreso de mercaderías?	X		
	2. ¿Se corrobora la calidad de mercadería que ingresa?		X	
	3. ¿Al momento de realizar la constatación física en la empresa ha encontrado diferencias con lo que se encuentra en documentos?	X		
Almacenamiento	4. ¿Se encuentra con frecuencia errores al momento del despacho de la mercadería?	X		
	5. ¿Tiene conocimiento sobre el registro de inventarios?		X	
	6. ¿La capacidad de almacén es suficiente para acumular los materiales de la ferretería?	X		
	7. ¿Se identifica y se reporta la mercadería dañada que se encuentra en almacén?		X	
Desalmacenamiento	8. ¿Se corrobora que la mercadería solicitada se encuentre disponible?		X	
	9. ¿El área de almacén se encuentra todo ordenadamente distribuido según los productos que reflejan en stock?		X	
	10. ¿Se realiza errores en la entrega de producto?	X		
Sistema	11. ¿Emite comprobantes de pago por todas las ventas de mercadería registradas en el sistema?		X	
	12. ¿Se ha registrado montos en el sistema que no coincidan con los inventarios?	X		

Fuente: Elaboración propia

**INSTRUMENTO DE ANALISIS DOCUMENTAL DE LOS INVENTARIOS DE LA EMPRESA
 GEBURAH E.I.R.L. AL 31 – ENERO 2021**

FICHA DE ANÁLISIS DOCUMENTAL N° 01						
Empresa objeto de estudio:		Geburah E.I.R. L				
Área analizada:		Almacén				
Periodo del estudio:		2021				
Responsables:		Mayder Huanca Honorario				
Fecha:		31-01-2021				
Objetivo del análisis documental:		Recaudar información con relación al ingreso al almacén de las mercaderías				
Documentos a analizar:		Guía de remisión, Registro de control de almacén, facturas, orden de compra, orden de despacho				
<p>Comentario:</p> <p>Realizamos el análisis del conteo físico de mercaderías de los dos almacenes que tiene la empresa, que se siguió el proceso de comparación de saldos del archivo de almacén: “entradas y salidas de las mercaderías” con el saldo de los productos disponibles a esa fecha, hubo faltantes 7 varillas 3/8, 6 kilos de alambre N.º 16, 10 bolsas de cemento Inka azul y 13 tubos de luz, como se muestra en la siguiente tabla:</p>						
Reporte de inventarios				Constatación Física	Diferencia Física	
Nº	Producto	Código	Total		Faltante	Sobrante
01	Varillas 1/2	A1001	4000	4000		
02	Varillas 3/8	A1002	2200	2200	7	
03	Varillas 12mm	A1003	3300	3300		
04	Varillas 8mm	A1004	3920	3920		
05	Varillas 1/4	A1005	3500	3500		
06	Alambre negro #16	A1006	2850	2850	6	
07	Alambre negro #8	A1007	1900	1900		
08	Cemento Pacasmayo extraforte	A1008	1500	1500		
09	Cemento Pacasmayo fortimax ms	A1009	800	800		
10	Cemento Inka rojo	A1015	1200	1200		
11	Cemento Inka azul	A1016	1000	1000	10	
12	Cemento Mochica rojo	A1017	1000	1000		
13	Cemento Mochica Azul	A1018	1000	1000		
14	Tubo 2" x 3mt eurotubo	A1020	170	170		
15	Tubo 1"x 5mt eurotubo	A1021	85	85		

16	Tubo 4" x mt eurotubo	A1022	150	150		
17	Tubo 3/4 p/ luz	A1023	5000	5000	13	
18	llave de ducha m/acrilico fabrinor	A2001	40	40		
19	llave de ducha m/acero fuguesa	A2004	4	4		
20	Caño cro p/lavadero cya economico 1/2"	A2007	175	175		
21	Foco bombilla led fsl 7w	A2010	220	220		
22	Foco bombilla led fsl 9w	A2011	150	150		
23	Foco bombilla led fsl 12w	A2012	129	129		
24	Toma doble euro	A2013	75	75		
25	Toma doble euro	A2014	162	162		
26	cable indeco thw#14 x100mt	A2026	30	30		
27	cable indeco thw#12 x100mt	A2027	28	28		
	Total				36	

Responsables del analisis:

Isela Esmeralda Bailón Villanueva
 Jenny Lucia Mendoza Gómez

**INSTRUMENTO DE ANALISIS DOCUMENTAL DE LOS INVENTARIOS DE LA EMPRESA
 GEBURAH E.I.R.L. AL 28 – FEBRERO 2021**

FICHA DE ANÁLISIS DOCUMENTAL N° 02						
Empresa objeto de estudio:		Geburah E.I.R.L				
Área analizada:		Almacén				
Periodo del estudio:		2021				
Responsables:		Mayder Huanca Honorario				
Fecha:		28-02-2021				
Objetivo del análisis documental:		Recaudar información con relación al ingreso al almacén de las mercaderías				
Documentos a analizar:		Guía de remisión, Registro de control de almacén, facturas, orden de compra, orden de despacho				
<p>Comentario:</p> <p>Realizamos el análisis del conteo físico de mercaderías de los dos almacenes que tiene la empresa, donde se evidencia que hubo faltantes al comparar los saldos del archivo de almacén: “entradas y salidas de las mercaderías” con los productos disponibles a esa fecha: 7 varillas 8 mm, 3 bolsas de cemento Pacasmayo extra forte y 02 focos bombilla led 7 w, como se muestra en la siguiente tabla:</p>						
Reporte de inventarios				Constatación Física	Diferencia Física	
N°	Producto	Código	Total		Faltante	Sobrante
01	Varillas 1/2	A1001	3200	3200		
02	Varillas 3/8	A1002	2000	2000		
03	Varillas 12mm	A1003	2500	2500		
04	Varillas 8mm	A1004	3420	3420	8	
05	Varillas 1/4	A1005	2500	2500		
06	Alambre negro #16	A1006	2350	2350		
07	Alambre negro #8	A1007	1700	1700		
08	Cemento Pacasmayo extraforte	A1008	1140	1137	3	
09	Cemento Pacasmayo fortimax ms	A1009	1000	1000		
10	Cemento Inka rojo	A1015	950	950		
11	Cemento Inka azul	A1016	500	500		
12	Cemento Mochica rojo	A1017	1395	1395		
13	Cemento Mochica Azul	A1018	350	350		
14	Tubo 2" x 3mt eurotubo	A1020	130	130		
15	Tubo 1"x 5mt eurotubo	A1021	55	55		
16	Tubo 4" x mt eurotubo	A1022	130	130		
17	Tubo 3/4 p/ luz	A1023	4700	4700		
18	llave de ducha m/acrilico fabrinor	A2001	20	20		
19	llave de ducha m/acero fuguesa	A2004	32	32		

20	Caño cro p/lavadero cya economico 1/2"	A2007	125	125		
21	Foco bombilla led fsl 7w	A2010	195	193	2	
22	Foco bombilla led fsl 9w	A2011	115	115		
23	Foco bombilla led fsl 12w	A2012	109	109		
24	Toma doble euro	A2013	65	65		
25	Toma doble euro	A2014	137	137		
26	cable indeco thw#14 x100mt	A2026	42	42		
27	cable indeco thw#12 x100mt	A2027	33	33		
	Total				10	

Responsables del analisis:

Isela Esmeralda Bailón Villanueva
Jeny Lucia Mendoza Gómez

**INSTRUMENTO DE ANALISIS DOCUMENTAL DE LOS INVENTARIOS DE LA EMPRESA
 GEBURAH E.I.R.L. AL 31- MAYO 2021**

FICHA DE ANÁLISIS DOCUMENTAL N° 03						
Empresa objeto de estudio:		Geburah E.I.R.L				
Área analizada:		Almacén				
Periodo del estudio:		2021				
Responsables:		Mayder Huanca Honorario				
Fecha:		31-05-2021				
Objetivo del análisis documental:		Recaudar información con relación al ingreso al almacén de las mercaderías				
Documentos a analizar:		Guía de remisión, Registro de control de almacén, facturas, orden de compra, orden de despacho				
<p>Comentario:</p> <p>Realizamos el análisis del conteo físico de mercaderías de los dos almacenes que tiene la empresa, se comparó saldos del archivo de almacén: “entradas y salidas de las mercaderías” con los productos disponibles a esa fecha, determinado faltantes de 25 varillas de fierro 12 mm, 15 kilos de alambre # 16, 04 bolsas de cemento Pacasmayo fortimax, 10 tubos de luz, 5 focos bombilla 7w por otra parte hubo sobrantes de 6 bolsas de cemento Mochica de color azul, como se muestra en la siguiente tabla:</p>						
Reporte de inventarios				Constatación Física	Diferencia Física	
N°	Producto	Código	Total		Faltante	Sobrante
01	Varillas 1/2	A1001	4200	4200		
02	Varillas 3/8	A1002	2300	2300		
03	Varillas 12mm	A1003	2450	2425	25	
04	Varillas 8mm	A1004	3420	3420		
05	Varillas 1/4	A1005	2600	2600		
06	Alambre negro #16	A1006	2330	2330	15	
07	Alambre negro #8	A1007	1870	1870		
08	Cemento Pacasmayo extraforte	A1008	1120	1120		
09	Cemento Pacasmayo fortimax ms	A1009	1200	1196	4	
10	Cemento Inka rojo	A1015	980	980		
11	Cemento Inka azul	A1016	530	530		
12	Cemento Mochica rojo	A1017	1399	1399		
13	Cemento Mochica Azul	A1018	675	681		6
14	Tubo 2" x 3mt eurotubo	A1020	125	125		
15	Tubo 1"x 5mt eurotubo	A1021	35	35		
16	Tubo 4" x mt eurotubo	A1022	120	120		
17	llave de ducha m/acrilico fabrinor	A2001	15	15		

18	Tubo 3/4 p/ luz	A2002	4830	4820	10	
19	llave de ducha m/acero fuguesa	A2004	18	18		
20	Caño cro p/lavadero cya economico 1/2"	A2007	78	78		
21	Foco bombilla led fsl 7w	A2010	123	123	5	
22	Foco bombilla led fsl 9w	A2011	120	120		
23	Foco bombilla led fsl 12w	A2012	139	139		
24	Toma doble euro	A2013	50	50		
25	Toma doble euro	A2014	103	103		
26	cable indeco thw#14 x100mt	A2026	45	45		
27	cable indeco thw#12 x100mt	A2027	28	28		
	Total				59	06

Responsables del análisis:

Isela Esmeralda Bailón Villanueva
 Jeny Lucia Mendoza Gómez

**INSTRUMENTO DE ANALISIS DOCUMENTAL DE LOS INVENTARIOS DE LA EMPRESA
 GEBURAH E.I.R.L. AL 31- JULIO 2021**

FICHA DE ANÁLISIS DOCUMENTAL N° 04						
Empresa objeto de estudio:		Geburah E.I.R. L				
Área analizada:		Almacén				
Periodo del estudio:		2021				
Responsables:		Mayder Huanca Honorario				
Fecha:		31-07-2021				
Objetivo del análisis documental:		Recaudar información con relación al ingreso al almacén de las mercaderías				
Documentos a analizar:		Guía de remisión, Registro de control de almacén, facturas, orden de compra, orden de despacho				
<p>Comentario:</p> <p>Realizamos el análisis del conteo físico de mercaderías de los dos almacenes que tiene la empresa, se comparó saldos del archivo de almacén: “entradas y salidas de las mercaderías” con los productos disponibles a esa fecha, determinado faltantes de 30 varillas de fierro 12 mm, 10 kilos de alambre # 16, 05 bolsas de cemento Pacasmayo extraforte, 02 llaves de acero fuguesa, por otra parte hubo sobrantes de 3 varillas de fierro de 1/2 , 2 bolsas de cemento Mochica de color azul, como se muestra en la siguiente tabla:</p>						
Reporte de inventarios				Constatación Física	Diferencia Física	
N°	Producto	Código	Total		Faltante	Sobrante
01	Varillas 1/2	A1001	3200	3201		3
02	Varillas 3/8	A1002	2000	2000		
03	Varillas 12mm	A1003	2500	2470	30	
04	Varillas 8mm	A1004	3420	3420		
05	Varillas 1/4	A1005	2500	2500		
06	Alambre negro #16	A1006	2350	2340	10	
07	Alambre negro #8	A1007	1700	1700		
08	Cemento Pacasmayo extraforte	A1008	1140	1135	5	
09	Cemento Pacasmayo fortimax ms	A1009	1000	1000		
10	Cemento Inka rojo	A1015	950	950		
11	Cemento Inka azul	A1016	500	500		
12	Cemento Mochica rojo	A1017	1395	1395		
13	Cemento Mochica Azul	A1018	650	652		2
14	Tubo 2" x 3mt eurotubo	A1020	130	130		
15	Tubo 1"x 5mt eurotubo	A1021	55	55		
16	Tubo 4" x mt eurotubo	A1022	130	130		
17	llave de ducha m/acrilico fabrinor	A2001	10	10		
18	Tubo 3/4 p/ luz	A2002	4830	4830		

19	llave de ducha m/acero fuguesa	A2004	17	15	2	
20	Caño cro p/lavadero cya economico 1/2"	A2007	75	75		
21	Foco bombilla led fsl 7w	A2010	120	120		
22	Foco bombilla led fsl 9w	A2011	100	100		
23	Foco bombilla led fsl 12w	A2012	60	60		
24	Toma doble euro	A2013	60	60		
25	Toma doble euro	A2014	102	102		
26	cable indeco thw#14 x100mt	A2026	23	23		
27	cable indeco thw#12 x100mt	A2027	53	53		
	Total				47	05

Responsables del analisis:

Isela Esmeralda Bailón Villanueva
 Jeny Lucia Mendoza Gómez

**INSTRUMENTO DE ANALISIS DOCUMENTAL DE LOS INVENTARIOS DE LA EMPRESA
 GEBURAH E.I.R.L. AL 30- SETIEMBRE 2021**

FICHA DE ANÁLISIS DOCUMENTAL N° 05						
Empresa objeto de estudio:	Geburah E.I.R.L					
Área analizada:	Almacén					
Periodo del estudio:	2021					
Responsables:	Mayder Huanca Honorario					
Fecha:	31-09-2021					
Objetivo del análisis documental:	Recaudar información con relación al ingreso al almacén de las mercaderías					
Documentos a analizar:	Guía de remisión, Registro de control de almacén, facturas, orden de compra, orden de despacho					
<p>Comentario:</p> <p>Realizamos el análisis del conteo físico de mercaderías de los dos almacenes que tiene la empresa, concluyendo que al comparar los saldos del archivo de almacén se comparó saldos del archivo de almacén “entradas y salidas de las mercaderías” con los productos disponibles a esa fecha, determinando faltantes de 3 bolsas de cemento Pacasmayo extra forte, 30 tubos de luz y 5 Foco bombilla led fsl 7w tal como se muestra en la siguiente tabla:</p>						
Reporte de inventarios				Constatación Física	Diferencia Física	
N°	Producto	Código	Total		Faltante	Sobrante
01	Varillas 1/2	A1001	3900	3900		
02	Varillas 3/8	A1002	1950	1950		
03	Varillas 12mm	A1003	2400	2400		
04	Varillas 8mm	A1004	3340	3340		
05	Varillas 1/4	A1005	3300	3300		
06	Alambre negro #16	A1006	2250	2350		
07	Alambre negro #8	A1007	1600	1600		
08	Cemento Pacasmayo extraforte	A1008	1060	1057		03
09	Cemento Pacasmayo fortimax ms	A1009	800	800		
10	Cemento Inka rojo	A1015	900	900		
11	Cemento Inka azul	A1016	130	130		
12	Cemento Mochica rojo	A1017	1350	1350		
13	Cemento Mochica Azul	A1018	600	600		
14	Tubo 2" x 3mt eurotubo	A1020	110	110		
15	Tubo 1"x 5mt eurotubo	A1021	35	35		
16	Tubo 4" x mt eurotubo	A1022	120	120		
17	Tubo 3/4 p/ luz	A1023	4550	4520		30
18	llave de ducha m/acrilico fabrinor	A2001	5	5		

19	llave de ducha m/acero fuguesa	A2004	12	12		
20	Caño cro p/lavadero cya economico 1/2"	A2007	35	35		
21	Foco bombilla led fsl 7w	A2010	70	60	05	
22	Foco bombilla led fsl 9w	A2011	70	70		
23	Foco bombilla led fsl 12w	A2012	39	39		
24	Toma doble euro	A2013	55	55		
25	Toma doble euro	A2014	82	82		
26	cable indeco thw#14 x100mt	A2026	30	30		
27	cable indeco thw#12 x100mt	A2027	23	23		
	Total				38	

Responsables del análisis:

Isela Esmeralda Bailón Villanueva
Jeny Lucia Mendoza Gómez

**INSTRUMENTO DE ANALISIS DOCUMENTAL DE LOS INVENTARIOS DE LA EMPRESA
 GEBURAH E.I.R.L. AL 30 - NOVIEMBRE 2021**

FICHA DE ANÁLISIS DOCUMENTAL N° 06						
Empresa objeto de estudio:		Geburah E.I.R. L				
Área analizada:		Almacén				
Periodo del estudio:		2021				
Responsables:		Mayder Huanca Honorario				
Fecha:		30-11-2021				
Objetivo del análisis documental:		Recaudar información con relación al ingreso al almacén de las mercaderías				
Documentos a analizar:		Guía de remisión, Registro de control de almacén, facturas, orden de compra, orden de despacho				
<p>Comentario:</p> <p>Realizamos el análisis del conteo físico de mercaderías de los dos almacenes que tiene la empresa, se comparó saldos del archivo de almacén: “entradas y salidas de las mercaderías” con los productos disponibles a esa fecha, hubo faltantes de 11 varillas de fierro 3/8, 2 bolsas de cemento Inka rojo, 05 tubos de luz y 2 Foco bombilla led fsl 9w tal como se muestra en la siguiente tabla:</p>						
Reporte de inventarios				Constatación Física	Diferencia Física	
N.º	Producto	Código	Total		Faltante	Sobrante
01	Varillas 1/2	A1001	3500	3500		
02	Varillas 3/8	A1002	1350	1339	11	
03	Varillas 12mm	A1003	2452	2452		
04	Varillas 8mm	A1004	3240	3240		
05	Varillas 1/4	A1005	3400	3400		
06	Alambre negro #16	A1006	6250	6250		
07	Alambre negro #8	A1007	3600	3600		
08	Cemento Pacasmayo extraforte	A1008	1060	1060		
09	Cemento Pacasmayo fortimax ms	A1009	800	800		
10	Cemento Inka rojo	A1015	900	898	2	
11	Cemento Inka azul	A1016	130	130		
12	Cemento Mochica rojo	A1017	1350	1350		
13	Cemento Mochica Azul	A1018	600	600		
14	Tubo 2" x 3mt eurotubo	A1020	110	110		
15	Tubo 1"x 5mt eurotubo	A1021	35	35		
16	Tubo 4" x mt eurotubo	A1022	120	120		
17	Tubo 3/4 p/ luz	A1023	4640	4635	5	
18	llave de ducha m/acrilico fabrinor	A2001	3	3		
19	llave de ducha m/acero fuguesa	A2004	12	12		

20	Caño cro p/lavadero cya economico 1/2"	A2007	25	25		
21	Foco bombilla led fsl 7w	A2010	81	81		
22	Foco bombilla led fsl 9w	A2011	70	68	2	
23	Foco bombilla led fsl 12w	A2012	40	40		
24	Toma doble euro	A2013	36	36		
25	Toma doble euro	A2014	70	70		
26	cable indeco thw#14 x100mt	A2026	30	30		
27	cable indeco thw#12 x100mt	A2027	18	17		
	Total				20	

Responsables del analisis:

Isela Esmeralda Bailón Villanueva
Jheny Lucia Mendoza Gómez

**INSTRUMENTO DE ANALISIS DOCUMENTAL DE LOS INVENTARIOS DE LA EMPRESA
 GEBURAH E.I.R.L. AL 31 - DICIEMBRE 2021**

FICHA DE ANÁLISIS DOCUMENTAL N° 07						
Empresa objeto de estudio:		Geburah E.I.R.L				
Área analizada:		Almacén				
Periodo del estudio:		2021				
Responsables:		Mayder Huanca Honorario				
Fecha:		31-12-2021				
Objetivo del análisis documental:		Recaudar información con relación al ingreso al almacén de las mercaderías				
Documentos a analizar:		Guía de remisión, Registro de control de almacén, facturas, orden de compra, orden de despacho				
<p>Comentario:</p> <p>Realizamos el análisis del conteo físico de mercaderías de los dos almacenes que tiene la empresa, se comparó saldos del archivo de almacén: “entradas y salidas de las mercaderías” con los productos disponibles a esa fecha, determinando faltantes de 23 kilos de alambre N.º 8, 13 bolsas de cemento Mochica rojo y un sobrante de 05 varillas de ¼ como se muestra en la siguiente tabla:</p>						
Reporte de inventarios				Constatación Física	Diferencia Física	
Nº	Producto	Código	Total		Faltante	Sobrante
01	Varillas 1/2	A1001	3600	3600		
02	Varillas 3/8	A1002	1550	1550		
03	Varillas 12mm	A1003	2553	2553		
04	Varillas 8mm	A1004	3340	3340		
05	Varillas 1/4	A1005	3403	3408		05
06	Alambre negro #16	A1006	6503	6503		
07	Alambre negro #8	A1007	3700	3677	23	
08	Cemento Pacasmayo extraforte	A1008	1110	1110		
09	Cemento Pacasmayo fortimax ms	A1009	830	830		
10	Cemento Inka rojo	A1015	930	930		
11	Cemento Inka azul	A1016	230	230		
12	Cemento Mochica rojo	A1017	1450	1437	13	
13	Cemento Mochica Azul	A1018	625	625		
14	Tubo 2" x 3mt eurotubo	A1020	120	120		
15	Tubo 1"x 5mt eurotubo	A1021	34	34		
16	Tubo 4" x mt eurotubo	A1022	115	115		
17	Tubo 3/4 p/ luz	A1023	4220	4220		
18	llave de ducha m/acrilico fabrinor	A2001	11	11		
19	llave de ducha m/acero fuguesa	A2004	07	07		

20	Caño cro p/lavadero cya economico 1/2"	A2007	15	15		
21	Foco bombilla led fsl 7w	A2010	61	61		
22	Foco bombilla led fsl 9w	A2011	80	80		
23	Foco bombilla led fsl 12w	A2012	44	44		
24	Toma doble euro	A2013	39	39		
25	Toma doble euro	A2014	68	68		
26	cable indeco thw#14 x100mt	A2026	33	33		
27	cable indeco thw#12 x100mt	A2027	22	22		
	Total				36	05

Responsables del análisis:

Isela Esmeralda Bailón Villanueva
 Jeny Lucia Mendoza Gómez



ACTA DE INVENTARIO FISICO

En las instalaciones de la empresa GEBURAH E.I.R.L. del Distrito de La Esperanza, Provincia de Trujillo, Departamento de la libertad, siendo las 8:00 horas del día 31 de enero del 2021, para realizar el inventario fisico, los integrantes a participar son:

- Maryori Placencia López.
- Mayder Huanca Honorario
- Isela Esmeralda Bailón Villanueva.

Acuerdos:
 Se realizará el conteo fisico de todos los productos que se encuentran en el almacén y se compara con el saldo del reporte.

Mariales: Laptop

Habiendo terminado el conteo fisico a las 23: 50 del 31 de enero del 2021 se encontró una diferencia de 36 productos según detalle

Reporte de inventarios				Constatación Física	Diferencia Física	
Nº	Producto	Almacén	Total		Faltante	Sobrante
1	Varillas 3/8	1	2200	2200	7	
2	Alambre negro #16	1	2850	2850	6	
3	Cemento Inka azul	1	1000	1000	10	
4	Tubo 3/4 p/ luz	1	5000	5000	13	
5	cable indeco thw#12 x100mt	2	28	28		
	Total				36	

Se procede a firmar





INSTRUMENTO: GUIA DE OBSERVACIÓN DEL INGRESO DE LA MERCADERIA AL ALMACEN DE LA EMPRESA GEBURAH E.I.R.L

Objetivo: Verificar el control interno del ingreso de mercaderías al almacén, si cumplen con la documentación respectivo, como orden de compra, guía de remisión, factura, hoja de pedido del almacén			
Nombre de los observadores: Isela Esmeralda Bailón Villanueva Jeny Lucia Mendoza Gómez			
Lugar de observación: Almacén			
Procedimiento	Cumple	No cumple	Observación
1.Todos los productos tienen orden de compra	SI		Si hemos constatado que todos los productos tienen una orden de compra
2. Se revisa las guías de remisión para ver las características del producto y la cantidad solicitado		NO	Hemos apreciado que muchas veces no se revisó por falta de tiempo.
3. Se devuelve la factura y guías de remisión	SI		Después de recibir los productos, el encargado del almacén envió los comprobantes pertinentes al departamento de contabilidad.
4.Todos los productos tienen hoja de pedido del almacén		NO	Los productos no cuentan con hoja de pedido de almacén, se realiza verbalmente.
5. Al recibir los productos se revisa la coherencia de las facturas con las guías de	SI		Hemos podido observar que se revisó de manera rápida, solo orden de compra y la guía de

remisión, orden de compra y hoja de pedido			remisión, a veces se verificó con la factura.
6. Hay un registro de artículos fallados		No	Hemos evidenciado que no hay registro, solo se hizo la separación de los artículos malogrados para realizar la devolución.

Firma:

Isela Esmeralda Bailón Villanueva Jeny Lucia Mendoza Gómez

INSTRUMENTO: GUÍA DE OBSERVACIÓN DEL PROCEDIMIENTO DE REGISTRO, ALMACENAMIENTO y DESALMACENAMIENTO DE LA EMPRESA GEBURAH E.I.R.L

Nombre del observador: Isela Esmeralda Bailón Villanueva, Jeny Lucia Mendoza Gómez

Lugar de observación: Almacén-

Responsable del almacén: Mayder Huanca Honorario

PROCEDIMIENTO	DIAGNOSTICO		OSERVACIONES
	CUMPLE	NO CUMPLE	
1.Se hace el registro de las mercaderías recibidas	SI		Hemos evidenciado que cada producto que ingresa se registra en el archivo sistema de control “kárdex”
2.Se registra las mercaderías devueltas		NO	Hemos podido observar que en ese mismo momento no se hace por falta de tiempo, solo se devolvió con guía de remisión.

3.Las mercaderías son almacenadas en un lugar apropiado	SI		Hemos podido constatar que todas las mercaderías están en un lugar apropiado para evitar el deterioro y o la perdida de producto: hay dos almacenes uno que están todos los materiales de construcción y el otro almacén están todos los accesorios de los dormitorios y baldes de pintura, entre otros artículos pequeños.
4. Las mercaderías están codificadas para su identificación		NO	No las mercaderías no tienen una codificación, pero si están agrupadas según su naturaleza y objetivo.
5. Se reporta inmediatamente las mercaderías dañadas		NO	No se hizo, por falta de tiempo
6. Se hace el registro de las mercaderías recibidas	SI		Hemos evidenciado que los productos que ingresaron al almacén, se registraron en el sistema que tiene la empresa.
7.Se registra las mercaderías devueltas		NO	En ese mismo momento no se hace por falta de tiempo solo se devuelve con guía de remisión.

8. Las mercaderías son almacenadas en un lugar apropiado	SI		Si todas las mercaderías están en un lugar apropiado para evitar el deterioro y o la perdida de producto: hay dos almacenes uno que están todos los materiales de construcción y el otro almacén están todos los accesorios de los dormitorios y baldes de pintura, entre otros artículos pequeños.
9. Las mercaderías están codificadas para su identificación		NO	No tienen una codificación, pero si están agrupadas según su naturaleza y objetivo y tipos. Hay dos almacenes: almacén 1 que están las varillas de fierro de todo tipo y el cemento de todo tipo y marcas, el almacén 2 que están todos los accesorios de dormitorios y baños entre otros.
10. Se reporta inmediatamente las mercaderías dañadas		NO	No se hizo, por falta de tiempo.

Firma

Isela Bailón Villanueva

Jenny Lucia Mendoza Gómez

Anexo....

Ficha de recepción de los Productos

Proveedor: _____

Orden de Compra: _____

Guía de Remisión N°: _____

Código	Unidad	Producto	Cantidad	Producto	C. unit.	Total

Recibido por:

Verificado por:

Observaciones:

Conforme SI () No ()

Trujillo.....de.....2023

ACTA DE INVENTARIO FISICO

En las instalaciones de la empresa GEBURAH E.I.R.L. del Distrito de....., Provincia.....y Departamento de la libertad, siendo las.....horas del díade.....del 2021, para realizar el inventario físico, los integrantes a participar son:

- 1.
- 2.

Acuerdos:

Se realizará el conteo físico de todos los productos que se encuentran en el almacén y se compara con el saldo del reporte.

Mariales: Laptop

Habiendo terminado el conteo físico a lasdelse encontró una diferencia desegún detalle

Productos a saldo de reporte conteo físico.....

Producto b

Producto C

Se procede a firmar

Encargado del inventario

Supervisado

Almacenero