

UNIVERSIDAD NACIONAL DEL CALLAO
ESCUELA DE POSGRADO
UNIDAD DE POSGRADO DE LA FACULTAD DE CIENCIAS
CONTABLES



**“EL CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN DE INVENTARIOS EN
LAS EMPRESAS COMERCIALES DE FERRETERÍA NAVAL”**

**SUSTENTACIÓN DE TESIS PARA OPTAR EL GRADO ACADÉMICO
DE MAESTRO EN CIENCIAS FIZCALIZADORAS EN LA MENCIÓN
DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL**

AUTOR:

C.P.C. LUIS ENRIQUE VERÁSTEGUI MATTOS

Callao, 2020

PERÚ

A handwritten signature in blue ink, reading "Verástegui M".

A handwritten signature in black ink, reading "J. F. SPINOZA".

HOJA DE REFERENCIA DEL JURADO Y APROBACIÓN

MIEMBROS DEL JURADO:

- | | |
|---|---------------------------|
| • Dr. Cesar Augusto Ruiz Rivera | Presidente |
| • Mg. Ronal Pezo Melendez | Secretario |
| • Dra. Lina Argote Lazón | Miembro del Jurado |
| • Mg. Miguel Angel Julca Babarzy | Miembro del Jurado |

ASESOR: Mg. Gladys Espinoza Vásquez

Nº de Libro: 002

Nº de Acta: 018-2020-UPG-FCC/UNAC

Fecha de Aprobación: 17 de noviembre de 2020

Resolución de Sustentación: Nº 052-2020-UPG-FCC/UNAC

DEDICATORIA

A Dios por brindarnos vida y salud.

A nuestros padres por habernos inculcado la perseverancia y superación en la vida de manera especial a nuestro Asesor por ayudarnos a concretar un logro más en nuestra profesión.

AGRADECIMIENTO

A Dios, por concederme la inteligencia y perseverancia en cada momento de mi vida.

A mi querida familia, quiénes siempre me brindan su apoyo y amor incondicional.

A nuestros estimados docentes, por su paciencia, dedicación y por compartir sus conocimientos.

Finalmente, un profundo agradecimiento a la prestigiosa Universidad Nacional del Callao, por abrirnos sus puertas y un agradecimiento especial al personal administrativo de la Escuela de Posgrado.

ÍNDICE

HOJA DE REFERENCIA DEL JURADO Y APROBACIÓN.....	3
DEDICATORIA.....	4
AGRADECIMIENTO	5
ÍNDICE	6
TABLAS DE CONTENIDO	9
TABLAS DE FIGURAS	11
RESUMEN.....	12
RESUMO	13
INTRODUCCIÓN	14
CAPÍTULO I. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	15
1.1. Descripción de la realidad problemática	15
1.2. Formulación del Problema	16
1.2.1. Problema general	16
1.2.2. Problemas específicos	16
1.3. Objetivos	16
1.3.1. Objetivo general	16
1.3.2. Objetivos específicos	16
1.4. Limitantes de la investigación	17
1.4.1. Teórico.....	17
1.4.2. Temporal	17
1.4.3. Espacial	17
CAPÍTULO II. MARCO TEÓRICO.....	18
2.1. Antecedentes	18
2.1.1 Internacionales	18
2.1.2. Nacionales.....	21
2.2. Bases Teóricas	24
2.3. Conceptual.....	27
2.3.1. Control Interno.....	27
2.3.2. Gestión de Inventarios.....	41

2.4. Definición de términos básicos.....	48
CAPÍTULO III. HIPÓTESIS Y VARIABLES	50
3.1. Hipótesis	50
3.1.1. Hipótesis general	50
3.2.1 Operacionalización de las variables.....	52
CAPÍTULO IV. DISEÑO METODOLÓGICO.....	53
4.1 . Tipo y diseño de investigación	53
4.2 . Método de investigación.....	54
4.3 . Población y muestra	54
4.4. Lugar de estudio y periodo desarrollado	56
4.5. Técnica e instrumento para la recolección de la información.....	56
4.6. Análisis y procedimiento de datos	57
CAPÍTULO V. RESULTADOS.....	58
5.1. Resultado descriptivo	58
5.2 Resultados inferenciales	74
Hipótesis general	74
5.3 Otro tipo de resultados	77
CAPÍTULO VI. DISCUSIÓN DE RESULTADOS.....	80
6.1. Contrastación y demostración de la hipótesis con los resultados	80
6.2. Contrastación de los resultados con otros estudios similares	82
6.3. Responsabilidad ética	83
CONCLUSIONES	84
RECOMENDACIONES	85
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....	86
ANEXOS	90
Anexo 1. Matriz de consistencia.....	91
Anexo 2. Instrumentos de recolección de datos.....	92
Anexo 3. Fiabilidad de instrumentos	94
Anexo 4. Base de datos	96
Anexo 5. Consentimiento Informado de la Empresa	98
Anexo 6. Información financiera (Estados Financieros).....	99
Document Information	2

Sources included in the report.....	2
Entire Document	3
Hit and source - focused comparison, Side by Side	8

TABLAS DE CONTENIDO

		Página
Tabla 1	¿La gerencia realiza actividades que fomentan la integración del personal y favorecen el clima laboral?	52
Tabla 2	¿Se realizan las respectivas asignaciones de responsabilidades a los trabajadores que laboran en el área del almacén?	53
Tabla 3	¿Son las pérdidas y los fraudes riesgos potenciales para el área del almacén de la empresa?	54
Tabla 4	¿Se toman medidas para que los trabajadores nuevos del área del almacén entiendan la cultura de la empresa y actúen?	55
Tabla 5	¿Existe una persona encargada de controlar los ingresos y las salidas de mercaderías del almacén?	56
Tabla 6	¿Existen restricciones de ingreso de personas que no trabajan en el área del almacén?	57
Tabla 7	¿A los trabajadores del área del almacén de la empresa se les proporciona manuales, reglamentos o programas de información?	58
Tabla 8	¿Las sugerencias o quejas en el área del almacén son recogidas y comunicadas a las personas pertinentes dentro de la empresa?	59
Tabla 9	¿Se realiza un control continuo en el área del almacén por parte del administrador de la empresa?	60
Tabla 10	¿Se corrigen las deficiencias encontradas dentro del área del almacén?	61
Tabla 11	¿La empresa ha tenido inconvenientes con los pagos realizados a los proveedores?	62
Tabla 12	¿Se comunica oportunamente a los proveedores para que coticen las mercaderías que se adquieren?	63
Tabla 13	¿Las compras de mercaderías ingresadas al almacén las receptionan con la guía de remisión respectiva?	64
Tabla 14	¿Las compras de mercaderías las realizan por requerimiento del almacén?	65
Tabla 15	¿Existe un procedimiento para las entradas y almacenamiento de las mercaderías?	66
Tabla 16	¿Existe algún documento en el área del almacén que respalde la salida de mercaderías?	67
Tabla 17	Control interno y Gestión de Inventarios en las Empresas Comerciales de Ferretería Naval	68

Tabla 18	Control interno y Abastecimiento en las Empresas Comerciales de Ferretería Naval	69
Tabla 19	Control interno e Inventario en las Empresas Comerciales de Ferretería Naval	70
Tabla 20	Ratios de liquidez	71
Tabla 21	Ratios de utilización de activos	72

TABLAS DE FIGURAS

		Página
Figura 1	¿La gerencia realiza actividades que fomentan la integración del personal y favorecen el clima laboral?	52
Figura 2	¿Se realizan las respectivas asignaciones de responsabilidades a los trabajadores que laboran en el área del almacén?	53
Figura 3	¿Son las pérdidas y los fraudes riesgos potenciales para el área del almacén de la empresa?	54
Figura 4	¿Se toman medidas para que los trabajadores nuevos del área del almacén entiendan la cultura de la empresa y actúen?	55
Figura 5	¿Existe una persona encargada de controlar los ingresos y las salidas de mercaderías del almacén?	56
Figura 6	¿Existen restricciones de ingreso de personas que no trabajan en el área del almacén?	57
Figura 7	¿A los trabajadores del área del almacén de la empresa se les proporciona manuales, reglamentos o programas de información?	58
Figura 8	¿Las sugerencias o quejas en el área del almacén son recogidas y comunicadas a las personas pertinentes dentro de la empresa?	59
Figura 9	¿Se realiza un control continuo en el área del almacén por parte del administrador de la empresa?	60
Figura 10	¿Se corrigen las deficiencias encontradas dentro del área del almacén?	61
Figura 11	¿La empresa ha tenido inconvenientes con los pagos realizados a los proveedores?	62
Figura 12	¿Se comunica oportunamente a los proveedores para que coticen las mercaderías que se adquieren?	63
Figura 13	¿Las compras de mercaderías ingresadas al almacén las receptionan con la guía de remisión respectiva?	64
Figura 14	¿Las compras de mercaderías las realizan por requerimiento del almacén?	65
Figura 15	¿Existe un procedimiento para las entradas y almacenamiento de las mercaderías?	66
Figura 16	¿Existe algún documento en el área del almacén que respalde la salida de mercaderías?	67
Figura 17	Ratios de liquidez	71
Figura 18	Ratios de utilización de activos	73

RESUMEN

La presente investigación tuvo como objetivo determinar cómo la falta de control interno no contribuye en la gestión de inventarios en las Empresas Comerciales de Ferretería Naval.

La metodología del estudio fue de tipo aplicada, de enfoque cuantitativo, de nivel descriptivo, correlacional, de diseño no experimental, de corte transversal; en el cual se utilizó un tipo de muestreo no probabilístico por conveniencia, donde la muestra de estudio estuvo constituida por 20 personas que laboran en las Empresas Comerciales de Ferretería Naval. Para la recolección de datos se utilizó un cuestionario con una alta confiabilidad. Para el análisis de los datos obtenidos se utilizó la estadística descriptiva, haciendo uso de tablas de frecuencia y sus respectivas figuras de barras de las variables y sus dimensiones y la estadística inferencial, aplicando el coeficiente Rho de Spearman.

Los resultados obtenidos muestran que, del total de encuestados en la investigación, en relación al control interno, se observó que el 75% considera que existe un nivel bajo, el 15% opina que un nivel medio y el 10% que existe un nivel alto de control interno, en cuanto a la gestión de inventarios, se observó que el 80% considera que existe un nivel bajo, el 10% opina un nivel medio y el 10% que existe un nivel alto. Asimismo, en los resultados inferenciales, el coeficiente Rho de Spearman $r=0.987$ y $p<0.000<0.05$ confirmaron la hipótesis de estudio. Concluyendo que la falta de control interno no contribuye en la gestión de inventarios en las Empresas Comerciales de Ferretería Naval, es decir, en la medida que exista un nivel bajo de control interno, la gestión de inventarios también tendrá un nivel bajo.

Palabras clave: Control interno, gestión de inventarios, almacenamiento, inventario.

RESUMO

O objetivo desta investigação foi determinar de que forma a falta de controlo interno não contribui para a gestão de inventários nas Sociedades Comerciais de Hardware Naval.

Aplicou-se a metodologia do estudo, abordagem quantitativa, nível descritivo, correlacional, delineamento não experimental, transversal; em que se utilizou um tipo de amostragem não probabilística por conveniência, onde a amostra do estudo foi composta por 20 pessoas que atuam em Empresas Comerciais de Ferragens Navais. Para a coleta de dados foi utilizado um questionário de alta confiabilidade. Para a análise dos dados obtidos, utilizou-se a estatística descritiva, com recurso a tabelas de frequências e respectivas barras das variáveis e suas dimensões, e a estatística inferencial, com aplicação do coeficiente Rho de Spearman.

Os resultados obtidos mostram que, do total de respondentes da pesquisa, em relação ao controle interno, observou-se que 75% consideram que há um nível baixo, 15% acham que há um nível médio e 10% que há um nível alto. Em relação ao controle interno, no que se refere à gestão de estoques, observou-se que 80% consideram que há um nível baixo, 10% que há um nível médio e 10% que há um nível alto. Da mesma forma, nos resultados inferenciais, o coeficiente Rho de Spearman $r = 0,987$ e $p < 0,000 < 0,05$ confirmou a hipótese do estudo. Concluindo que a falta de controle interno não contribui para a gestão de estoque nas Sociedades Comerciais de Hardware Naval, ou seja, na medida em que exista um baixo nível de controle interno, a gestão de estoque também terá um baixo nível.

Palavras-chave: Controle interno, gestão de estoque, armazenamento, estoque.

INTRODUCCIÓN

La presente investigación titulada **“EL CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN DE INVENTARIOS EN LAS EMPRESAS COMERCIALES DE FERRETERÍA NAVAL”**, que aborda la problemática que afrontan estas entidades, por lo cual es necesario la optimización de los procesos con el objetivo de monitorear las operaciones de las áreas críticas que implica la logística y el almacenamiento de la mercadería y de activos. Es por ello, que el control interno de los inventarios es un tema de suma importancia, dado que es la entrada y salida del capital que invierte y posee la empresa.

El éxito en el control de los inventarios implica tener una estrategia sumamente detallada y precisa dado que es un rubro que forma parte de los estados financieros; sobre todo cuando la incorrecta aplicación de los procedimientos operativos y logísticos de controles en las áreas de almacenamiento, puntos de venta, y uso de los sistemas contables de costos generan inexactitudes en el cálculo del costeo y pérdidas en los resultados (desmedro); por ello, para la demostración y contrastación de la hipótesis tomamos como base información financiera del sector. Una aplicación eficiente de los inventarios en la rotación y control mejorará la gestión de los inventarios.

Para ello se ha estructurado el presente trabajo en siete capítulos: El capítulo I Planteamiento del problema, contiene la descripción de la realidad problemática, la formulación del problema, los objetivos y los limitantes de la investigación. El capítulo II, contiene el marco teórico, donde se presentan los antecedentes de estudio, las bases teórica y conceptual y la definición de términos básicos. El capítulo III contiene las Hipótesis y variables de estudio. El capítulo IV, considera el diseño metodológico, donde se señala el tipo, y diseño de la misma, la población y muestra de estudio, así como las técnicas e instrumentos, y el análisis y procedimiento de datos. En el capítulo V, se presentan los resultados descriptivos e inferenciales. En el capítulo VI, se realiza la discusión de resultados. Luego, se presentan las conclusiones, recomendaciones y las referencias bibliográficas de acuerdo a las normas APA. Finalmente se presentan los anexos que complementan la investigación.

CAPÍTULO I. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1. Descripción de la realidad problemática

Las empresas implementan nuevos sistemas de control con la finalidad de poder identificar, seguir y controlar la efectividad y eficiencia de sus procesos con el objeto de asegurar la correcta gestión de los inventarios.

El desarrollo de la tecnología informática sitúa a las organizaciones en un ambiente de competitividad y ello contribuye a que las empresas se desarrollen y se mantengan en el mercado.

Ante este constante cambio, las empresas ferreteras que comercializan suministros y materiales navales a nivel nacional e internacional deben poner en práctica mecanismos de gestión en sus diferentes áreas, tal es el caso del almacén donde se desarrolla el movimiento de las entradas y salidas de las existencias donde se necesita mejorar y ofrecer un servicio de acuerdo a las exigencias.

Cabe resaltar que, en nuestro medio, las pequeñas y medianas empresas que están registradas en este rubro ferretero mantienen un modelo tradicional en el inventario de las mismas, y no les dan la debida importancia a las existencias usando controles ineficientes, lo cual ocasiona inconvenientes en la gestión del almacén de las empresas.

Las Empresas Comerciales de Ferretería Naval, a pesar de su trayectoria y de los cambios tecnológicos que han sucedido en nuestro país no ha logrado las expectativas deseadas por lo que se han hecho evidentes las deficiencias en su organización y por consiguiente en el área del almacén lo cual ha permitido percibir muchas dificultades en el manejo de sus inventarios.

Muchas son las causas por las cuales las existencias se han visto afectadas en los últimos años, por ejemplo, las pérdidas de mercaderías en el almacén, un registro que controle las entradas y salidas de mercaderías, personal que no está especializado en el manejo de los inventarios entre otros.

Toda esta problemática tiene un efecto directo en el movimiento del inventario y la insatisfacción de los clientes. La falta de una adecuada gestión y un sistema de control de inventarios ha restringido el desarrollo de las actividades en el almacén. Lo cual evidencia que la empresa si requiere de un sistema de control en la gestión de los inventarios que comprenda un plan de organización y métodos coordinados con el fin de corregir y mejorar en el plazo deseado cualquier deficiencia que se origine en los inventarios de la empresa.

1.2. Formulación del Problema

1.2.1. Problema general

¿Cómo la falta de control interno no contribuye en la gestión de inventarios en las Empresas Comerciales de Ferretería Naval?

1.2.2. Problemas específicos

¿Cómo la falta de control interno no contribuye en el abastecimiento en las Empresas Comerciales de Ferretería Naval?

¿Cómo la falta de control interno no contribuye en el inventario en las Empresas Comerciales de Ferretería Naval?

1.3. Objetivos

1.3.1. Objetivo general

Determinar cómo la falta de control interno no contribuye en la gestión de inventarios en las Empresas Comerciales de Ferretería Naval.

1.3.2. Objetivos específicos

Establecer cómo la falta de control interno no contribuye en el abastecimiento en las Empresas Comerciales de Ferretería Naval.

Determinar cómo la falta de control Interno no contribuye en los inventarios en las Empresas Comerciales de Ferretería Naval.

1.4. Limitantes de la investigación

1.4.1. Teórico

No presento limitante teórica, toda vez que se logró obtener bibliografía respecto a autores que estudian el control interno y la gestión de inventarios.

No existe limitación teórica, ya que hay textos, revistas y tesis referidas al tema que se está investigando.

1.4.2. Temporal

El trabajo de investigación que corresponde al estudio, comprende los años desde el 2017 al 2019.

1.4.3. Espacial

No presenta limitante espacial, toda vez que la investigación se ubicó en rubro de comercio de ferretería de productos navales e industriales, realizándose la investigación en las Empresas Comerciales de Ferretería Naval.

CAPÍTULO II. MARCO TEÓRICO

Resultó de mucha importancia para el desarrollo de esta tesis revisar las investigaciones, textos y el marco normativo relacionado al control interno y gestión de inventario, toda esta información se convirtió en el soporte de nuestra investigación.

2.1. Antecedentes

2.1.1 Internacionales

Suarez (2018), en su trabajo de investigación realizó la evaluación del control interno del área de inventario de la Ferretería Cruz Garzón, en el año 2015, desde un enfoque de investigación analítico descriptivo, la población corresponde al personal de la empresa Ferretería Cruz Garzón, principalmente al personal involucrado en el área de inventarios. Los datos fueron obtenidos a través de los instrumentos y técnicas de recolección de la información. Una vez terminado el proceso de investigación y analizados los resultados de la empresa, corroborando el diagnóstico actual de la misma se logró evidenciar que la empresa cuenta con un deficiente control interno, por lo que se procedió a elaborar la propuesta de un manual de políticas y procedimientos aplicable al área de inventarios de la empresa, con el fin de disminuir el riesgo de errores, irregularidades o fraudes en la misma. Se recomienda a la Gerencia de la empresa, la mejora continua en sus procesos para el desarrollo eficiente y eficaz de sus operaciones, lográndose esto a través de la aplicación de controles internos en sus áreas importantes como son los inventarios, que ayuden a mantener un buen proceso de desempeño en sus actividades realizadas, con el fin de lograr un mejor desarrollo tanto económico como financiero de la empresa, buscando la mejora continua de la misma para el logro de los objetivos estratégicos, cumplimientos de su misión y alcance de su visión a largo plazo”.

Dolmuz (2016), realizó una investigación sobre la evaluación del control interno del área de inventario de la Ferretería Cruz Garzón, en el año 2015. Este estudio tuvo un enfoque de investigación analítico descriptivo, la población corresponde al personal de la empresa Ferretería Cruz Garzón, principalmente

al personal involucrado en el área de inventarios. Una vez terminado el proceso de investigación y analizados los resultados de la empresa, corroborando el diagnóstico actual de la misma se logró evidenciar que la empresa cuenta con un deficiente control interno, por lo que se procedió a elaborar la propuesta de un manual de políticas y procedimientos aplicable al área de inventarios de la empresa, con el fin de disminuir el riesgo de errores, irregularidades o fraudes en la misma. Se recomienda a la Gerencia de la empresa, la mejora continua en sus procesos para el desarrollo eficiente y eficaz de sus operaciones, lográndose esto a través de la aplicación de controles internos en sus áreas importantes como son los inventarios, que ayuden a mantener un buen proceso de desempeño en sus actividades realizadas, con el fin de lograr un mejor desarrollo tanto económico como financiero de la empresa, buscando la mejora continua de la misma para el logro de los objetivos estratégicos, cumplimientos de su misión y alcance de su visión a largo plazo.

Peñaherrera (2015) en su trabajo de investigación plantea la implementación de una cadena de Ferreterías que se lo realiza debido a las necesidades que tienen los clientes para poder satisfacer sus deseos y experiencias. La propuesta consiste en la implementación de 3 Puntos propios en lugares estratégicos que serán administrados por la misma empresa y los encargados de generar la demanda y lograr posicionar la marca. Para el efecto, se realiza una Investigación de mercado tipo Descriptivo donde se afirma la pregunta de investigación de que existe la necesidad de crear una cadena de ferreterías y se obtienen datos relevantes sobre la preferencia de los consumidores y de los elementos diferenciadores frente a la competencia. Finalmente se presenta estudio Financiero donde se valida la rentabilidad que se va a tener en la presente propuesta y se conoce con más detalle los valores que se manejarán para cada rubro.

Mateo (2019), basó su estudio dentro del proceso de inventarios, con ayuda de la teoría de las restricciones (TOC) que apunta al mejoramiento de la gestión del proceso. Se estructuró con los siguientes objetivos: identificar mediante marco teórico la importancia de los procesos de inventarios y TOC,

evaluar el impacto de la aplicación de una correcta gestión de inventarios basado en indicadores dentro de los estados financieros y proponer un diseño de mejora de procesos de inventarios fundamentado en la teoría de las restricciones para la correcta toma de decisiones. La investigación se desarrolló en el mercado ferretero, tomando como caso de estudio la compañía Bolco S.A., usando un estudio cuantitativo, técnicas como la observación del proceso y la herramienta de mejora continua, teoría de las restricciones. Se identificaron las restricciones del proceso y se establecieron estrategias como directrices para las proyecciones del flujo de efectivo, estado de situación financiera y estado de resultado de los años 2018 y 2019, demostrando la aceptación de la hipótesis del proyecto, al obtener rentabilidad comprobable para la empresa. Además, se demostró la relación que posee el ratio de días inventario en la rentabilidad de la compañía mediante una correlación y diagrama de dispersión, revelando la afectación de una variable sobre otra. En conclusión, los diseños de mejora de los procesos basado en flujo gramas planteados para Bolco S.A., queda a disposición de la gerencia y deberá ser medido de forma que la empresa tome acciones y logre réditos financieros para crecer”.

Quero y Aguilar (2015) en su investigación plantea que dependiendo de su tamaño y capacidad productiva, un elevado número de empresas concreteras, han adoptado sistemas informáticos contables y softwares especiales para administrar sus inventarios. Sin embargo, al momento del cierre de ejercicio se encuentran con que el inventario físico es mayor que el valor en los libros de la cuenta de mercancía (sobrantes) o que, por el contrario, el inventario es menor que el valor en los libros de la cuenta (faltantes), lo cual deriva principalmente de la falta de controles.

Aguilar y Quero (2015), nos comenta que el mal manejo de los inventarios, ya sea por deficiencias en el control interno o en los sistemas informáticos, genera pérdidas para las empresas, estas pérdidas estarán en función al grado de eficiencia de los controles internos, en este caso en particular al rubro de inventarios (materia principal de su investigación), por lo que variarán de acuerdo

al grado de control que se tenga de los mismos: cuanto mayor control interno haya, menores serán los efectos negativos en resultados.

2.1.2. Nacionales

Gonzales (2017) en su investigación realiza la revisión de una experiencia de construcción y aplicación de una herramienta de gestión de inventarios y propuesta de control interno para una microempresa familiar dedicada a la elaboración y comercio de joyas. "Silvy Joyería" es una empresa que inició sus operaciones en el año 2014 en la ciudad de Piura y que en la actualidad tiene presencia en la ciudad de Lima. La gestión de inventarios debido al volumen de actividad inicial, era realizada de una manera sencilla. Esta forma de gestionar los inventarios se hizo inviable en la medida que inició operaciones en la ciudad de Lima. La administradora necesitaba una gestión de inventarios que le brinde información para la toma de decisiones. El trabajo se realizó en primer lugar conociendo los antecedentes del negocio y entendiendo el proceso del ingreso de los productos a los almacenes. Se identificó la necesidad de dividir internamente los almacenes para una mejor administración de los mismos y después de los procedimientos necesarios para la nueva gestión los resultados fueron óptimos. Además, se vio necesario proponer a la administración de "Silvy Joyería" un cambio en el proceso del ingreso de los productos a los almacenes para disminuir el riesgo de pérdidas de los mismos. Para la aplicación de inventarios se tomó en cuenta la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad.

Solsol (2017) en su investigación en la empresa Creazioni S.A. de la ciudad de Iquitos, que pertenece al rubro ferretero y mantiene un stock de aproximadamente 8,000 ítems diferentes. El objetivo fue analizar la gestión de inventarios de la empresa Creazioni S.A. de la ciudad de Iquitos, en el periodo 2011 - 2015. Para ello, se llevó a cabo la presente investigación de tipo Descriptivo y de diseño No Experimental, analizando el comportamiento de las compras de mercadería, las ventas, el inventario inicial, el inventario final, la rotación de inventarios y el costo de ventas. Luego del análisis y discusión de los resultados, se pudo comprobar que el valor de las ventas de mercadería fue

superior al valor de las compras, debido a que el valor de ventas contiene el margen de ganancia, y también debido al uso de los saldos de inventarios. Por otro lado, la rotación de inventarios se mantuvo entre el 54% y el 75% que, si bien es cierto es alto, pero lo ideal sería que sea igual o superior al 100%. De esta manera se estaría dando mayor movimiento a los inventarios. Cuando se analizó el costo ventas que, por definición es el resultado de la suma del inventario inicial más las compras de mercadería menos el inventario final, se pudo comprobar que tuvo un comportamiento variable durante toda la serie de tiempo analizada, incrementándose en un periodo, pero contrayéndose en el siguiente; cuando lo ideal hubiera sido que la tendencia sea decreciente año a año. Por otro lado, se pudo comprobar en los últimos 10 años la empresa realizó compras de mercadería para reposición de stocks sin un criterio técnico, lo que motivó un crecimiento innecesario de inventarios con el consecuente costo financiero por mantener mercadería inmovilizada por largos periodos. Esta situación se revirtió a partir del año 2011.

Sánchez (2018) en su investigación analizó cómo el mundo empresarial desarrolla una serie de actividades comerciales, industriales y de servicios que son consecuencia de la visión de miles de inversionistas ávidos de contribuir en mejorar las economías de los diferentes países, así como también incrementar las oportunidades laborales y naturalmente incrementar el valor de las empresas por el retorno a sus inversiones. En este contexto una rama empresarial como lo es la comercial, es decir, aquella dedicada a la compra-venta de mercaderías manufacturadas, centra su impulso o despegue en la generación de ingresos frente al cumplimiento de las metas de ventas acorde con las líneas de venta que comercializa. Para su cometido resulta imprescindible que siendo la principal partida del negocio las existencias, éstas se administren eficaz y eficientemente, y frente a ello igualmente resulta necesario que se cuente con las herramientas de control interno enmarcado en procedimientos, métodos de costeo y registros contables. En el presente trabajo de investigación se pone en consideración la Propuesta de un Sistema de Control Interno de los Stocks de la empresa comercial Punto Blanco S.A.C. con la exclusiva finalidad de contribuir en la mejora de los aspectos administrativos, organizativos y de control interno que se

coligen de las debilidades halladas en la etapa investigativa. Habiéndose abordado en este trabajo sólo los aspectos relacionados con los stocks, es que la propuesta en si encara los orígenes, tratamiento, procedimientos, responsabilidades, documentos soporte, controles, registros contables y aplicaciones informáticas que sirvieron de base para que después de un exhaustivo diagnóstico se enmienden todos los vacíos y/o debilidades que estaban afectando los resultados de la organización.

Vilela (2017) en su investigación realizada en una empresa de artículos eléctricos en la cual se evidencia que no se cumple con los procesos que intervienen en la gestión logística, generando deficiencias en el manejo de sus inventarios y en la determinación de los costos de fabricación. La presente investigación consiste en evaluar la gestión de inventarios que se viene desarrollando en una empresa de artículos eléctricos, ubicada en la ciudad de Puente Piedra. La metodología empleada en la investigación es descriptiva simple, donde identificaremos cada una de las partes de la realidad de la empresa; es decir, se va a describir una situación problemática en la gestión de los inventarios de la empresa. La investigación en estudio se ubica en el diseño descriptivo simple no experimental porque se busca y recoge información en forma directa para tomar decisiones, es decir, es una investigación donde no hacemos variar intencionalmente variables independientes. Como resultado se han identificado los problemas principales que afectan a la gestión de los inventarios de la empresa de artículos eléctricos, como por ejemplo en el almacén de la empresa no se dispone de técnicas o métodos de evaluación de sus inventarios, de igual manera se cuenta con grandes pedidos con pocos niveles de inventario, se realizan sus estimaciones de compras en base a los estimados que el jefe del almacén realiza; su índice de rotación de inventario da un valor de 1.39 veces la rotación en el periodo de 30 días; los días de inventario que cada artículo dura en promedio es 11.64 días en el almacén de materiales en un mes, por último, la gestión del inventario de materiales de la empresa con respecto a la diferenciación o exactitud, está por el orden del 65.96%, es decir que se encuentra debajo de lo permisible para este tipo de empresa, siendo el límite mínimo de diferenciación o exactitud del 95%.

Galarza, Medina y Raaijen (2017), en su tesis buscó realizar un estudio de la cadena de abastecimiento de Owens Illinois S. A. (OI), cuya sede central mundial se encuentra en Perrysburg, Ohio, Estados Unidos; es el mayor fabricante de envases de vidrio del mundo. OI tiene presencia en Perú desde 1993; cuenta con dos plantas de producción, una en el Callao y otra en Lurín, y actualmente tiene el 96% del mercado. El estudio realizó el diagnóstico y análisis de la situación actual a fin de plantear una propuesta que permita optimizar los procesos en los cuales se encuentren falencias; de esa manera, se obtendrían resultados reflejados en ahorros, y un alcance interfuncional con sinergias. El trabajo abarca todas las áreas que se interrelacionan con la gestión de inventarios, y se consideró que cualquier cambio o mejora planteada debía estar alineada con los objetivos estratégicos de la empresa. Se realizó un análisis del macro y micro entorno para conocer el ambiente donde se desarrolla la compañía, e identificar las oportunidades y amenazas que este le ofrece. Además, se analizaron las Cinco Fuerzas de Porter para determinar el grado de atractividad del sector de envases y el poder de OI frente a cada una de esas fuerzas; se llegó a la conclusión de que la amenaza de nuevos competidores es baja debido a la gran inversión que implica mantener plantas de producción. Por otro lado, se revisaron detalladamente los procesos relacionados con la gestión de inventarios de materia prima e insumo, así como las interacciones entre planeamiento, producción y compras, las cuales ejercen impacto en el nivel de inventarios que se manejan. Las alternativas planteadas están orientadas a optimizar el proceso de compras de pinturas, así como el análisis de su impacto en el stock y obsolescencia de materiales. Para ser implementada, la alternativa de solución elegida fue aquella que brindara mayor beneficio a la cadena de suministro de OI.

2.2. Bases Teóricas

2.2.1. Modelo de Control Interno Committee of Sponsoring Organizations - COSO

Diversas agrupaciones profesionales de alto renombre a nivel mundial unieron esfuerzos con el fin de establecer un marco conceptual de control interno

integrador de las definiciones y conceptos preexistentes, que permitiera a las organizaciones públicas y privadas, a las auditorías interna y externa, a los académicos y a los legisladores contar con un modelo de referencia común sobre el tema de control. Como resultado, fue emitida la definición de control interno que aparece en el Informe COSO, como un proceso ejecutado por el consejo de directores, la administración y otro personal de una empresa, diseñado para proporcionar seguridad razonable con miras a la consecución de objetivos empresariales agrupados en tres categorías, a saber: la efectividad y eficiencia de las operaciones, la confiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables a la organización.

Fue así como se estableció que el control interno constituye, esencialmente, una herramienta útil para que la administración activa dirija su gestión y obtenga una seguridad razonable de que las actividades se están conduciendo al logro de los objetivos empresariales; por ello, también brinda elementos al directivo, a los titulares subordinados y, en general, a todo funcionario, para cumplir con su obligación de rendir cuentas en torno a su gestión respecto de los recursos.

El control interno es parte del proceso administrativo, sin embargo, no todas las actuaciones o decisiones de la administración son elementos del control interno; ejemplos de esas actuaciones excluidas son la definición de objetivos, misión y valores empresariales, la planeación estratégica, la determinación de objetivos por actividad, la administración de los riesgos y las acciones correctivas.

2.2.2. Antecedentes del COSO

El denominado "INFORME COSO" sobre control interno, publicado en EE.UU. en 1992, surgió como una respuesta a las inquietudes que planteaban la diversidad de conceptos, definiciones e interpretaciones existentes en torno a la temática referida (Coopers & Lybrand, 1997).

En tal sentido, plasma los resultados de la tarea realizada durante más de cinco años por el grupo de trabajo que la Treadway Commission, National Commission On Fraudulent Financial Reporting creó en Estados Unidos en 1985 bajo la sigla COSO (Committee Of Sponsoring Organizations). El grupo estaba constituido por representantes de las siguientes organizaciones:

American Accounting Association (AAA)

American Institute of Certified Public Accountants (AICPA)

Financial Executive Institute (FEI)

Institute of Internal Auditors (IIA)

Institute of Management Accountants (IMA)

Componentes

El marco integrado de control que plantea el informe COSO consta de cinco componentes interrelacionados, derivados del estilo de la dirección, e integrados al proceso de gestión:

Ambiente de control

Evaluación de riesgos

Actividades de control

Información y comunicación

Supervisión

De acuerdo a Perdomo (2009) el ambiente de control refleja el espíritu ético vigente en una entidad respecto del comportamiento de los agentes, la responsabilidad con que encaran sus actividades, y la importancia que le asignan al control interno.

Sirve de base de los otros componentes, ya que es dentro del ambiente reinante que se evalúan los riesgos y se definen las actividades de control tendientes a neutralizarlos. Simultáneamente se capta la información relevante

y se realizan las comunicaciones pertinentes, dentro de un proceso supervisado y corregido de acuerdo con las circunstancias.

El modelo refleja el dinamismo propio de los sistemas de control interno. Así, la evaluación de riesgos no sólo influye en las actividades de control, sino que puede también poner de relieve la conveniencia de reconsiderar el manejo de la información y la comunicación.

No se trata de un proceso en serie, en el que un componente incide exclusivamente sobre el siguiente, sino que es interactivo multidireccional en tanto cualquier componente puede influir, y de hecho lo hace, en cualquier otro.

Existe también una relación directa entre los objetivos (Eficiencia de las operaciones, confiabilidad de la información y cumplimiento de leyes y reglamentos) y los cinco componentes referenciados, la que se manifiesta permanentemente en el campo de la gestión: las unidades operativas y cada agente de la organización conforman secuencialmente un esquema orientado a los resultados que se buscan, y la matriz constituida por ese esquema es a su vez cruzada por los componentes.

2.3. Conceptual

2.3.1. Control Interno

A. Definición

Existen una variedad de definiciones del Control Interno, veamos las más importantes: Perdomo sostiene que el Control Interno es el plan de organización entre la contabilidad, funciones de empleados y procedimientos coordinados que adopta una empresa pública, privada o mixta, para obtener información confiable, salvaguardar sus bienes, promover la eficiencia en sus operaciones y la adhesión a su política administrativa (Perdomo, 2009).

Por otra parte, Santillana (2003) manifiesta que el control interno comprende el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada son adoptados por una entidad para salvaguardar sus activos,

verificar la razonabilidad y confiabilidad de su información financiera y la complementaria administrativa y operacional, promover eficiencia operativa y estimular la adhesión a las políticas prescritas por la administración.

Otro concepto interesante es el de Coopers & Lybrand (1997), cuando manifiestan que el control interno es un proceso, efectuado por el personal de una entidad, diseñado para conseguir unos objetivos específicos. La definición es amplia y cubre todos los aspectos de control de un negocio, pero al mismo tiempo permite centrarse en objetivos específicos. El control interno consta de cinco componentes relacionados entre sí que son inherentes de la empresa. Estos componentes están vinculados entre sí y sirven como criterios para determinar si el sistema es eficaz.

A su vez, el INTOSAI define al control interno como un proceso integral efectuado por la gerencia y el personal, y está diseñado para enfrentarse a los riesgos y para dar una seguridad razonable de que, en la consecución de la misión de la entidad, se alcanzarán los siguientes objetivos gerenciales:

Ejecución ordenada, ética, económica, eficiente y efectiva de las operaciones.

Cumplimiento de las obligaciones de responsabilidad.

Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.

Salvaguarda de los recursos para evitar pérdidas, mal uso y daño.

El control interno es un proceso integral dinámico que se adapta constantemente a los cambios que enfrenta la organización. La gerencia y el personal de todo nivel tienen que estar involucrados en este proceso para enfrentarse a los riesgos y para dar seguridad razonable del logro de la misión de la empresa y de los objetivos generales (Intosai, 2004).

Viscarra (2007), en cambio propone una definición de control interno de la forma siguiente:

El control interno es definido en forma amplia como un proceso, efectuado por la Gerencia de una empresa diseñada para proporcionar una razonable seguridad con miras a la realización de objetivos en las siguientes categorías:

Efectividad y eficiencia de las operaciones

Confiabilidad de la información financiera

Acatamiento de las leyes y regulaciones aplicables.

Adhesión a las políticas de la empresa.

Asimismo, la AICPA, en su informe técnico sostiene que el control interno es un proceso efectuado por la administración y otro personal, como los encargados del gobierno, y está diseñado para proporcionar una seguridad razonable respecto al logro de los objetivos de la fiabilidad de la información financiera.

Incluye las políticas de su plan, procedimientos, diseño organizacional y los controles que son parte del proceso de control interno. Las siguientes son algunas de las características generales para un satisfactorio control interno sobre la información financiera:

Las políticas y procedimientos prevén la segregación apropiada de funciones para reducir la probabilidad de que ocurra un fraude deliberado

El personal está calificado para llevar a cabo sus responsabilidades asignadas

Existen buenas prácticas a seguir por el personal en el desempeño de sus funciones.

Constituye un sistema que garantiza la debida autorización y los procedimientos de registro para las transacciones financieras (Aicpa, 2007).

La primera definición de control interno apenas presentaba indicios de la composición y la finalidad de ese concepto, y no daba respuesta a interrogantes como cuál es la relación entre el control y los objetivos de la organización, quién

es el responsable del control y qué relación existe entre el proceso administrativo y el control.

Posteriormente, la Comisión de Normas de Control Interno de la Organización Internacional de Instituciones Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI) definió el control interno como el plan de organización y el conjunto de planes, métodos, procedimientos y otras medidas de una empresa, orientados a proporcionar una garantía razonable de que se cumplen los objetivos de promover operaciones metódicas, económicas, eficientes y eficaces, así como productos y servicios de la calidad esperada; preservar el patrimonio de pérdida por despilfarro, abuso, mala gestión, errores, fraudes o irregularidades; respetar las leyes y reglamentaciones y estimular la adhesión de los integrantes de la organización a las políticas y objetivos, y obtener datos financieros y de gestión completos y confiables y presentados a través de informes oportunos.

A partir de ese momento se estableció un mejor señalamiento sobre algunos elementos fundamentales del actual concepto de control interno, el cual se ha definido como un proceso cuya responsabilidad corresponde a la máxima autoridad de la organización, y que debe asegurar razonablemente el logro de los objetivos empresariales. La Comisión mencionada se refiere al control interno como una herramienta gerencial usada para brindar una seguridad razonable de que los objetivos gerenciales están siendo alcanzados; asimismo, ha mantenido que el garantizar en sus organizaciones un ambiente de control eficaz es parte primordial de la responsabilidad que sobre el uso de los recursos públicos tiene la Administración. En la actualidad el uso del término control interno no se limita al sentido tradicionalmente financiero y, por tanto, al control de las actividades administrativas, sino que abarca un concepto más amplio de control de gestión (Alvarez, 2007).

Conviene comentar que como parte de esa evolución conceptual en diversos momentos se generó discusión en torno a si el control interno correspondía a una estructura, un proceso, un sistema o conjunto de sistemas o acciones, discusión que terminó por referirse al control interno como un proceso, sin perjuicio de las demás clasificaciones.

B. Objetivos del control interno

El control interno procura proporcionar una seguridad razonable de que la organización alcance los objetivos en las siguientes categorías:

Eficacia y eficiencia de las operaciones, lo que implica una conducción adecuada de las actividades organizacionales, haciendo un uso apropiado de los recursos disponibles y atendiendo las mejores prácticas que dicten la técnica y el ordenamiento jurídico, lo que idealmente debe conducir al logro de los objetivos al menor costo.

Confiabilidad y oportunidad de la información, incluyendo informes sobre la ejecución presupuestaria, estados financieros y otros informes contables, administrativos y de otra naturaleza, para uso interno y externo. Los informes serán confiables si contienen la información precisa, veraz y exacta relacionada con el asunto que traten; y serán oportunos si contienen los datos suficientes y se comunican en tiempo 39 propicio para que las autoridades pertinentes emprendan acciones adecuadas para promover una gestión eficaz y eficiente al servicio de la ciudadanía.

Cumplimiento de la normativa aplicable, sea ésta de carácter jurídico (leyes, decretos, reglamentos, jurisprudencia legal y constitucional, etc.), técnico (documentos normativos emitidos por la gerencia) o administrativo (disposiciones internas de la empresa).

Obtención de una seguridad razonable en cuanto a la protección de los activos y a la detección y corrección oportunas de eventuales desviaciones y usos indebidos. Por ello se dice que el control interno también resulta útil como primera línea de defensa que sirve de salvaguarda de los activos y coadyuva en la prevención y detección de errores y fraudes.

El sistema de control interno debe promover el esfuerzo de los miembros de la organización a todos los niveles, con miras al cumplimiento de estos objetivos, cuya consecución llevará, mediante un resultado sinérgico, al logro de las ideas rectoras de la empresa, a saber, su misión, su visión y sus valores

claves. Asimismo, debe señalar las actuaciones impropias que eventualmente se presenten, incluyendo al efecto métodos para detectar si las medidas y los mecanismos de control adolecen de alguna debilidad o han sido violados. Esto permitirá que la administración disponga lo pertinente para fortalecer el sistema y para corregir actuaciones apartadas de los objetivos o contraproducentes para ellos, a raíz de esas eventuales infracciones.

C. Componentes del control interno

Por su parte, Huiñocana (2009) sostiene que el control interno constituye una faceta fundamental de la gestión administrativa. Se trata de la serie de sistemas, decisiones, acciones e instrumentos de aplicación consistente, articulados en los procesos y proyectos de la organización, que se desarrollan en puntos previos, coincidentes o posteriores a determinados actos administrativos como un medio para el logro de los objetivos previstos. Así, el control interno está presente en todos los procesos empresariales desde antes que éstos den inicio y, mediante procesos de verificación y otros similares, hasta después de que han concluido.

En efecto, los cinco componentes del marco integrado de control interno que se identifican:

El ambiente de control

Evaluación de riesgos

Actividades de control

Información y Comunicación

Supervisión

Sobre los cuales se diseñará la normativa general de control interno aplicable a la empresa que están interrelacionados y se integran al proceso de gestión empresarial.

El control interno, lejos de ser un fin en sí mismo que interfiera el accionar de las organizaciones, es un medio más para el logro de objetivos y la protección del patrimonio. Por lo tanto, debe entenderse como un proceso que, bajo la responsabilidad indelegable de la máxima autoridad, es ejecutado por ella y por todos y cada uno de los integrantes de la organización. En este sentido, es un control administrativo que se crea dentro de los organismos como parte de su infraestructura y de la dinámica de los procesos de trabajo, para ayudar a los administradores en su labor de dirección, de manera que les permita alcanzar los resultados programados en sus planes tácticos y estratégicos. Es así como, mediante el control interno, se promueve la administración basada en resultados (Huiñocana , 2009).

❖ **Ambiente de Control**

El ambiente de control define al conjunto de circunstancias que enmarcan el accionar de una entidad desde la perspectiva del control interno y que son por lo tanto determinantes del grado en que los principios de este último imperan sobre las conductas y los procedimientos organizacionales.

Es, fundamentalmente, consecuencia de la actitud asumida por la alta dirección, la gerencia, y por carácter reflejo, los demás agentes con relación a la importancia del control interno y su incidencia sobre las actividades y resultados.

Fija el tono de la organización y, sobre todo, provee disciplina a través de la influencia que ejerce sobre el comportamiento del personal en su conjunto. Constituye el andamiaje para el desarrollo de las acciones y de allí deviene su trascendencia, pues como conjunción de medios, operadores y reglas previamente definidas, traduce la influencia colectiva de varios factores en el establecimiento, fortalecimiento o debilitamiento de políticas y procedimientos efectivos en una organización.

Los principales factores del ambiente de control son:

La filosofía y estilo de la dirección y la gerencia.

La estructura, el plan organizacional, los reglamentos y los manuales de procedimiento.

La integridad, los valores éticos, la competencia profesional y el compromiso de todos los componentes de la organización, así como su adhesión a las políticas y objetivos establecidos.

Las formas de asignación de responsabilidades y de administración y desarrollo del personal.

El grado de documentación de políticas y decisiones, y de formulación de programas que contengan metas, objetivos e indicadores de rendimiento.

En las organizaciones que lo justifiquen, la existencia de consejos de administración y comités de auditorías con suficiente grado de independencia y calificación profesional.

El ambiente de control reinante será tan bueno, regular o malo como lo sean los factores que lo determinan. El mayor o menor grado de desarrollo y excelencia de éstos hará, en ese mismo orden, a la fortaleza o debilidad del ambiente que generan y consecuentemente al tono de la organización.

❖ **Evaluación de Riesgos**

El control interno ha sido creado pensado esencialmente para limitar los riesgos que afectan las actividades de las organizaciones. A través de la investigación y análisis de los riesgos relevantes y el punto hasta el cual el control vigente los neutraliza se evalúa la vulnerabilidad del sistema. Para ello debe adquirirse un conocimiento práctico de la entidad y sus componentes de manera de identificar los puntos débiles, enfocando los riesgos tanto al nivel de la organización (interno y externo) como de la actividad.

El establecimiento de objetivos es anterior a la evaluación de riesgos. Si bien aquéllos no son un componente del control interno, constituyen un requisito previo para el funcionamiento del mismo.

Los objetivos (relacionados con las operaciones, con la información financiera y con el cumplimiento), pueden ser explícitos o implícitos, generales o particulares. Estableciendo objetivos globales y por actividad, una entidad puede identificar los factores críticos del éxito y determinar los criterios para medir el rendimiento.

Al respecto, cabe recordar que los objetivos de control deben ser específicos, así como adecuados, completos, razonables e integrados a los globales de la institución. Una vez identificados, el análisis de los riesgos incluirá:

Una estimación de su importancia / trascendencia.

Una evaluación de la probabilidad / frecuencia.

Una definición del modo en que habrán de manejarse.

Dado que las condiciones en que las entidades se desenvuelven suelen sufrir variaciones, se necesitan mecanismos para detectar y encarar el tratamiento de los riesgos asociados con el cambio. Aunque el proceso de evaluación es similar al de los otros riesgos, la gestión de los cambios merece efectuarse independientemente, dada su gran importancia y las posibilidades de que los mismos pasen inadvertidos para quienes están inmersos en las rutinas de los procesos.

Existen circunstancias que pueden merecer una atención especial en función del impacto potencial que plantean:

Cambios en el entorno.

Redefinición de la política institucional.

Reorganizaciones o reestructuraciones internas.

Ingreso de empleados nuevos, o rotación de los existentes.

Nuevos sistemas, procedimientos y tecnologías.

Aceleración del crecimiento.

Nuevos productos, actividades o funciones.

Los mecanismos para prever, identificar y administrar los cambios deben estar orientados hacia el futuro, de manera de anticipar los más significativos a través de sistemas de alarma complementados con planes para un abordaje adecuado de las variaciones.

❖ **Actividades de Control**

Están constituidas por los procedimientos específicos establecidos como un reaseguro para el cumplimiento de los objetivos, orientados primordialmente hacia la prevención y neutralización de los riesgos.

Las actividades de control se ejecutan en todos los niveles de la organización y en cada una de las etapas de la gestión, partiendo de la elaboración de un mapa de riesgos según lo expresado en el punto anterior: conociendo los riesgos, se disponen los controles destinados a evitarlos o minimizarlos, los cuales pueden agruparse en tres categorías, según el objetivo de la entidad con el que estén relacionados:

Las operaciones

La confiabilidad de la información financiera

El cumplimiento de leyes y reglamentos

En muchos casos, las actividades de control pensadas para un objetivo suelen ayudar también a otros: los operacionales pueden contribuir a los relacionados con la confiabilidad de la información financiera, éstas al cumplimiento normativo, y así sucesivamente.

A su vez en cada categoría existen diversos tipos de control:

Preventivo / Correctivos

Manuales / Automatizados o informáticos

Gerenciales o directivos

En todos los niveles de la organización existen responsabilidades de control, y es preciso que los agentes conozcan individualmente cuales son las que les competen, debiéndose para ello explicitar claramente tales funciones.

La gama que se expone a continuación muestra la amplitud que abarca en las actividades de control, pero no constituye la totalidad de las mismas:

Análisis efectuados por la dirección.

Seguimiento y revisión por parte de los responsables de las diversas funciones o actividades.

Comprobación de las transacciones en cuanto a su exactitud, totalidad, y autorización pertinente: aprobaciones, revisiones, cotejos, recálculos, análisis de consistencia, pre numeraciones.

Controles físicos patrimoniales: arqueos, conciliaciones, recuentos.

Dispositivos de seguridad para restringir el acceso a los activos y registros.

Segregación de funciones.

Aplicación de indicadores de rendimiento.

Es necesario remarcar la importancia de contar con buenos controles de las tecnologías de información, pues éstas desempeñan un papel fundamental en la gestión, destacándose al respecto el centro de procesamiento de datos, la adquisición, implantación y mantenimiento del software, la seguridad en el acceso a los sistemas, los proyectos de desarrollo y mantenimiento de las aplicaciones.

A su vez los avances tecnológicos requieren una respuesta profesional calificada y anticipativa desde el control.

❖ **Información y Comunicación**

Así como es necesario que todos los agentes conozcan el papel que les corresponde desempeñar en la organización (funciones, responsabilidades), es imprescindible que cuenten con la información periódica y oportuna que deben manejar para orientar sus acciones en consonancia con los demás, hacia el mejor logro de los objetivos.

La información relevante debe ser captada, procesada y transmitida de tal modo que llegue oportunamente a todos los sectores permitiendo asumir las responsabilidades individuales.

La información operacional, financiera y de cumplimiento conforma un sistema para posibilitar la dirección, ejecución y control de las operaciones.

Está conformada no sólo por datos generados internamente sino por aquellos provenientes de actividades y condiciones externas, necesarios para la toma de decisiones.

Los sistemas de información permiten identificar, recoger, procesar y divulgar datos relativos a los hechos o actividades internas y externas, y funcionan muchas veces como herramientas de supervisión a través de rutinas previstas a tal efecto. No obstante, resulta importante mantener un esquema de información acorde con las necesidades institucionales que, en un contexto de cambios constantes, evolucionan rápidamente. Por lo tanto, deben adaptarse, distinguiendo entre indicadores de alerta y reportes cotidianos en apoyo de las iniciativas y actividades estratégicas, a través de la evolución desde sistemas exclusivamente financieros a otros integrados con las operaciones para un mejor seguimiento y control de las mismas.

Ya que el sistema de información influye sobre la capacidad de la dirección para tomar decisiones de gestión y control, la calidad de aquél resulta de gran trascendencia y se refiere entre otros a los aspectos de contenido, oportunidad, actualidad, exactitud y accesibilidad.

La comunicación es inherente a los sistemas de información. Las personas deben conocer a tiempo las cuestiones relativas a sus responsabilidades de gestión y control. Cada función ha de especificarse con claridad, entendiendo en ello los aspectos relativos a la responsabilidad de los individuos dentro del sistema de control interno.

Asimismo, el personal tiene que saber cómo están relacionadas sus actividades con el trabajo de los demás, cuáles son los comportamientos esperados, de qué manera deben comunicar la información relevante que generen.

Los informes deben transferirse adecuadamente a través de una comunicación eficaz. Esto es, en el más amplio sentido, incluyendo una circulación multidireccional de la información: ascendente, descendente y transversal.

La existencia de líneas abiertas de comunicación y una clara voluntad de escuchar por parte de los directivos resultan vitales. Además de una buena comunicación interna, es importante una eficaz comunicación externa que favorezca el flujo de toda la información necesaria, y en ambos casos importa contar con medios eficaces, dentro de los cuales tan importantes como los manuales de políticas, memorias, difusión institucional, canales formales e informales, resulta la actitud que asume la dirección en el trato con sus subordinados. Una entidad con una historia basada en la integridad y una sólida cultura de control no tendrá dificultades de comunicación. Una acción vale más que mil palabras.

❖ **Supervisión**

Incumbe a la dirección la existencia de una estructura de control interno idónea y eficiente, así como su revisión y actualización periódica para mantenerla en un nivel adecuado. Procede la evaluación de las actividades de control de los sistemas a través del tiempo, pues toda organización tiene áreas donde los mismos están en desarrollo, necesitan ser reforzados o se impone directamente su reemplazo debido a que perdieron su eficacia o resultaron inaplicables. Las

causas pueden encontrarse en los cambios internos y externos a la gestión que, al variar las circunstancias, generan nuevos riesgos a afrontar.

El objetivo es asegurar que el control interno funciona adecuadamente, a través de dos modalidades de supervisión: actividades continuas o evaluaciones puntuales.

Las primeras son aquellas incorporadas a las actividades normales y recurrentes que, ejecutándose en tiempo real y arraigadas a la gestión, generan respuestas dinámicas a las circunstancias sobrevinientes.

En cuanto a las evaluaciones puntuales, corresponden las siguientes consideraciones:

Su alcance y frecuencia están determinados por la naturaleza e importancia de los cambios y riesgos que éstos conllevan, la competencia y experiencia de quienes aplican los controles, y los resultados de la supervisión continuada.

Son ejecutados por los propios responsables de las áreas de gestión (autoevaluación), las auditorías internas (incluidas en el planeamiento o solicitadas especialmente por la dirección), y los auditores externos.

Constituyen en sí todo un proceso dentro del cual, aunque los enfoques y técnicas varíen, priman una disciplina apropiada y principios insoslayables. La tarea del evaluador es averiguar el funcionamiento real del sistema: que los controles existan y estén formalizados, que se apliquen cotidianamente como una rutina incorporada a los hábitos, y que resulten aptos para los fines perseguidos.

Responden a una determinada metodología, con técnicas y herramientas para medir la eficacia directamente o a través de la comparación con otros sistemas de control probadamente buenos.

El nivel de documentación de los controles varía según la dimensión y complejidad de la entidad.

Existen controles informales que, aunque no estén documentados, se aplican correctamente y son eficaces, si bien un nivel adecuado de documentación suele aumentar la eficiencia de la evaluación, y resulta más útil al favorecer la comprensión del sistema por parte de los empleados. La naturaleza y el nivel de la documentación requieren mayor rigor cuando se necesite demostrar la fortaleza del sistema ante terceros.

Debe confeccionarse un plan de acción que contemple:

El alcance de la evaluación

Las actividades de supervisión continuadas existentes.

La tarea de los auditores internos y externos.

Áreas o asuntos de mayor riesgo.

Programa de evaluaciones.

Evaluadores, metodología y herramientas de control.

Presentación de conclusiones y documentación de soporte

Seguimiento para que se adopten las correcciones pertinentes.

Las deficiencias o debilidades del sistema de control interno detectadas a través de los diferentes procedimientos de supervisión deben ser comunicadas a efectos de que se adopten las medidas de ajuste correspondientes.

2.3.2. Gestión de Inventarios

A. Definición de gestión de inventario

Según Meana (2017) la gestión de inventarios es un punto determinante en el control de ingreso y salida de mercancías, comprende la verificación y control de los materiales o bienes patrimoniales de la empresa, que se realiza para regularizar la cuenta de existencias contables con las que contamos en nuestros registros, para calcular si se ha tenido pérdidas o beneficios.

El objetivo del inventario es confirmar o verificar el tipo de existencias de que disponemos en la empresa, mediante un recuento físico de los materiales existentes. Es necesario realizar inventarios para confrontar los datos anotados en la base de datos con las existencias reales disponibles en el almacén.

La gestión de inventarios es un punto determinante en el manejo estratégico de toda organización. Las tareas correspondientes a la gestión de un inventario se relacionan con la determinación de los métodos de registro, los puntos de rotación, las formas de clasificación y los modelos de inventario, determinados por los métodos de control (De Guevara, 2020).

La importancia de hacer un inventario en condiciones reside en que nos va a proporcionar una serie de factores de valoración pormenorizada de las mercancías de las que disponemos al día.

B. Control de inventarios

Según Espinoza (2015) indica que el control de inventario es una herramienta primordial en la administración moderna, permite que las empresas usen cantidades de productos disponibles para la venta, indistintamente del lugar y tiempo para las condiciones de almacenaje que se aplica a las industrias (p. 9).

Por su parte Ramón (2006) señala que básicamente se trata de las personas, cosas o servicios que conforman los haberes dentro de una empresa. Cuando se habla del término "control", indica el dominio sobre algo. (p.10)

Según Castillo (2012) explica: Son las actividades del control de las existencias que intervienen en el proceso de producción y verificar las necesidades que se presenten para verificar el ritmo de los consumos de las existencias (p. 1).

C. Objetivos del control de inventarios

Según Warren, Reeve & Duchac (2016) "los dos objetivos primarios para tener el control en los inventarios son: (a) guardar y respaldar el inventario de

daño o robo; (b) Ejecutar reportes sobre el inventario en los estados financieros” (p. 23).

Según Kokemuller (2018) indica que el sistema de control de inventario se refiere al mecanismo que existe dentro de una empresa para gestionar la eficiente circulación del proceso y almacenamiento de las existencias. La mayoría de empresas que distribuyen productos, cuentan con programas tecnológicos que han ayudado a optimizar esta gestión y han obtenido éxito. Llevar productos con pocos costos objetivos principales para realizar este control (p. 21).

D. Políticas de inventario

Según Acosta (2016) nos dice que los inventarios son un tema de vital importancia para las empresas en general, cuando iniciaron la evaluación de los inventarios fueron tomados como un mal necesario, concepto que ha venido siendo evaluado y transformado hasta estos días. Los inventarios son una herramienta para los procesos de producción y comerciales llevándolos a tiempos menores que los acercan más a satisfacer las necesidades de sus clientes en los tiempos que ellos esperan. Por esta misma razón se hace necesario contar con un mínimo de existencias en el almacén en el caso en el que a empresa no esté interesada en tener un inventario con muchas unidades.

La política de inventarios debe estar encaminada en crear y ejecutar estrategias que le permitan a la empresa atender las necesidades de sus clientes externos e internos (Dentro de un mismo proceso) de manera eficiente y con el mínimo inventario ya que debe ser claro que el inventario también es un costo. De igual manera la política debe determinar el sistema con el que se gestionan los inventarios. El fin de la política debe ser el de satisfacer necesidades de forma competitiva.

Medina (2009) considera que para realizar la política de inventarios se tiene que verificar el nivel de existencias que son más convenientes para la economía de las empresas. Para ello, se considera los factores siguientes: a) Los insumos necesarios para realizar las ventas. b) Los artículos preceden de

su propia naturaleza. c) El tiempo de existe para realizar la producción. d) La capacidad para almacenar los productos. e) Tener el capital suficiente para poder financiar el inventario. f) Costear la mantención de los inventarios. g) La seguridad de prevenir la escasez de materia prima. h) Cuidar el alza de los precios.

E. Clasificación de los inventarios

Según García (2015) nos dice: Los diferentes tipos de inventarios en las industrias deben de estar clasificados por los procesos que cada unidad de materia se transforma de la siguiente manera:

Materias primas: Son los que comprenden todo tipo de materiales que compra un fabricante que someterá a operaciones de manufactura para producir un producto a través de procesos físicos o químicos, para poder ser vendido.

Producción en proceso: Es cuando los materiales están pasando por operaciones de transformación en un determinado tiempo, pero aún requiere seguir pasando por cambios para quedar terminados.

Productos terminados: Son los artículos que ya han pasado por todas las etapas de transformación, cubriendo los requisitos de calidad y son destinados a la venta.

Otros inventarios: Son aquellos artículos que están destinados para el funcionamiento de la organización normalmente a oficinas. No conforma parte de productos transformados, pero si son necesarios. (p. 297)

Según Rivero (2016) clasifica de la siguiente manera:

Inventario de productos terminados: Comprende los productos terminados que se encuentran en la bodega de almacenamiento. Este inventario depende de las ventas que se realicen.

Inventario de materia prima: Está constituido por elementos principales que se utiliza para elaborar un producto.

Inventario de productos en proceso: Consiste en todas las materias primas o elementos utilizados en las actividades principales para la fabricación de los productos. Se caracteriza por ir aumentando el valor del producto en la medida en que se va transformando la materia prima.

Inventario de seguridad: Utilizado para impedir problemas que se pueden presentar como: Interrupción en el aprovisionamiento por pedidos retardados.

F. Métodos de valuación

Según Marquez (2015): Toda empresa siempre cuenta con inventarios realizados que permiten saber la disponibilidad actual que sirve como información para vender, a la vez, permite el correcto registro contable sobre los costos que sean realizado para obtener los insumos que permiten fabricar estos productos.

El método de “primeras entradas primeras salidas” (PEPS) está definido que los primeros artículos en ingresar son aquellos que primeros salen, esto trae consigo que en el periodo contable quedan valoradas al último año de adquisición.

El método de costo promedio es definido por la división entre el importe que se realiza por las compras y el total del valor numérico en existencias.

Por último, el método detallista se realiza bajo la determinación que consiste en que los inventarios se encuentren valuando para los artículos que cuenta la empresa y saber los precios de venta e indicando los factores de margen de utilidad bruta, obteniendo como resultado tener costos por igualdad. (artículo 76, fracción XIV segundo párrafo) (pp. 1-2).

Según Zeballos (2014) en su libro nos dice: Las alteraciones que puedan suceder al valor que se realiza en las compras, es posible que afecte a las mercancías. Por consiguiente, los artículos que son adquiridos pueden tener diferentes costos registrados en el Kardex, generando problemas al aplicar precios que vienen desde almacén. A continuación, se presentan los siguientes tipos:

Método promedio ponderado: Permite al costo unitario ser dividido del costo total con la cantidad de existencia que se encuentran disponibles para venta a cliente.

Método promedio móvil: Este método permite uniformizar costos cuando existen altos y bajos en el registro contable.

Método identificación específica: Es un método fácil y que se puede justificar económicamente para el valor que tiene los artículos. Con este método se puede obtener los datos de procedencia de ingresos y salidas de las existencias.

Método del inventario a por menor: Este método sirve para las empresas que tiene un área que verifica la valuación de los artículos y registra valores fijos de los costos para mantener una igualdad al precio de venta.

Método existencias básicas: Para realizar este método siempre se tiene que contar con un mínimo de existencias para poder siempre atender las necesidades que un cliente puede requerir o permite seguir ejerciendo la producción. Siempre permite tener una reserva (pp.184-189).

G. Sistemas de inventarios

Según Sorcia (2015): Una de las razones esencial donde suceden caso donde la empresa tienen que mantener alta competitividad para tener márgenes de calidad que permitan crecer en demanda, es por pérdidas de dinero que suceden en las áreas que intervienen en el proceso de inventario evitando sustentar razones que, porque han sido afectados, trayendo consecuencia de cierres por falta de control administrativo.

Para la rentabilidad, los costos son importantes para toda empresa. Cuando la empresa logra tener esta rentabilidad, genera utilidades que benefician a sus colaboradores. Para que esto sea posible, siempre tienen que realizar inventario para costear el alcance con limitaciones de no caer en mal uso del dinero, y esto permita mejorar la calidez en producción. Para ello existen sistemas primarios, como:

Sistema de inventarios perpetuos: Este siempre permite controlar la compra y venta de unidades de artículos, permitiendo mantener un constante control por cada uno y obtener información real en cualquier momento de los inventarios. Este sistema se evita desfases que no encajan en los ingresos y salidas de las mercancías.

Sistema de inventarios periódico: Es un sistema que se tiene que realizar el control de las existencias en ciertos periodos de tiempo. Es necesario un conteo físico para tener resultados exactos.

Según Hernández (2018) indica: Para realizar el registro y control de inventarios, se ejecuta dependiendo del estado en que se encuentra el negocio (cantidad ventas y existencias), para ello se tiene que utilizar el sistema que mejor se acomode al flujo de trabajo de cada empresa. Los sistemas son:

Sistema de inventario periódico: Es el inventario que se realiza mínima una vez al año para verificar los costos de los productos vendidos comparando el valor inicial con que ingreso dicho producto al ser registrado en el inventario.

Sistema de inventario continuo: Es el sistema que permite conocer la existencia y el costo de los artículos vendidos en tiempo real, sin necesidad de verificar físicamente.

Según Castro (2014) indica: Tener un orden en los inventarios, es el elemento fundamental para incidir en el desempeño de los colaboradores a cargo y en la ganancia a obtener. Por esta razón, es muy importante tener administrado correctamente el inventario. Para poder controlarlo, se indican niveles que ayudan a mejorar este flujo de actividades que se llevan al realizar el inventario:

Indicadores del control: Son de vital importancia para tomar la decisión en el control para los inventarios:

Stock Máximo: Es la cantidad de mayor que existe de un artículo que se encuentran en un almacén. Ciertas compañías que tienen que realizar inventarios de gran magnitud, tienden a realizar ciertos casos específicos: a) Verificar la alta rotación de las existencias. b) El almacenamiento es más costoso

que transportarlo a los locales de venta. c) El tiempo que demora en recibir productos por el proveedor. d) Sobre incrementación de los precios de las existencias.

Stock mínimo (de seguridad): Es la cantidad de menor existencia de un artículo que se encuentra en almacén.

2.4. Definición de términos básicos

Control: “El término significa actividades como la inspección, comprobación, fiscalización o intervención. También se define como el dominio, o la toma de mando sobre un sistema” (Pérez, 2008, p. 1).

Gestión de inventarios: “La gestión de inventarios va dirigido a toda la producción entendiéndose, que las materias primas, los productos semiterminados o en su defeco en curso de ser terminados, aquellos productos auxiliares de la producción, herramientas, entre otros, debe ser hecha y aplicando ciertos criterios de planificación de materiales” (Ramón, 2006, p. 4).

Inventario: De acuerdo a la NIC 2 Inventarios párrafo 6, expresa: Los inventarios se consideran activos de la siguiente manera: (a) Que se mantienen en el proceso normal de la operación; (b) En la producción consignados a ser vendidos; (c) En forma de materia prima, para ser usados en el proceso de producción o en la prestación de servicios.

Control interno: Según la Comisión de Normas de Control Interno de la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI), el control interno puede ser definido como el plan de organización, y el conjunto de planes, métodos, procedimientos y otras medidas de una institución, tendientes a ofrecer una garantía razonable.

Costo de los inventarios: Según la NIC 2 “Existencias” (2011) menciona: Para saber los costos derivados de los inventarios se comprende desde que son adquiridos y transformados. También se añade los costos que incurran para obtener su mejor condición o ubicación.

Costos de adquisición: El costo de adquisición se refiere al pago para la obtención de nuevas existencias, interviniendo aquellos costos por importación u otros impuestos, almacenamiento u otros.

Costos de transformación: Son los costos que se relacionan con las existencias que se producen en mano de obra directa. Se añaden costos indirectos como el volumen por mantener los productos, la depreciación y costos de gestionamiento.

Medición de los inventarios: Como nos indica el párrafo N° 9 de la NIC 2: Las existencias permiten valorar al costo y el precio neto menor del último precio que se estima para las ventas. Este costo debe ser menor al costo de producción.

CAPÍTULO III. HIPÓTESIS Y VARIABLES

3.1. Hipótesis

3.1.1. Hipótesis general

La falta de control interno no contribuye en la gestión de inventarios en las Empresas Comerciales de Ferretería Naval.

3.1.2. Hipótesis específica

La falta de control interno no contribuye en el abastecimiento en las Empresas Comerciales de Ferretería Naval.

La falta de control interno no contribuye en el inventario en las Empresas Comerciales de Ferretería Naval.

3.2. Definición conceptual de variables

Variable Independiente

Para la presente tesis la variable independiente sería:

Control interno (X)

Definición conceptual.

El Control Interno es el plan de organización entre la contabilidad, funciones de empleados y procedimientos coordinados que adopta una empresa pública, privada o mixta, para obtener información confiable, salvaguardar sus bienes, promover la eficiencia en sus operaciones y la adhesión a su política administrativa (Perdomo, 2009).

Definición operacional.

Se encarga de ejecutar los procesos para facilitar el ingreso o salida de las mercancías las cuales deben estar sujetas a un régimen para su libre comercialización o tránsito.

Variable Dependiente

Para la presente tesis la variable independiente seria:

Gestión de Inventarios (Y)**Definición conceptual**

La gestión de inventarios es un punto determinante en el manejo estratégico de toda organización. Las tareas correspondientes a la gestión de un inventario se relacionan con la determinación de los métodos de registro, los puntos de rotación, las formas de clasificación y los modelos de inventario, determinados por los métodos de control (De Guevara, 2020).

3.2.1 Operacionalización de las variables

TABLA 3.1

VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	ITEMS	TÉCNICAS	MÉTODO
Variable Independiente X. Control Interno	Evaluación	Ambiente de Control	Ítem 1	Encuesta	No Probabilístico
		Evaluación de Riesgo	Ítem 2		
			Ítem 3		
			Ítem 4		
Variable dependiente: Y. Gestión de inventarios	Aplicación	Actividades de Control	Ítem 5	Encuesta	No Probabilístico
		Información	Ítem 6		
			Ítem 7		
		Comunicación Supervisión	Ítem 8		
Variable dependiente: Y. Gestión de inventarios	Abastecimiento	Proveedores	Ítem 9	Encuesta	No Probabilístico
			Ítem 10		
		Compras	Ítem 11		
			Ítem 12		
Variable dependiente: Y. Gestión de inventarios	Inventarios	Movimiento	Ítem 13	Encuesta	No Probabilístico
			Ítem 14		

Fuente: Propia

CAPÍTULO IV. DISEÑO METODOLÓGICO

4.1. Tipo y diseño de investigación

Tipo de investigación

La presente investigación tiene un enfoque cuantitativo, porque como señalan Hernández, Fernández & Baptista (2014) “se utiliza la recolección de datos para probar hipótesis con base en la medición numérica y el análisis estadístico, con el fin establecer pautas de comportamiento y probar teorías” (p.4), es decir, la presente investigación tiene como principal característica, de ser cuantitativa, ya que se analizaron los datos mediante resultados numéricos y que a consecuencia de aquel análisis se obtuvo un resultado concreto.

Es de nivel descriptivo, correlacional. Los estudios descriptivos buscan especificar las propiedades, las características y los perfiles de personas, grupos, comunidades, procesos, objetos o cualquier otro fenómeno que se someta a un análisis. Es decir, únicamente pretenden medir o recoger información de manera independiente o conjunta sobre los conceptos o las variables a las que se refieren, esto es, su objetivo no es indicar como se relacionan éstas (Hernández et al., 2014, p.80). Este tipo de investigación implica recolección de datos de una de las acciones y situaciones que se dan en cuanto al control interno y a la gestión de inventario en la empresa.

Diseño de investigación

El diseño es no experimental, porque como señalan Hernández et al. (2014), la investigación se realiza sin manipular deliberadamente variables. Es decir, se trata de estudios donde no hacemos variar en forma intencional las variables independientes para ver su efecto sobre otras variables. Lo que hacemos en la investigación no experimental es observar fenómenos tal como se dan en su contexto natural, para posteriormente analizarlos (p.149).

Además, es de corte transversal, porque es una investigación donde se recopilan datos en un momento único (Hernández et al., 2014, p. 154).

4.2. Método de investigación

Según Bunge (2014), en su libro indica que: El investigador debe contar, si no con algo definitivo e infalible, si, por lo menos, con normal elementales que le ahorren despilfarro de esfuerzos y de tiempo (p. 52). El autor señala la importancia del método científico para poder realizar una correcta investigación y no desviarnos en problemas distintos al que nos estamos centrando.

Se ha utilizado el método de análisis – síntesis, que según Ávila (2010), el análisis consiste en la operación intelectual caracterizada por descomponer o separar las partes del fenómeno para comprenderlo mejor, para luego en la síntesis recomponer o integrar estas partes para conocer cómo funciona el fenómeno en tanto unidad, tratando de entender y corroborar si mantiene la integridad, luego se pasa a último momento para establecer las relaciones que guardan las partes con el todo (p. 93).

Se basa en utilizar los recursos necesarios para poder tener una mejor comprensión de la información.

Hipotético – Deductivo: Según Ávila (2010), este método parte de la observación del fenómeno de estudio, ante el cual se formula una hipótesis que permita dar la explicación al mismo, para luego observar, verificar o comprobar este enunciado mediante la experiencia” (p.93). Se puede inferir o desarrollar una idea a través de la observación, pudiendo dar juicio, los cuales serán verificados dentro de la investigación.

4.3. Población y muestra

Población

Para Wigodski (2010) la población “es un conjunto total de individuos, objetivos o medidas que poseen algunas características comunes observables en un lugar y momento determinado” (p. 1).

Una población de investigación también se conoce como un conjunto de individuos u objetos, conocidos por tener determinadas características similares.

La población estuvo conformada por cinco empresas que realizan la actividad de Administración en el área de Control Interno y Almacén.

Muestra

La muestra fue elegida por conveniencia tomando en cuenta las características más afines a la investigación, por ello que se eligieron a 20 trabajadores que realizan la actividad de Administración en el área de Control Interno y Almacén de las 4 empresas de estudio, que a continuación se detallan:

1.- Fernacar S.A.C.

RUC 20510040865

Av. Dos de Mayo 665 Callao

2.- Ferretería Naval Diego EIRL

RUC 20562710079

Av. Dos de Mayo 661 – Callao

3.- Consorcio Naval e Industrial S.A.C.

RUC 20516021617

Av. Mcal. Oscar R. Benavides 4525 Urb. La Colonial – Callao

4.- Osifer S.A.C.

RUC 20556084409

Av. Néstor Gambeta 599 - Callao

Muestra: No probabilística.

Para Hernández, Fernández y Baptista (2014): “La elección de los elementos no depende de la probabilidad, sino de causas relacionadas con las características de la investigación o de quien hace la muestra.” (p.176). Es el subconjunto de la población, para nuestro análisis de estudio, hemos considerado que se tomara como muestra a los trabajadores del área de almacén de la empresa.

4.4. Lugar de estudio y periodo desarrollado

El estudio de la investigación se desarrollará en las Empresas Comerciales de Ferretería Naval.

Fue desarrollado en el año 2019.

4.5. Técnica e instrumento para la recolección de la información

Técnica:

En el presente estudio se utilizaron os siguientes tipos de técnicas de recolección de datos:

Análisis Documental:

Una diferencia muy notoria entre estas y las otras técnicas que se están tratando es que en estas últimas se obtienen datos de fuente primaria en cambio mediante el análisis documental se recolectan datos de fuentes secundarias. Libros, boletines, revistas, folletos y periódicos se utilizan como fuentes para recolectar datos sobre las variables de interés (Tamayo y Silva, 2017, p. 6).

Dichos documentos nos servirán en la investigación para poder realizar los análisis para el sustento en el desarrollo de la tesis.

Observación de Campo no Experimental:

Con frecuencia se usa esta técnica para profundizar en el conocimiento de exploración. Por ejemplo, si en una investigación exploratoria se ha encontrado que los clientes de una empresa no están conformes con el tiempo que deben esperar para ser atendido, se puede planear la recolección de datos sobre los tiempos de espera y de servicio de una muestra representativa de clientes. (p.7).

La investigación exploratoria es de gran ayuda para poder obtener los sustentos y pruebas de la investigación, ya que obtendremos información actualizada y comprobable en el momento en él está ocurriendo.

Instrumentos

Se utilizó como instrumento el cuestionario.

Para Hernández, et al. (2014) indica que “en los estudios cuantitativos no resulta extraño que se incluyan varios tipos de cuestionarios al mismo tiempo que pruebas estandarizadas y recopilación de contenidos para análisis estadístico u observación” (p. 262).

El cuestionario utilizado sirvió para obtener testimonios sobre el desempeño y cumplimiento del control interno y la gestión de inventarios, aplicados al personal que labora en áreas afines.

4.6. Análisis y procedimiento de datos

La herramienta que utilizamos para el procesamiento de los datos fue el software Microsoft Excel 2013 y SPSS, el cual a través de sus herramientas permitió un análisis rápido y certero de la información financiera y datos obtenidos.

Se mostraron los resultados descriptivos en tablas de frecuencia y gráfico de barras de las variables y sus dimensiones, para seguidamente calcular la correlación entre ambas variables utilizando el coeficiente Rho de Spearman presentando los resultados en tablas de acuerdo a las reglas de decisión y al baremo de interpretación de Spearman.

CAPÍTULO V. RESULTADOS

5.1. Resultado descriptivo

Tabla 1

¿La gerencia realiza actividades que fomentan la integración del personal y favorecen el clima laboral?

	Frecuencia	Porcentaje
Nunca	12	60,0
Casi Nunca	4	20,0
A veces	4	20,0
Total	20	100,0

Fuente: Elaboración Propia

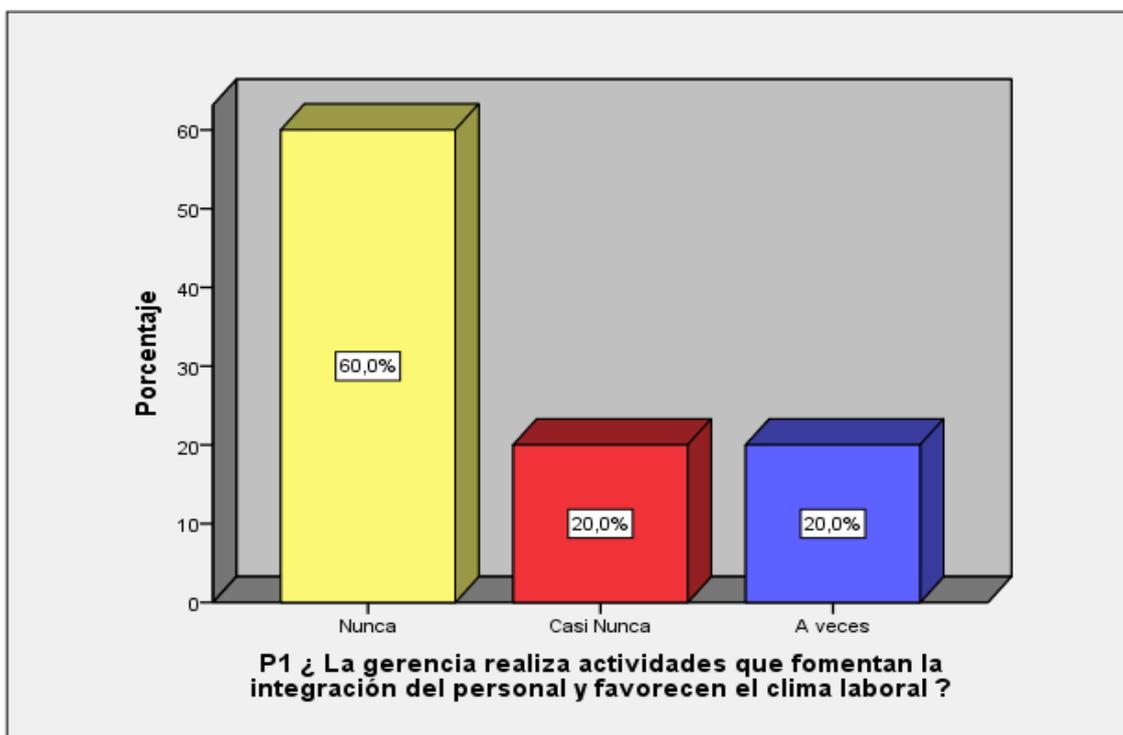


Figura 1. ¿La gerencia realiza actividades que fomentan la integración del personal y favorecen el clima laboral?

Del total de encuestados en nuestra investigación, el 60% considera que la gerencia nunca realiza actividades que fomentan la integración del personal y favorecen el clima laboral, el 20% considera que casi nunca y un 20% opina que a veces.

Tabla 2

¿Se realizan las respectivas asignaciones de responsabilidades a los trabajadores que laboran en el área del almacén?

	Frecuencia	Porcentaje
Nunca	8	40,0
Casi Nunca	7	35,0
Casi Siempre	2	10,0
Siempre	3	15,0
Total	20	100,0

Fuente: Elaboración Propia

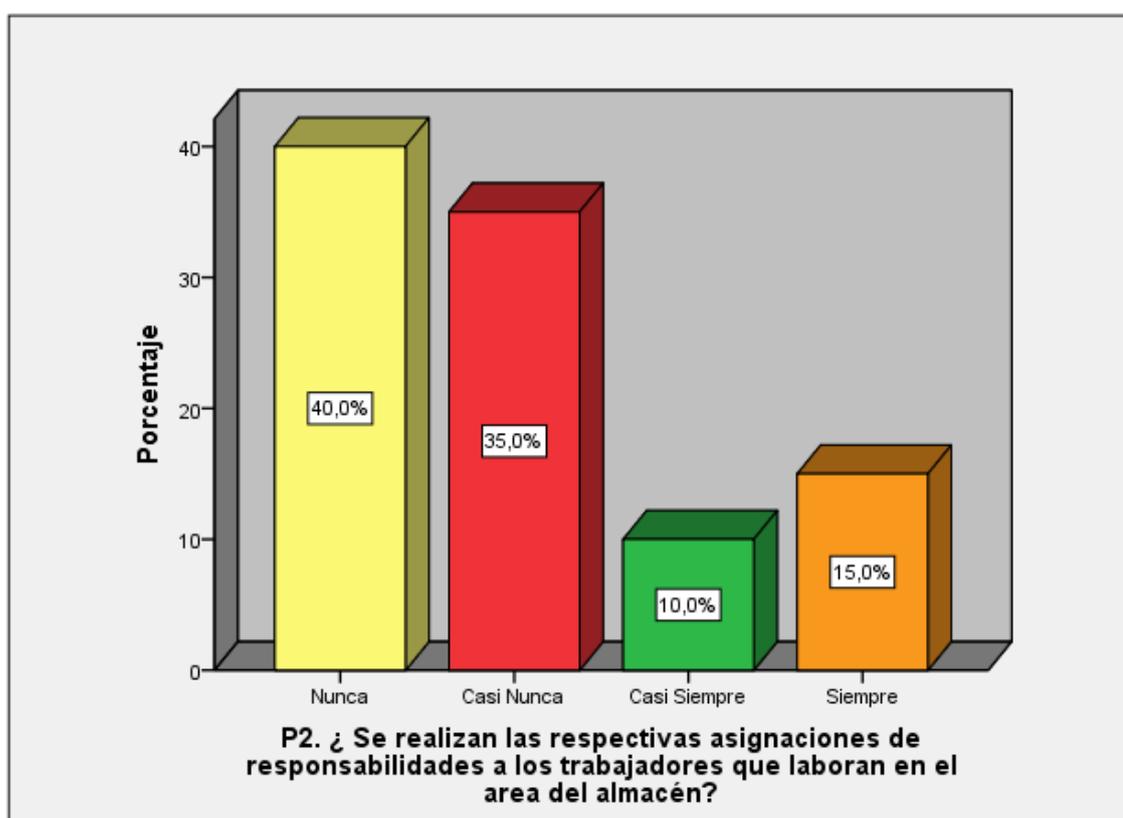


Figura 2. ¿Se realizan las respectivas asignaciones de responsabilidades a los trabajadores que laboran en el área del almacén?

Del total de encuestados en nuestra investigación, el 40% considera que nunca se realizan las respectivas asignaciones de responsabilidades a los trabajadores que laboran en el área de almacén, el 35% opina que casi nunca, el 15% afirma que siempre y un 10% casi siempre.

Tabla 3

¿Son las pérdidas y los fraudes riesgos potenciales para el área del almacén de la empresa?

	Frecuencia	Porcentaje
Nunca	10	50,0
Casi Nunca	6	30,0
A veces	3	15,0
Casi Siempre	1	5,0
Total	20	100,0

Fuente: Elaboración Propia

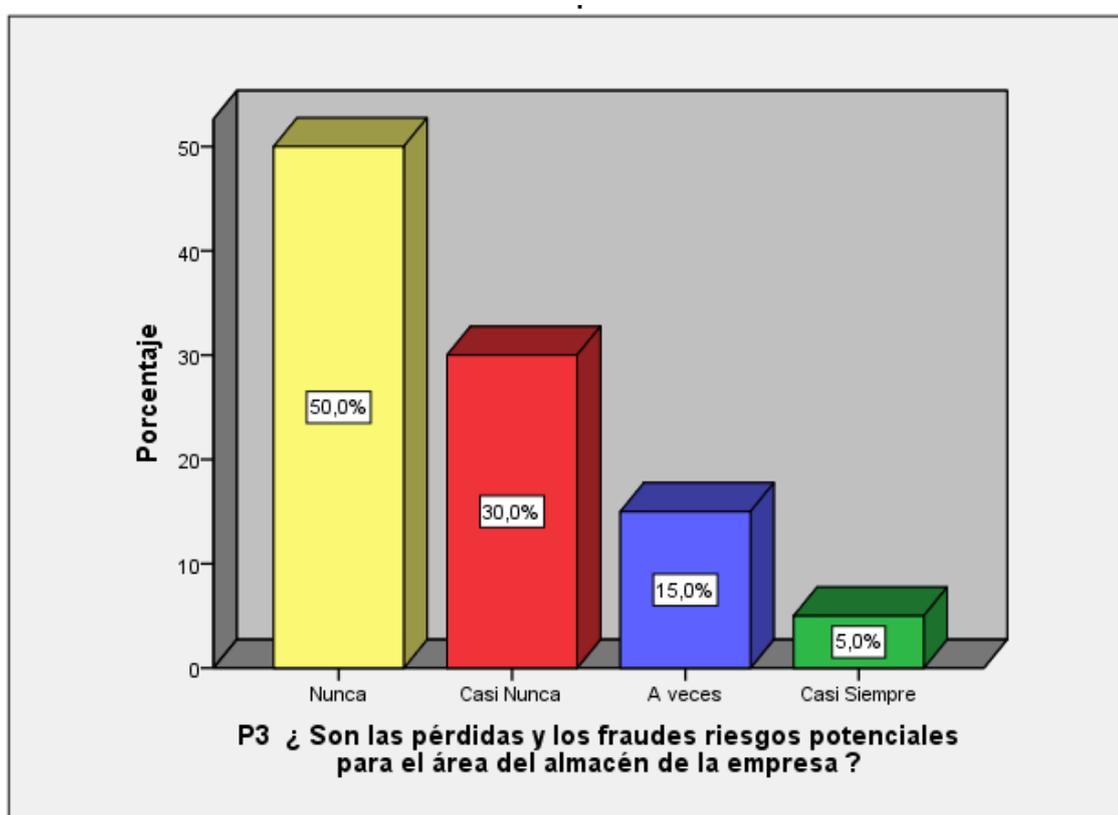


Figura 3. ¿Son las pérdidas y los fraudes riesgos potenciales para el área del almacén de la empresa?

Del total de encuestados en nuestra investigación, en relación a la frecuencia de pérdidas y fraudes, consideran que nunca constituyen riesgos potenciales para el área del almacén de la empresa, el 30% afirma que casi nunca, el 15% a veces y un 5% casi siempre.

Tabla 4

¿Se toman medidas para que los trabajadores nuevos del área del almacén entiendan la cultura de la empresa y actúen?

	Frecuencia	Porcentaje
Nunca	9	45,0
Casi Nunca	7	35,0
A veces	2	10,0
Siempre	2	10,0
Total	20	100,0

Fuente: Elaboración Propia

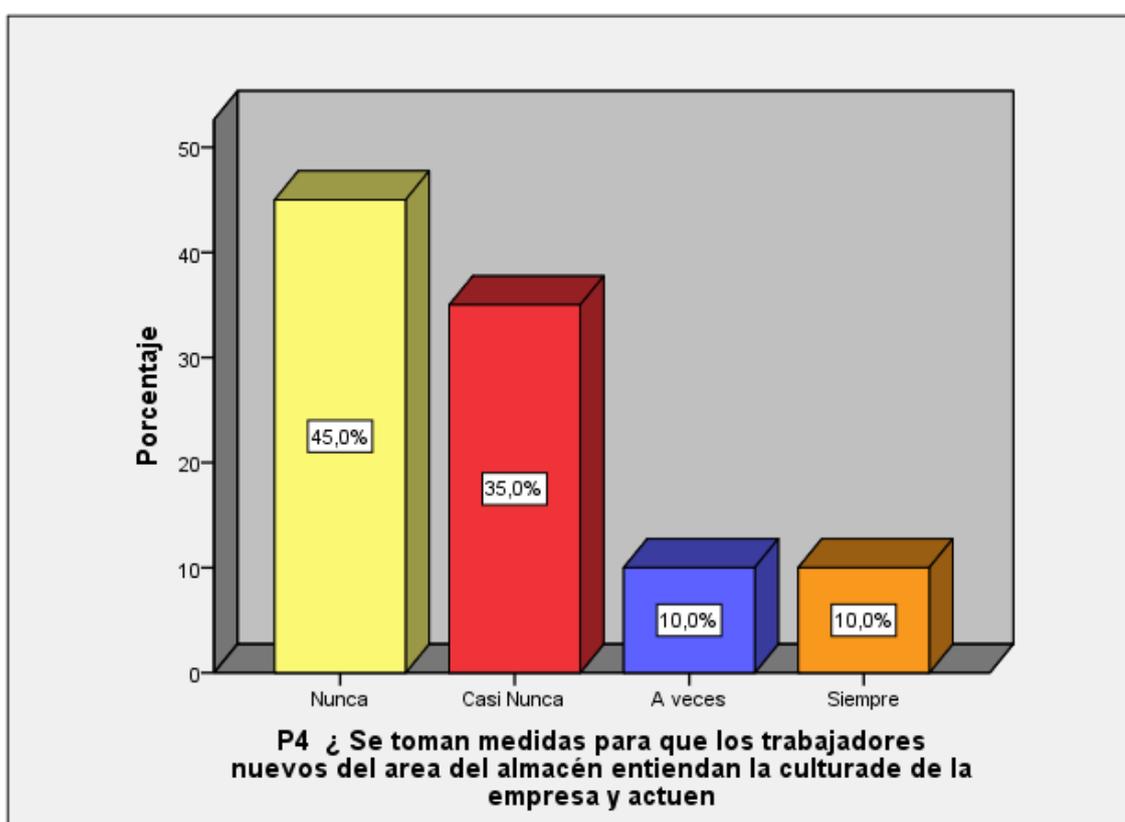


Figura 4. ¿Se toman medidas para que los trabajadores nuevos del área del almacén entiendan la cultura de la empresa y actúen?

Del total de encuestados en nuestra investigación, el 45% afirma que nunca se toman las medidas para que los trabajadores nuevos del área del almacén entiendan la cultura de la empresa, el 35% considera que casi nunca, sin embargo, el 10% afirma que considera que a veces y un 10% siempre.

Tabla 5

¿Existe una persona encargada de controlar los ingresos y las salidas de mercaderías del almacén?

	Frecuencia	Porcentaje
Nunca	8	40,0
Casi Nunca	9	45,0
A veces	3	15,0
Total	20	100,0

Fuente: Elaboración Propia

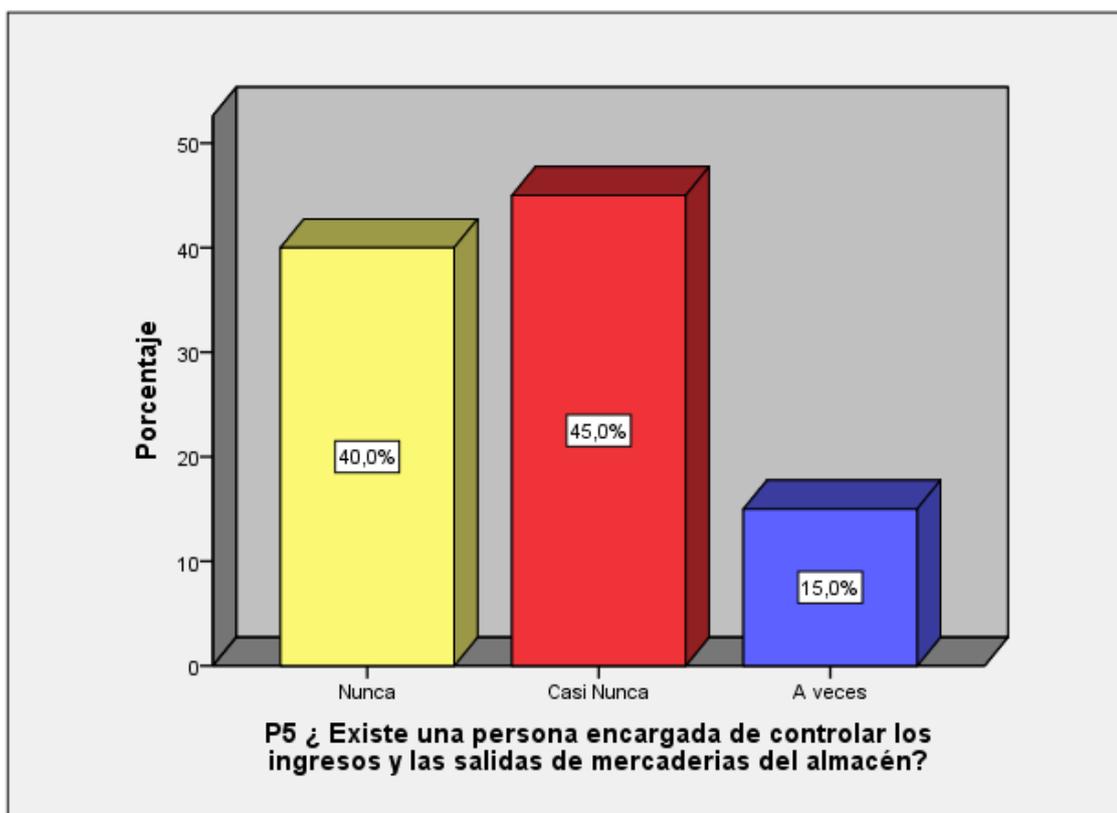


Figura 5. ¿Existe una persona encargada de controlar los ingresos y las salidas de mercaderías del almacén?

Del total de encuestados en nuestra investigación, el 45% afirma que casi nunca existe una persona encargada de controlar los ingresos y las salidas de mercaderías del almacén, el 40% afirma que nunca y un 15% a veces.

Tabla 6

¿Existen restricciones de ingreso de personas que no trabajan en el área del almacén?

	Frecuencia	Porcentaje
Nunca	9	45,0
Casi Nunca	8	40,0
A veces	1	5,0
Siempre	2	10,0
Total	20	100,0

Fuente: Elaboración Propia

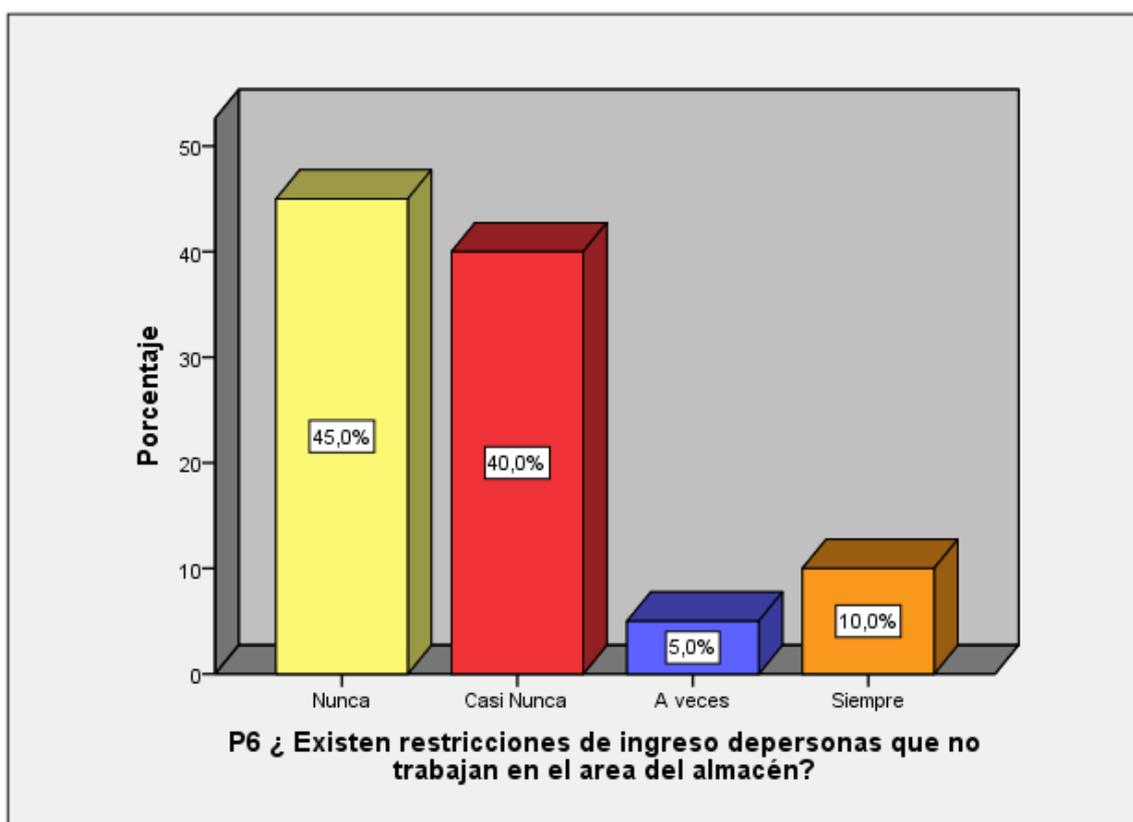


Figura 6. ¿Existen restricciones de ingreso de personas que no trabajan en el área del almacén?

Del total de encuestados en nuestra investigación, el 45% consideran que nunca existen restricciones de ingreso de personas que no trabajan en el área de almacén, el 40% opina que casi nunca, el 10% siempre y un 5% afirma que a veces.

Tabla 7

¿A los trabajadores del área del almacén de la empresa se les proporciona manuales, reglamentos o programas de información?

	Frecuencia	Porcentaje
Nunca	6	30,0
Casi Nunca	7	35,0
A veces	6	30,0
Casi Siempre	1	5,0
Total	20	100,0

Fuente: Elaboración Propia

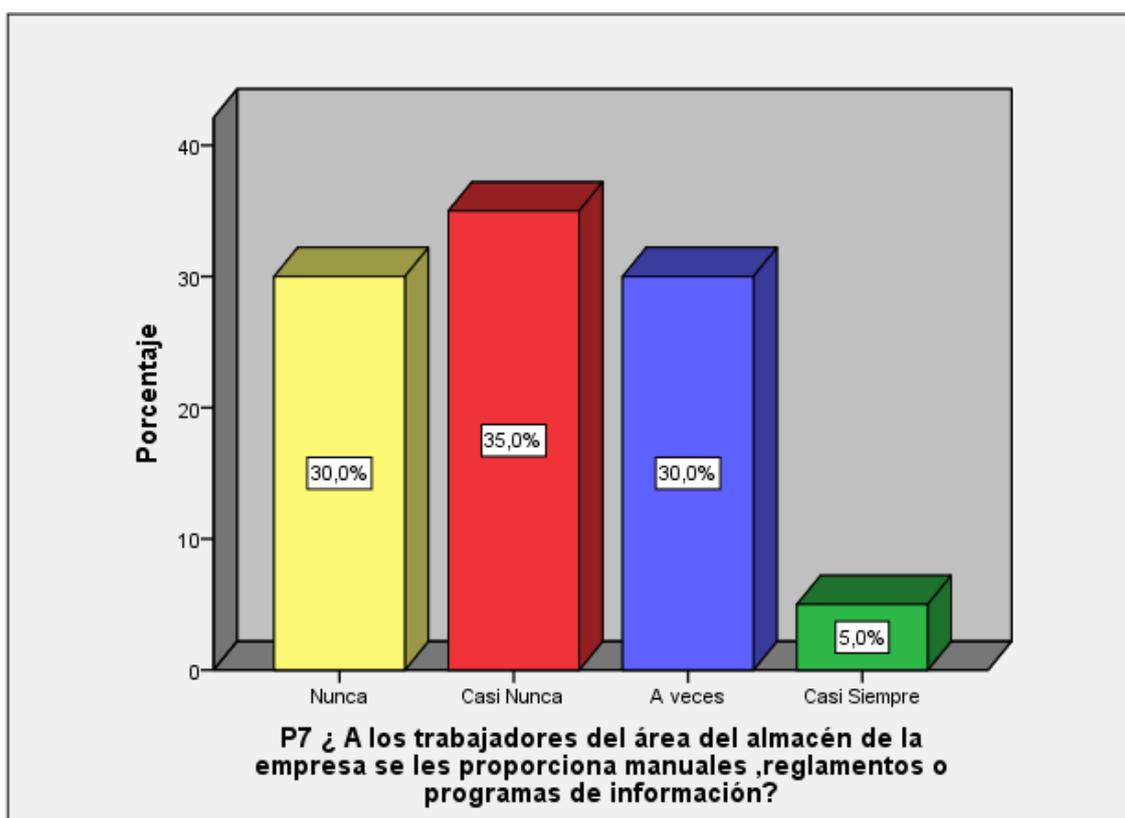


Figura 7. ¿A los trabajadores del área del almacén de la empresa se les proporciona manuales, reglamentos o programas de información?

Del total de encuestados en nuestra investigación, el 35% considera que casi nunca a los trabajadores del área del almacén de la empresa se les proporciona manuales, reglamentos o programas de información, el 30% afirma que nunca, el 30% a veces y un 5% casi siempre.

Tabla 8

¿Las sugerencias o quejas en el área del almacén son recogidas y comunicadas a las personas pertinentes dentro de la empresa?

	Frecuencia	Porcentaje
Nunca	7	35,0
Casi Nunca	9	45,0
A veces	2	10,0
Siempre	2	10,0
Total	20	100,0

Fuente: Elaboración Propia

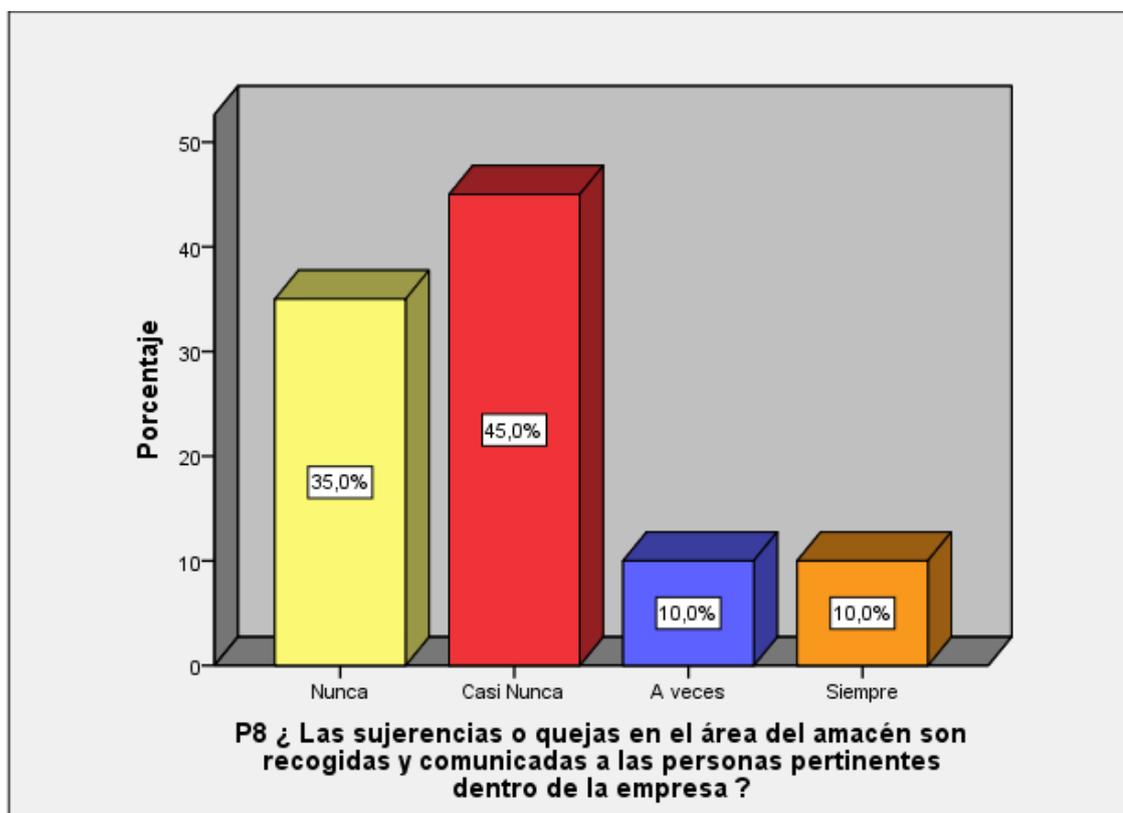


Figura 8. ¿Las sugerencias o quejas en el área del almacén son recogidas y comunicadas a las personas pertinentes dentro de la empresa?

Del total de encuestados en nuestra investigación, el 45% afirma que casi nunca las sugerencias o quejas en el área del almacén son recogidas y comunicadas a las personas pertinentes dentro de la empresa, el 35% afirma que nunca, el 10% a veces y un 10% considera que siempre.

Tabla 9

¿Se realiza un control continuo en el área del almacén por parte del administrador de la empresa?

	Frecuencia	Porcentaje
Nunca	6	30,0
Casi Nunca	9	45,0
A veces	2	10,0
Casi Siempre	1	5,0
Siempre	2	10,0
Total	20	100,0

Fuente: Elaboración Propia

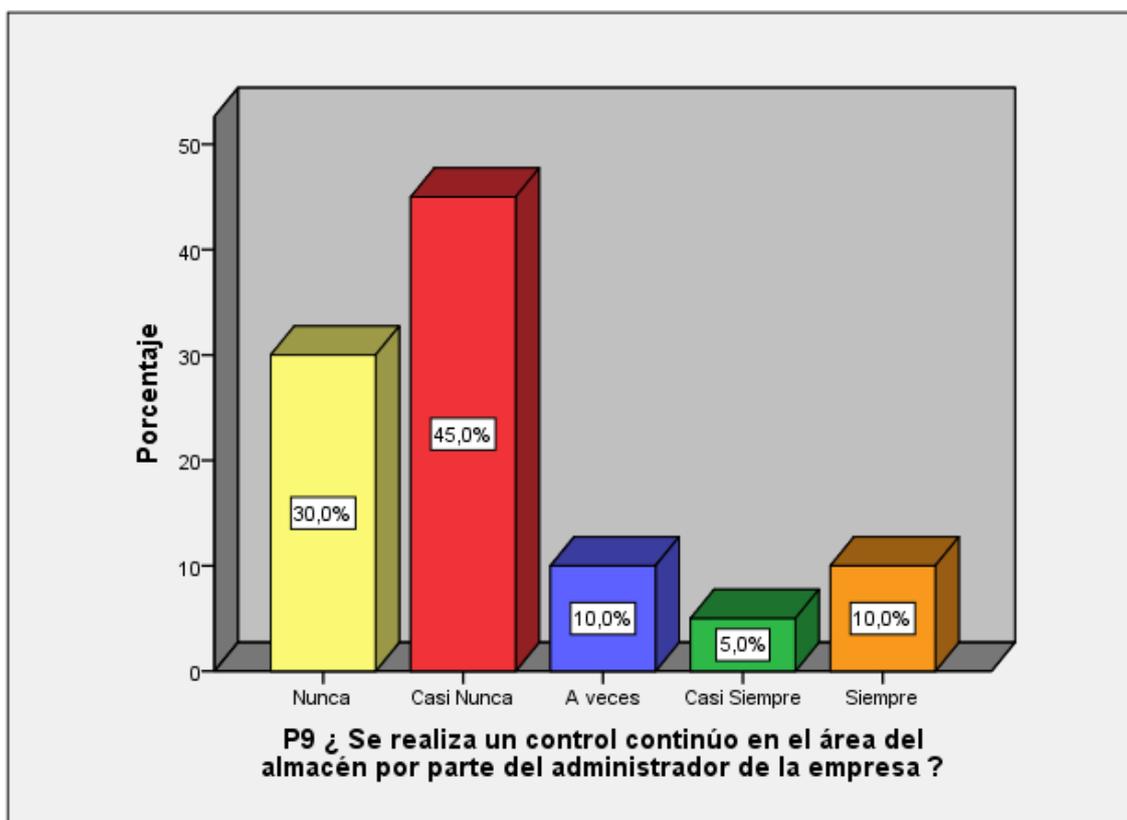


Figura 9. ¿Se realiza un control continuo en el área del almacén por parte del administrador de la empresa?

Del total de encuestados en nuestra investigación, el 45% afirma que casi nunca se realiza un control continuo en el área del almacén por parte del administrador de la empresa, el 30% afirma que nunca, el 10% a veces, un 10% considera que siempre y finalmente un 5% afirma que casi siempre.

Tabla 10

¿Se corrigen las deficiencias encontradas dentro del área del almacén?

	Frecuencia	Porcentaje
Nunca	7	35,0
Casi Nunca	7	35,0
A veces	3	15,0
Casi Siempre	1	5,0
Siempre	2	10,0
Total	20	100,0

Fuente: Elaboración Propia

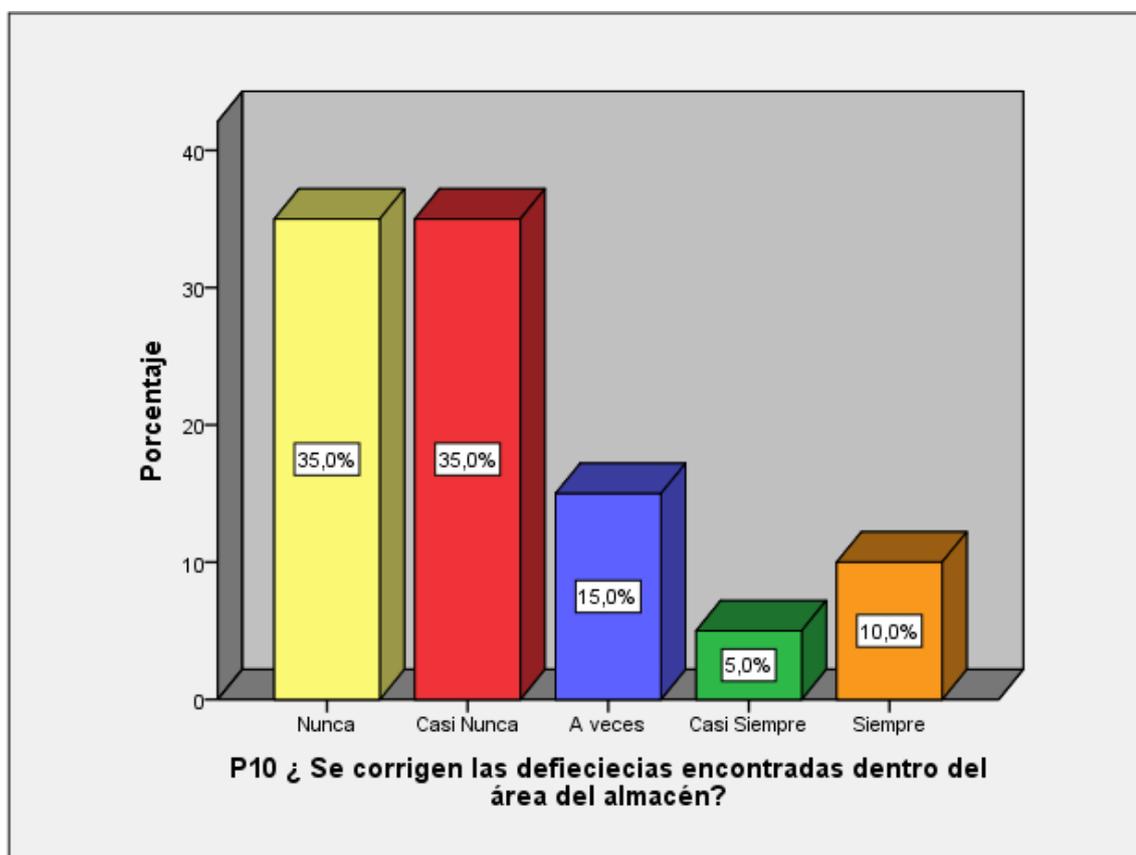


Figura 10. ¿Se corrigen las deficiencias encontradas dentro del área del almacén?

Del total de encuestados en nuestra investigación, el 35% considera que nunca se corrigen las deficiencias encontradas dentro del área del almacén, el 35% opina que casi nunca, un 15% afirma que a veces, un 10% siempre y un 5% casi siempre.

Tabla 11

¿La empresa ha tenido inconvenientes con los pagos realizados a los proveedores?

	Frecuencia	Porcentaje
Nunca	6	30,0
Casi Nunca	7	35,0
A veces	6	30,0
Casi Siempre	1	5,0
Total	20	100,0

Fuente: Elaboración Propia

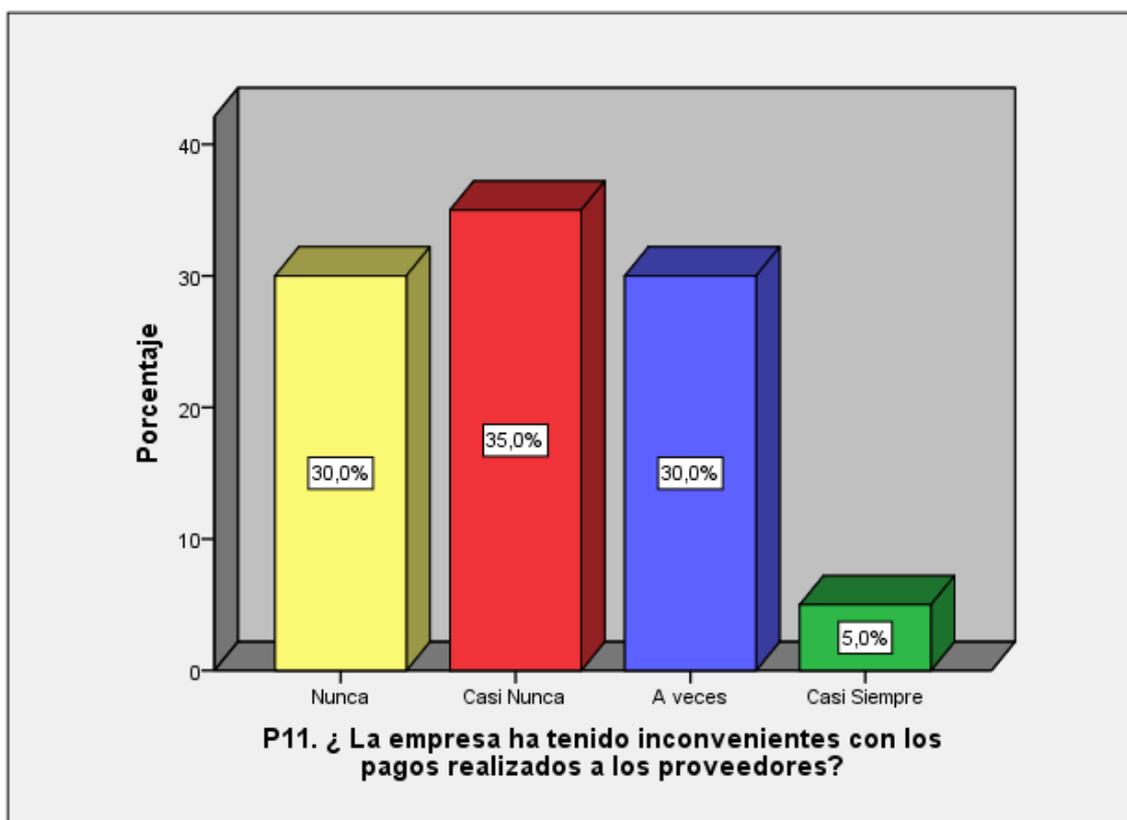


Figura 11. ¿La empresa ha tenido inconvenientes con los pagos realizados a los proveedores?

Del total de encuestados en nuestra investigación, el 35% considera que casi nunca la empresa ha tenido inconvenientes con los pagos realizados a los proveedores, el 30% afirma que nunca, el 30% opina que a veces y un 5% que casi siempre.

Tabla 12

¿Se comunica oportunamente a los proveedores para que coticen las mercaderías que se adquieren?

	Frecuencia	Porcentaje
Nunca	7	35,0
Casi Nunca	9	45,0
A veces	2	10,0
Siempre	2	10,0
Total	20	100,0

Fuente: Elaboración Propia

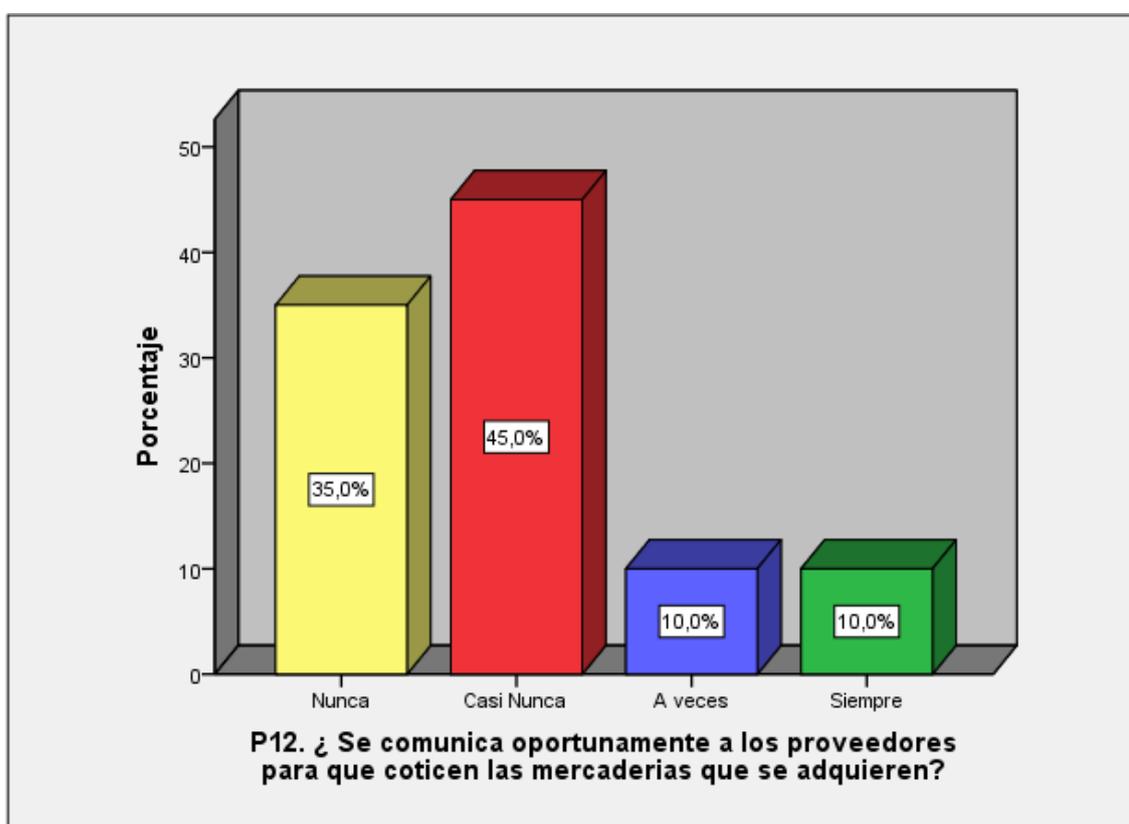


Figura 12. ¿Se comunica oportunamente a los proveedores para que coticen las mercaderías que se adquieren?

Del total de encuestados en nuestra investigación, el 45% opina que casi nunca se comunica oportunamente a los proveedores para que coticen las mercaderías que se adquieren, el 35% afirma que nunca, el 10% que a veces y un 10% opina que siempre.

Tabla 13

¿Las compras de mercaderías ingresadas al almacén las receptionan con la guía de remisión respectiva?

	Frecuencia	Porcentaje
Nunca	6	30,0
Casi Nunca	9	45,0
A veces	2	10,0
Casi Siempre	1	5,0
Siempre	2	10,0
Total	20	100,0

Fuente: Elaboración Propia

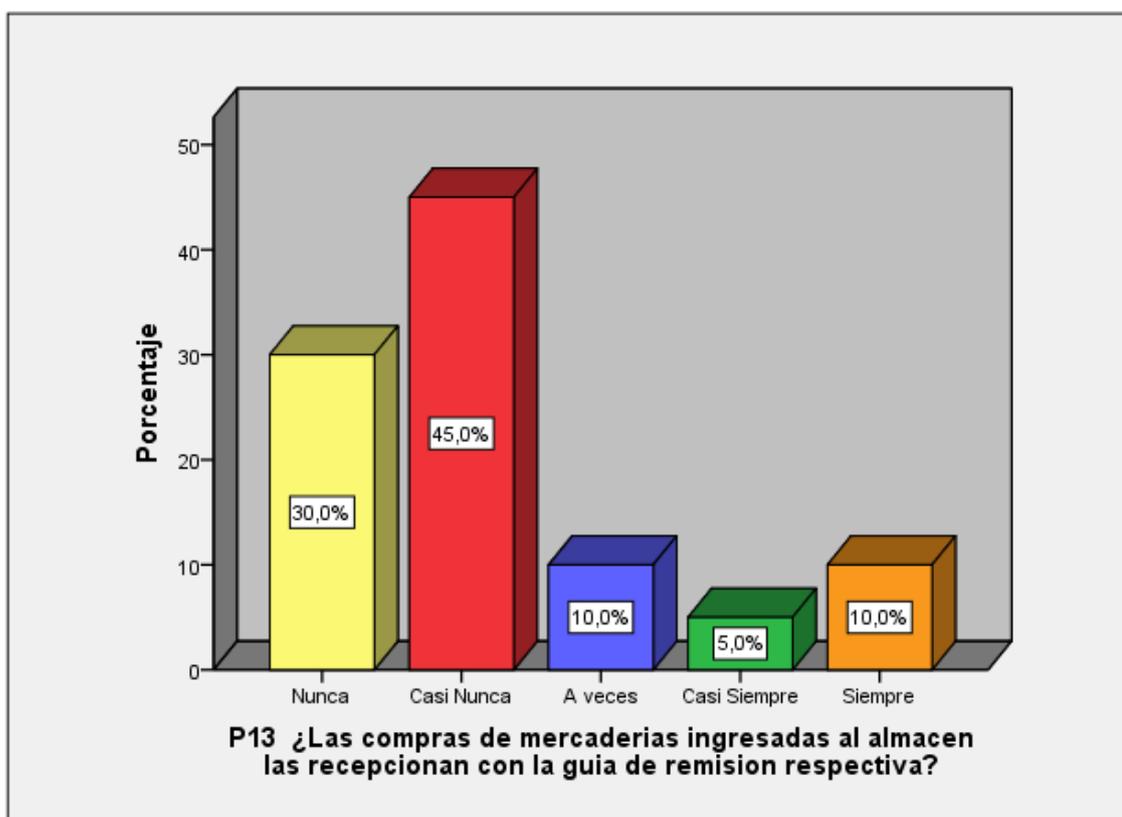


Figura 13. ¿Las compras de mercaderías ingresadas al almacén las receptionan con la guía de remisión respectiva?

Del total de encuestados en nuestra investigación, el 45% considera que casi nunca las compras de mercaderías ingresadas al almacén las receptionan con la guía de remisión respectiva, el 30% opina que nunca, el 10% que a veces, un 10% siempre y un 5% casi siempre.

Tabla 14

¿Las compras de mercaderías las realizan por requerimiento del almacén?

	Frecuencia	Porcentaje
Nunca	7	35,0
Casi Nunca	7	35,0
A veces	3	15,0
Casi Siempre	1	5,0
Siempre	2	10,0
Total	20	100,0

Fuente: Elaboración Propia

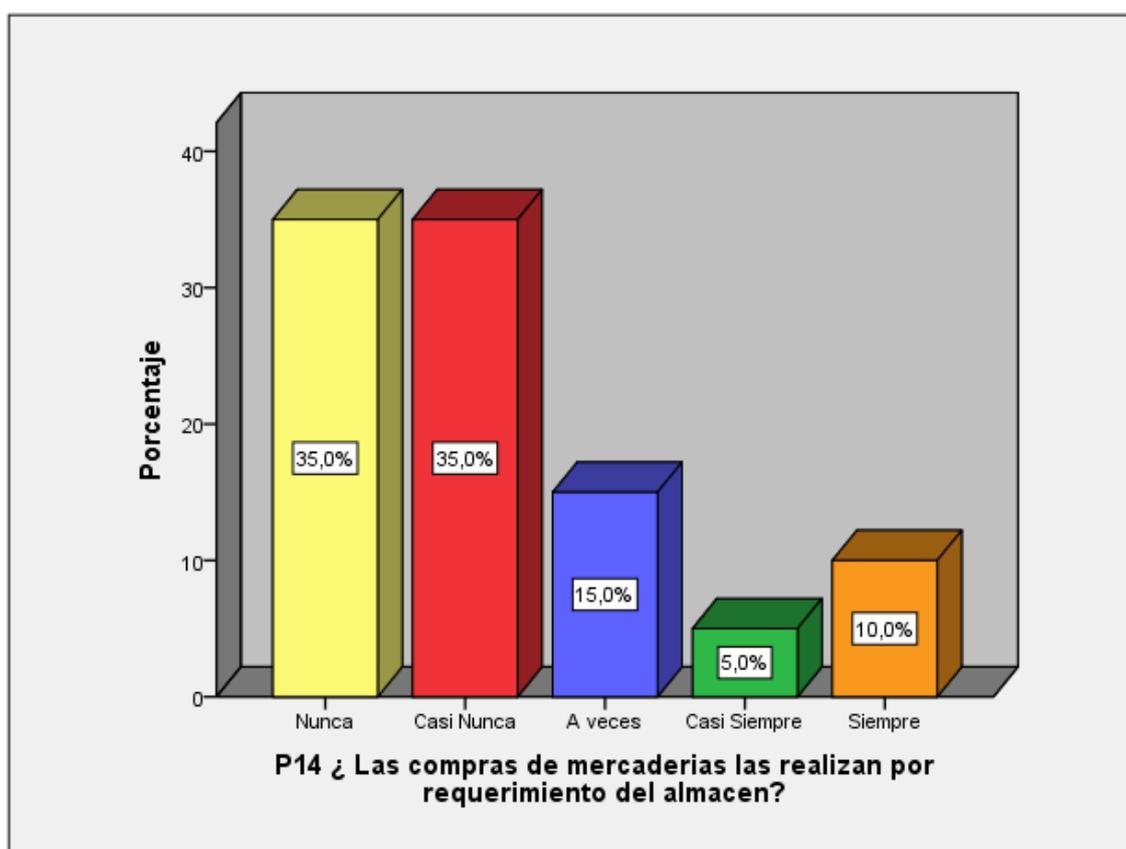


Figura 14. ¿Las compras de mercaderías las realizan por requerimiento del almacén?

Del total de encuestados en nuestra investigación, el 35% opina que nunca las compras de mercaderías las realizan por requerimiento del almacén, el 35% considera que casi nunca, un 15% opina que a veces, un 10% siempre y un 5% casi siempre.

Tabla 15

¿Existe un procedimiento para las entradas y almacenamiento de las mercaderías?

	Frecuencia	Porcentaje
Nunca	9	45,0
Casi Nunca	7	35,0
A veces	2	10,0
Siempre	2	10,0
Total	20	100,0

Fuente: Elaboración Propia

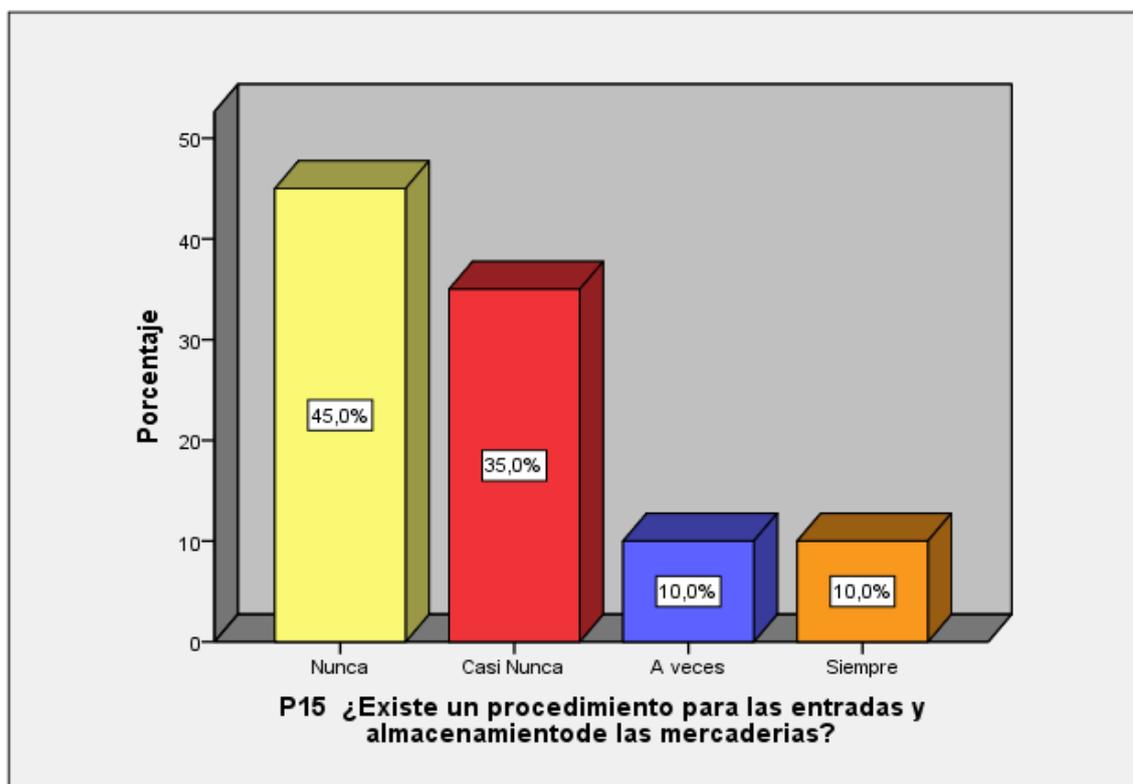


Figura 15. ¿Existe un procedimiento para las entradas y almacenamiento de las mercaderías?

Del total de encuestados en nuestra investigación, el 45% opina que nunca existe un procedimiento para las entradas y almacenamiento de las mercaderías, el 35% considera que casi nunca, el 10% indica que a veces y un 10% que siempre.

Tabla 16

¿Existe algún documento en el área del almacén que respalde la salida de mercaderías?

	Frecuencia	Porcentaje
Nunca	9	45,0
Casi Nunca	8	40,0
A veces	1	5,0
Siempre	2	10,0
Total	20	100,0

Fuente: Elaboración Propia

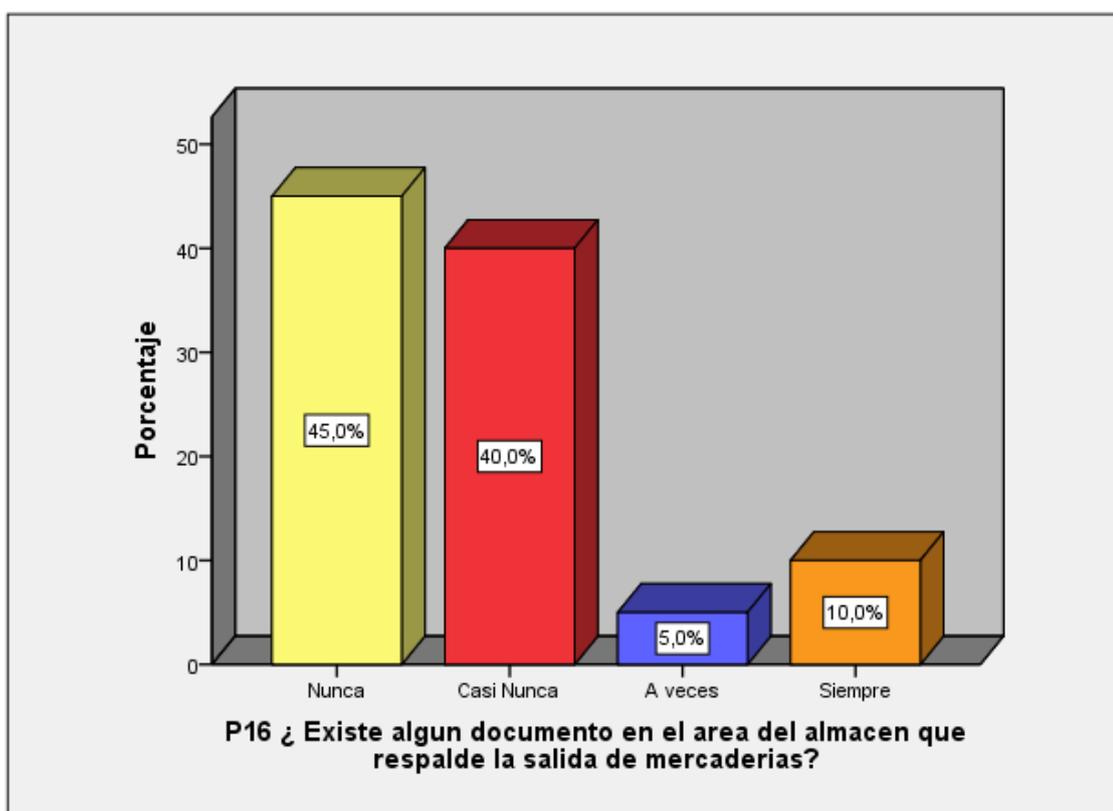


Figura 16. ¿Existe algún documento en el área del almacén que respalde la salida de mercaderías?

Del total de encuestados en nuestra investigación, el 45% opina que nunca existe algún documento en el área del almacén que respalde la salida de mercaderías, el 40% afirma que casi nunca, el 10% siempre y un 5% a veces.

5.2 Resultados inferenciales

Hipótesis general

Ho: La falta de control interno no contribuye en la gestión de inventarios en las Empresas Comerciales de Ferretería Naval.

Ha: La falta de control interno no contribuye en la gestión de inventarios en las Empresas Comerciales de Ferretería Naval.

Elección de nivel de significancia: 0.05

Regla de decisión:

Si p-valor < 0.05, rechazar Ho

Si p-valor > 0.05, aceptar Ho

Tabla 17

Control interno y Gestión de Inventarios en las Empresas Comerciales de Ferretería Naval

		Control Interno	Gestión de Inventarios
Rho de Spearman	Control Interno	Coeficiente de correlación	1,000
		Sig. (bilateral)	,987**
		N	,000
		20	20
	Gestión de Inventarios	Coeficiente de correlación	,987**
		Sig. (bilateral)	1,000
		N	,000
		20	20

En la tabla 17 se observa que el coeficiente de Rho de Spearman es 0,987 y de acuerdo con el baremo de la correlación de Spearman existe una correlación positiva muy fuerte. Asimismo, se observa que el nivel de significancia es menor que la significancia de investigación 0.05 ($p=0.000<0.05$), según la regla de decisión se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna. Concluyendo que la falta de control interno no contribuye en la gestión de inventarios en las Empresas Comerciales de Ferretería Naval.

Hipótesis específica 1

Ho: La falta de control interno no contribuye en el abastecimiento en las Empresas Comerciales de Ferretería Naval.

Ha: La falta de control interno no contribuye en el abastecimiento en las Empresas Comerciales de Ferretería Naval.

Elección de nivel de significancia: 0.05

Regla de decisión:

Si p-valor < 0.05, rechazar Ho

Si p-valor > 0.05, aceptar Ho

Tabla 18

Control interno y Abastecimiento en las Empresas Comerciales de Ferretería Naval

		Control Interno	Abastecimiento
Rho de Spearman	Control Interno	Coeficiente de correlación	1,000
		Sig. (bilateral)	,953**
		N	,000
		20	20
Abastecimiento	Control Interno	Coeficiente de correlación	,953**
		Sig. (bilateral)	1,000
		N	,000
		20	20

En la tabla 18 se observa que el coeficiente de Rho de Spearman es 0,953 y de acuerdo con el baremo de la correlación de Spearman existe una correlación positiva muy fuerte. Asimismo, se observa que el nivel de significancia es menor que la significancia de investigación 0.05 ($p=0.000<0.05$), según la regla de decisión se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna. Concluyendo que la falta de control interno no contribuye en el abastecimiento en las Empresas Comerciales de Ferretería Naval.

Hipótesis específica 2

Ho: La falta de control interno no contribuye en el inventario en las Empresas Comerciales de Ferretería Naval.

Ha: La falta de control interno no contribuye en el inventario en las Empresas Comerciales de Ferretería Naval.

Elección de nivel de significancia: 0.05

Regla de decisión:

Si p-valor < 0.05, rechazar Ho

Si p-valor > 0.05, aceptar Ho

Tabla 19

Control interno e Inventario en las Empresas Comerciales de Ferretería Naval

			Control Interno	Inventario
Rho de Spearman	Control Interno	Coeficiente de correlación	1,000	,790**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	20	20
	Inventario	Coeficiente de correlación	,790**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	20	20

Fuente: Encuestas a Empresas Comerciales de Ferretería Naval

En la tabla 19 se observa que el coeficiente de Rho de Spearman es 0,790 y de acuerdo con el baremo de la correlación de Spearman existe una correlación positiva considerable. Asimismo, se observa que el nivel de significancia es menor que la significancia de investigación 0.05 ($p=0.000<0.05$), según la regla de decisión se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna. Concluyendo que la falta de control interno no contribuye en el abastecimiento en las Empresas Comerciales de Ferretería Naval.

5.3 Otro tipo de resultados

Se utilizó estos ratios para ver cómo ha ido evolucionando la gestión del inventario de las Empresas Comerciales de Ferretería Naval.

Análisis de ratios

Tabla 20

Ratios de liquidez

Días de Cobro

$$\frac{\text{Promedio de clientes X 365}}{\text{Ventas}}$$

2019	2018	2017
56	57	55

Días de Inventario

$$\frac{\text{Promedio de Inventarios X 365}}{\text{Costos de ventas}}$$

202	232	290
-----	-----	-----

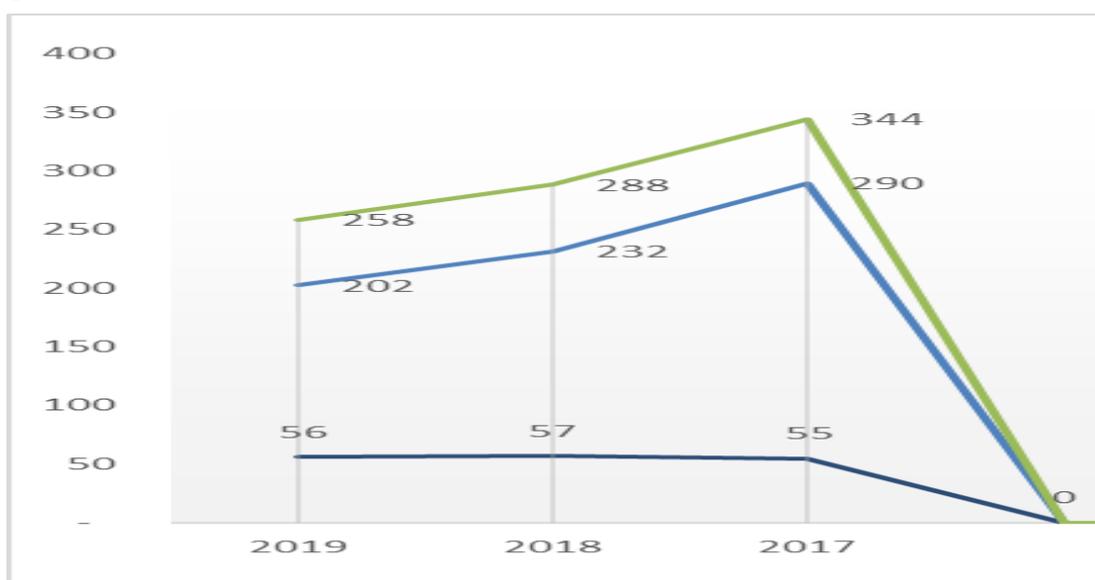
Razón de conversión

$$\frac{\text{Días de cobro}}{\text{+ Días de Inventario}}$$

258	288	344
-----	-----	-----

Fuente: Elaboración propia

Figura 17. Ratios de liquidez



Análisis e interpretación:

De lo referido en el análisis de las ratios de año 2017 observamos que tuvieron 290 días de inventario a lo que en el 2018 tuvieron 232 días, finalmente en el año 2019 tuvieron 202 días.

Tabla 21

Ratios de utilización de activos

Rotación de las cuentas por cobrar	2019	2018	2017
<u>Ventas</u>	6.52	6.43	6.65
Promedio de Cuentas por cobrar			
Rotación de Inventarios			
<u>Costo de ventas</u>	1.80	1.58	1.26
Promedio de Inventarios			
Rotación del activo fijo			
<u>Ventas</u>	12.16	12.49	11.17
Promedio de activos fijos			
Rotación del activo total			
<u>Ventas</u>	1.35	1.10	0.80
Promedio del activo total			

Fuente: Elaboración propia

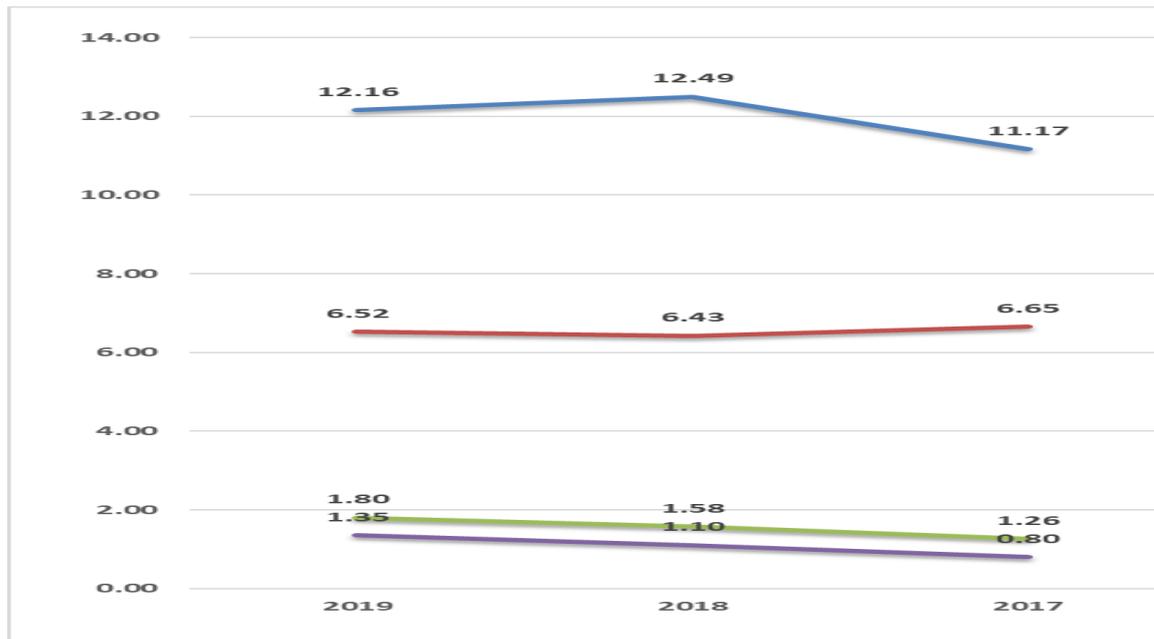


Figura 18. Ratios de utilización de activos

Análisis e interpretación:

De lo referido en el análisis de las ratios de año 2017 observamos que el costo promedio de inventario era de 1.26, a lo que en el 2018 el costo promedio de inventario era de 1.58, finalmente en el año 2019 el costo promedio de inventario era de 1.80.

CAPÍTULO VI. DISCUSIÓN DE RESULTADOS

6.1. Contrastación y demostración de la hipótesis con los resultados

Luego de analizar y de realizar las pruebas estadísticas con respecto al planteamiento y la formulación de los problemas y objetivos específico de nuestra investigación. Los indicadores planteados nos permitieron demostrar y comprobar lo siguientes resultados:

Hipótesis General

(Ha) “La falta de control interno no contribuye en la gestión de inventarios en las Empresas Comerciales de Ferretería Naval.

Se ha contrastado los resultados a través de la aplicación del coeficiente Rho de Spearman, el cual mostró una $r = 0,987$ que de acuerdo con el baremo de correlación que existe una correlación positiva muy fuerte entre el control interno y la gestión de inventarios. Asimismo, se observa que el nivel de significancia es menor que la significancia de investigación 0.05 ($p = 0.000 < 0.05$), por lo que, según la regla de decisión se rechazó la hipótesis nula y se aceptó la hipótesis alterna. Concluyendo que el control interno contribuye significativamente en la gestión de inventarios en las Empresas Comerciales de Ferretería Naval.

Los resultados descriptivos mostraron que el nivel de control interno en las Empresas Comerciales de Ferretería Naval es bajo, según el 75% del personal encuestado, observándose en consecuencia niveles bajos en sus dimensiones: Evaluación y Aplicación del control interno.

Otro hallazgo importante fue comprobar que el nivel de gestión de inventarios es bajo (80%), apreciándose dicha tendencia en sus dimensiones: Abastecimiento e inventarios.

Estos resultados se explican porque las Empresas Comerciales de Ferretería Naval, están dedicadas a la venta de productos navales e industriales, se encuentra afectada por una serie de deficiencias en el área de logística que trae como consecuencia una mala toma de decisiones en los procesos a realizar. La toma de la decisión acertada de compra traerá como consecuencia el ahorro por descuentos y el ahorro en el tiempo, lo que se traducirá en no sólo la racionalidad de los recursos sino en el aprovechamiento máximo con el gasto mínimo.

Los resultados observados en los ratios, demostró que, durante el año 2017, la tendencia fue ascendente es decir un 6.65% a comparación del año 2018, la tendencia tuvo una baja de 6.43, en referencia a las ventas. Con respecto a la rotación de inventario, el estudio de análisis determino que durante el año 2017 comenzó con un 1.26% con tendencia ascendente, con referencia o comparación al año 2018 de 1.58% y consecuentemente en el año 2019 se reflejó un alta de 1.80%. Quiere decir que la gestión de inventario tiene una tendencia positiva, demostrando así que aplicando un adecuado control interno con respecto a la gestión de inventario.

Contrastación de la primera hipótesis específica

El Control Interno no contribuye en la planificación y el abastecimiento de la logística de adquisición de las compras de las Empresas Comerciales de Ferretería Naval. A esto se le agrega la distribución de funciones en las áreas correspondientes que son asumidas por personal no calificado que trae como consecuencia una mala gestión en el proceso de logística y perdida con respecto a la rentabilidad.

Contrastación de la segunda hipótesis específica

El Control Interno no está contribuyendo en la planificación del inventario, y el almacenamiento de las Empresas Comerciales de Ferretería Naval.

Esto se le agrega La distribución de funciones en las áreas correspondientes que son asumidas por personal no calificado que trae como consecuencia una mala gestión.

Contrastación de la hipótesis general

El control interno no está contribuyendo al cumplimiento de los objetivos del área de logística de las Empresas Comerciales de Ferretería Naval. La cual se encuentra afectada por una serie de deficiencias en el área de logística que trae como consecuencia una mala toma de decisiones en los procesos a realizar, lo que se traduce en no sólo la racionalidad de los recursos sino en el aprovechamiento máximo con el gasto mínimo.

6.2. Contrastación de los resultados con otros estudios similares

Existen diversos autores que han realizado investigaciones de temas similares al de la presente investigación. A continuación, se muestran la contrastación de los resultados obtenidos con dichos estudios.

Los resultados mostraron que la falta de control interno no contribuye en la gestión de inventarios en las Empresas Comerciales de Ferretería Naval. Comprobándose que existe un nivel bajo de control interno que está afectando la gestión de inventarios.

Dichos hallazgos, coinciden con Suarez (2018), quien logró evidenciar que la empresa cuenta con un deficiente control interno, por lo que se procedió a elaborar la propuesta de un manual de políticas y procedimientos aplicables al área de inventarios de la empresa, con el fin de disminuir el riesgo de errores, irregularidades o fraudes en la misma.

Asimismo, en el estudio de Dolmuz (2016) se evidenció que la empresa cuenta con un deficiente control interno, por lo que se procedió a elaborar la propuesta de un manual de políticas y procedimientos aplicable al área de inventarios de la empresa, con el fin de disminuir el riesgo y errores, irregularidades o fraudes en la misma.

Por su parte, Mateo (2019) demostró la relación que posee el ratio de días inventario en la rentabilidad de la compañía mediante una correlación y diagrama de dispersión, revelando la afectación de una variable sobre otra. En conclusión, los diseños de mejora de los procesos basado en flujo gramas planteados para Bolco S.A., queda a disposición de la gerencia y deberá ser medido de forma que la empresa tome acciones y logre réditos financieros para crecer”.

6.3. Responsabilidad ética

El autor de la investigación se responsabiliza por la información emitida en el presente Informe.

En el marco de la realización del presente estudio, no se efectuó ninguna intervención que pudiera comprometer la integridad física y/o psicológica de los individuos participantes del estudio.

Los participantes del estudio no fueron sometidos a ningún riesgo. El investigador solo usó un cuestionario para la recolección de datos respetando su anonimato.

Asimismo, se respetó la autonomía de los participantes, el cual implica el derecho del individuo en aceptar o rechazar ser parte de esta investigación, en cualquier etapa del estudio, ya que su participación fue consentida y voluntaria.

Beneficencia: Al terminó del estudio, la información obtenida será de beneficio para la empresa, así como para otras similares, a fin de tomar medidas relacionadas para mejorar el nivel de aplicación del control interno y de la gestión de inventarios.

CONCLUSIONES

De acuerdo al objetivo general. Se llegó a la conclusión que la falta de control interno no contribuye en la gestión de inventarios en las Empresas Comerciales de Ferretería Naval, ($p=0.000<0.05$; $\rho=0.987$). Lo cual significa que, en la medida que exista un nivel bajo de control interno, la gestión de inventarios también tendrá un nivel bajo, es decir, el control interno no contribuye tampoco garantiza el cumplimiento de los objetivos de la gerencia en el área de logística de las Empresas Comerciales de Ferretería Naval, la cual se encuentra afectada por una serie de deficiencias que trae como consecuencia una mala toma de decisiones en los procesos a realizar sin lograr los objetivos establecidos y propuestos en un determinado periodo.

En cuanto al objetivo específico 1. Se llegó a la conclusión que la falta de control interno no contribuye en el abastecimiento en las Empresas Comerciales de Ferretería Naval, ($p=0.000<0.05$; $\rho= 0,953$). Lo cual significa que, en la medida que exista un nivel bajo de control interno, la gestión del abastecimiento de las compras también tendrá un nivel bajo.

En cuanto al objetivo específico 2. Se llegó a la conclusión que la falta de control interno no contribuye en el abastecimiento en las Empresas Comerciales de Ferretería Naval, ($p=0.000<0.05$; $\rho= 0,790$). Lo cual significa que, en la medida que exista un nivel bajo de control interno, la gestión de inventarios también tendrá un nivel bajo.

RECOMENDACIONES

Según los resultados obtenidos y conclusiones indicadas, se sugiere las siguientes recomendaciones:

- A. Enfatizar un control interno preventivo riguroso en los procedimientos de la gestión de inventarios basado en el Modelo COSO, cada uno de sus componentes con la finalidad de contar con un sistema de control que funcione eficientemente.
- B. Implementar un control interno detectivo, a través del incremento del monitoreo de las existencias, a fin de garantizar un eficiente abastecimiento, que contribuya a minimizar la rotura de stocks, a fin de tener una gestión adecuada de los inventarios.
- C. Realizar capacitaciones al personal del área de almacén, en los aspectos de gestión de inventarios, estableciendo canales de comunicación y estandarizar formatos, realizando además supervisiones periódicas que ayudarán a incrementar la efectividad y validez de los procesos.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- AICPA. (2007). *Asesoramiento sobre la importancia del control interno*. Nueva York: AICPA.
- Alvarez, J. (2007). *Auditoria gubernamental integral*. Lima: Instituto Pacífico S.A.C.
- Ávila, H. (2010). *Introducción a la metodología de la investigación*. España.
- Bunge, M. (2014). *La ciencia, su método y su filosofía*. Argentina: Penguin Random House Grupo Editorial.
- Castillo, E. (2012). *Control de inventarios*. Lima: Actualidad empresarial.
- Castro, A. (2014). *Beneficios de un sistema de control de inventarios*. Corponet.
- Coopers, I. & Lybrand, H. (1997). *Los nuevos conceptos del control interno (Informe COSO)*. Madrid: Díaz de Santos.
- Coronel, J. (2017). *Nivel de conocimiento y su relación con las prácticas de medidas de bioseguridad del personal que trabaja en el Centro de Salud Segunda Jerusalén, Rioja*. Cajamarca.
- Cuestas, A. (2009). *Finanzas Corporativas para el Perú* (Vol. 1000). Lima: Instituto Pacifico Sac. Recuperado el 2018
- De Guevara, M. (2020). *Gestión de inventarios. UF0476*. San Millán: Tutor Formación.
- Dolmuz, I. (2016). *Evaluación del Control Interno del area de inventario de la Ferreteria Cruz Garzón, en el año 2015 para una propuesta de elaboración de un manual de políticas y procedimientos*. Tesis posgrado, Nicaragua. Recuperado de <http://repositorio.ug.edu.ec/handle/redug/7006>
- Espinoza , O. (2015). *La administracion eficiente de los inventarios*. Madrid: La Ensenada.
- Espinoza, H. (2015). *Manual del contador enfoque contable*. Lima: Entre Lineas S.R.Ltda.
- Flores, C. L. (Primera quincena de Julio de 2011). Arrendamiento financiero o leasing - NIC 17 Arrendamientos. *Actualidad Empresarial* N° 234, IV6.
- Galarza, C., Medina, G. & Raaijen, B. (2017). *Propuesta para optimizar la gestión de inventarios en Owens Illinois Perú S.A*. Lima.
- García, A. (2015). *Almacenes, planeación, organización, y control*. México: Trillas.

- Gonzales, J. L. (2017). *Gestión de inventarios y control interno*. Piura.
- Gutiérrez Viguera, M. (2008). *Aplicación del nuevo PGC y de las NIIF a las empresas constructoras e inmobiliarias*. Valencia: Edición Fiscal CISS.
- Hernández, A. (2018). *Diseño y organización del almacén definición de almacenaje*. Recuperado de https://issuu.com/ideaspropiaseditorial/docs/diseño_y_organizacion_del_aimac_
- Hernández, R., Fernández, C. & Baptista, P. (2014). *Metodología de la Investigación* (6 ed.). México: Mc Graw Hill Interamericana.
- Huiñocana, M. (2009). *Manual del contador gubernamental*. Lima: Horizonte Empresarial.
- Instituto Pacífico. (2011). Análisis financiero en las empresas. *Actualidad Empresarial*, 20.
- Instituto Pacífico. (2011). Factoring.Leasing.Leaseback. *Actualidad empresarial*, 44.
- INTOSAI. (2004). *Guía para las normas de control interno del sector público*. Bélgica: Secretariado General de Intosai.
- Kokemuller, N. (2018). *Metas y objetivos de un sistema de control de inventarios*. EEUU.: La voz de Houston.
- Luis Aparicio Valdez, Luis Duran Rojo, Marco Mejía Acosta. (2017). *Impuesto a la Renta 2017 Regimen Peruano: Ley y reglamento concordados, normas complementarias sectoriales. Jurisprudencia del tribunal fiscal: Sumillas resoluciones de obervancia obligatoria, sumillas de otras resoluciones. Opiniones del fisco, Sumillas*. Lima, Breña, Peru: JL Hang Tag & Etiquetas SAC. Recuperado el Junio de 2018
- Marquez, M. (2015). *Metodos de valuacion de inventarios*. Recuperado de <https://contadorcontado.com/2015/04/09/metodos-de-valuacion-de-inventarios/>
- Mateo, L. (2019). *Impacto de la gestión de inventarios en los estados financieros de las compañías del sector ferretero de la ciudad de Guayaquil basado en la teoría de las restricciones*. Guayaquil.
- Meana, P. (2017). *Gestión de inventarios*. Madrid: Paraninfo S.A.
- Medina, M. (2009). *Diseño de un sistema de control del inventario para la empresa inversiones*. Miwill C.A.
- Meza, M. (2012). *Finanzas para contadores aplicadas al PCGE y a las NIIF*. Lima: Instituto Pacífico SAC. Recuperado el Junio de 2018

- Peñaherrera, M. (2015). *Factibilidad de la creación de una cadena de Ferretería en la ciudad de Guayaquil*. Ecuador.
- Perdomo, A. (2009). *Fundamentos de control interno* (9 ed.). México: Thompson.
- Quea, M. C. (2012). *Estados Financieros Analisis e Interpretación por Sectores Económicos* (Instituto pacifico SAC ed.). Lima, Breña, Perú: Instituto pacifico SAC. Recuperado el Junio de 2018
- Quero, M. (2015). *Modelo de gestión para el control de inventarios basado en los principios de produccion esbelta. Caso: Concretera Santa Rosa*. Carabobo.
- Ramón, M. (2006). *Gestión de Inventarios y Compras*.
- Red Internacional. (2020). Recuperado el 22 de Junio de 2020, de Argentina, en el podio mundial en proporción de personal de salud infectado con Covid-19: <http://www.laizquierdadiario.com/Argentina-primera-a-nivel-mundial-en-proporcion-de-personal-de-salud-infectado-con-Covid-19>
- Rivero, E. (2016). *Contabilidad I*. Lima: Centro de Investigación de la Universidad del Pacífico.
- Romero , G. & Flores , E. (2007). Análisis de las bases teóricas del modelo de sistemas de Betty Neuman. *Enfermería Universitaria*, 4(1).
- Samuel Alberto Mantilla, S. (2016). *Estándares/Normas Internacionales de Información Financiera (IFRS/NIIF)*. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Sanchez Leon, S. (2018). *Propuesta de un sistema de control interno de los stocks en la empresa comercial Punto Blanco S.A.C. de la provincia de Piura*. Piura.
- Sánchez, H., Reyes, C. & Mejía, K. (2018). *Manual de términos en investigación científica, tecnológica y humanística*. Lima: Universidad Ricardo Palma.
- Santillana, J. (2003). *Auditoría Interna Integral*. México: (2 ed.). México: Thompson.
- Solsol, E. (2017). *Análisis de la gestión de inventarios de la empresa Creazioni S.A. de la ciudad de Iquitos, periodo 2011- 2015*. Tesis, Iquitos. Recuperado de [doi:http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/handle/usmp/567](http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/handle/usmp/567)
- Sorcía, G. (2015). *Introducción a los sistemas de inventarios*. Recuperado de <https://www.gestiopolis.com/introduccion-los-sistemas-de-inventarios/>
- Soto, O. (2004). Conocimiento y cumplimiento de medidas de bioseguridad en personal de enfermería. *An. Fac. med.*, 65(2).
- Suarez, G. (2018). *Analisis de control interno en la gestion de inventarios del año 2017 en la Empresa Comautor S.A*. Guayaquil.

- Valdez, A. (2017). *Medidas de bioseguridad aplicadas en la eliminación de desechos en el Hospital Delfina Torres De Concha*. Pontificia Universidad Católica del Ecuador, Esmeraldas.
- Vilela Romero, L. A. (2017). *Gestión de inventarios en una empresa de artículos eléctricos, Puente Piedra, 2017*. Lima.
- Villaseca, G. R. (Primera quincena de Octubre de 2014). Financiamiento a corto, mediano y largo plazo. *Actualidad Empresarial* N° 312 , VII-2. Recuperado el Junio de 2018
- Villegas, L. (2005). *Metodología de la investigación pedagógica* (3 ed.). Lima: San Marcos.
- Viscarra, J. (2007). *Auditoría Financiera*. Lima: El Pacífico Editores.
- Warren, C., Reeve, J. & Duchac, J. (2016). *Contabilidad Financiera* (14 ed.). México: Cengage Learning.
- Wigodski, J. (2010). *Metodología de la investigación*. Recuperado de <http://metodologiaeninvestigacion.blogspot.com/2010/07/poblacion-y-muestra.html>
- Zeballos, E. (2014). *Contabilidad General, teoría y práctica*. Lima: Cydma.

ANEXOS

Anexo 1. Matriz de consistencia

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	METODOLOGÍA
<p>Problema general ¿Cómo la falta de control interno no contribuye en la gestión de inventarios en las Empresas Comerciales de Ferretería Naval?</p> <p>Problemas específicos ¿Cómo la falta de control interno no contribuye en el abastecimiento en las Empresas Comerciales de Ferretería Naval?</p> <p>¿Cómo la falta de control interno no contribuye en el inventario en las Empresas Comerciales de Ferretería Naval?</p>	<p>Objetivo general Determinar cómo la falta de control interno no contribuye en la gestión de inventarios en las Empresas Comerciales de Ferretería Naval.</p> <p>Objetivos específicos Establecer cómo la falta de control interno no contribuye en el abastecimiento en las Empresas Comerciales de Ferretería Naval.</p> <p>Determinar cómo la falta de control Interno no contribuye en los inventarios en las Empresas Comerciales de Ferretería Naval.</p>	<p>Hipótesis general La falta de control interno no contribuye en la gestión de inventarios en las Empresas Comerciales de Ferretería Naval.</p> <p>Hipótesis específica La falta de control interno no contribuye en el abastecimiento en las Empresas Comerciales de Ferretería Naval.</p> <p>La falta de control interno no contribuye en el inventario en las Empresas Comerciales de Ferretería Naval.</p>	<p>Variable 1: Control Interno</p> <p>Variable 2: Gestión de inventarios</p>	<p>D1: Evaluación de control interno</p> <p>D2: Aplicación del control interno</p> <p>D1: Abastecimiento</p> <p>D2: Inventario</p>	<p>-Ambiente de control -Evaluación de riesgo</p> <p>-Actividades de control -Información y comunicación. -Supervisión</p> <p>-Identificación de necesidades. -Búsqueda y selección de proveedores. -Realización, seguimiento y control de pedido.</p> <p>-Análisis de costos -Recepción -Movimiento</p>	<p>Tipo de investigación -Aplicada -Enfoque cuantitativo -Descriptivo -Correlacional</p> <p>Diseño: -No experimental -Transversal</p> <p>Población La población del estudio estuvo conformada por trabajadores de 4 Empresas Comerciales de Ferretería Naval.</p> <p>Muestra La muestra estuvo conformada por 20 personas que laboran en las Empresas Comerciales de Ferretería Naval.</p> <p>Tipo de muestreo: No probabilístico intencional.</p> <p>Técnica: -Encuesta</p> <p>Instrumentos: -Cuestionario</p>

Anexo 2. Instrumentos de recolección de datos

CUESTIONARIO CONTROL INTERNO

Estimado(a): El presente cuestionario tiene como propósito recoger información para conocer desde su opinión sobre el control interno en su empresa, y luego de identificarlas buscar las mejores alternativas de solución. Es de carácter anónimo, por lo que te solicitamos responder con sinceridad, veracidad y con total libertad, marcando con una (x) el casillero de la alternativa que consideres pertinente.

Muchas. Gracias.

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

N°	Ítems	1	2	3	4	5
1	¿La gerencia realiza actividades que fomentan la integración del personal y favorecen el clima laboral?					
2	¿Se realizan las respectivas asignaciones de responsabilidades a los trabajadores que laboran en el área del almacén?					
3	¿Son las pérdidas y los fraudes riesgos potenciales para el área del almacén de la empresa?					
4	¿Se toman medidas para que los trabajadores nuevos del área del almacén entiendan la cultura de la empresa y actúen					
5	¿Existe una persona encargada de controlar los ingresos y las salidas de mercaderías del almacén?					
6	¿Existen restricciones de ingreso de personas que no trabajan en el área del almacén?					
7	¿A los trabajadores del área del almacén de la empresa se les proporciona manuales reglamentos o programas de información?					
8	¿Las sugerencias o quejas en el área del almacén son recogidas y comunicadas a las personas pertinentes dentro de la empresa?					
9	¿Se realiza un control continuo en el área del almacén por parte del administrador de la empresa?					
10	¿Se corrigen las deficiencias encontradas dentro del área del almacén?					

CUESTIONARIO GESTIÓN DE INVENTARIO

Estimado(a): El presente cuestionario tiene como propósito recoger información para conocer desde su opinión sobre la gestión de inventarios en su empresa, y luego de identificarlas buscar las mejores alternativas de solución. Es de carácter anónimo, por lo que te solicitamos responder con sinceridad, veracidad y con total libertad, marcando con una (x) el casillero de la alternativa que consideres pertinente.

Muchas. Gracias.

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

N°	Ítems	1	2	3	4	5
1	¿La empresa ha tenido inconvenientes con los pagos realizados a los proveedores?					
2	¿Se comunica oportunamente a los proveedores para que coticen las mercaderías que se adquieren?					
3	¿Las compras de mercaderías ingresadas al almacén las recepcionan con la guía de remisión respectiva?					
4	¿Las compras de mercaderías las realizan por requerimiento del almacén?					
5	¿Existe un procedimiento para las entradas y almacenamiento de las mercaderías?					
6	¿Existe algún documento en el área del almacén que respalde la salida de mercaderías?					

Anexo 3. Fiabilidad de instrumentos

Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,953	10

Estadísticas de total de elemento

	Media de escala si el elemento se ha suprimido	Varianza de escala si el elemento se ha suprimido	Correlación total de elementos corregida	Alfa de Cronbach si el elemento se ha suprimido
P1	18,15	75,608	,872	,947
P2.	17,50	66,053	,850	,947
P3	18,00	75,789	,764	,950
P4	17,80	70,905	,784	,949
P5	18,00	78,947	,728	,952
P6	17,85	70,345	,834	,946
P7	17,65	77,187	,668	,953
P8	17,70	69,274	,910	,943
P9	17,55	69,313	,866	,945
P10	17,55	68,997	,849	,946

Alfa gestión

Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,941	6

Estadísticas de total de elemento

	Media de escala si el elemento se ha suprimido	Varianza de escala si el elemento se ha suprimido	Correlación total de elementos corregida	Alfa de Cronbach si el elemento se ha suprimido
P11.	10,30	31,589	,641	,950
P12.	10,35	26,661	,887	,922
P13	10,20	26,484	,860	,925
P14	10,20	25,642	,902	,920
P15	10,45	26,682	,846	,927
P16	10,50	27,316	,808	,932

Anexo 4. Base de datos

CONTROL INTERNO									
EVALUACIÓN				APLICACIÓN					
Ambiente de Control		Evaluación de Riesgo		Actividades de Control		Información		Comunicación de supervisión	
P1.	P2.	P3	P4	P5	P6	P7	P8	P9	P10
1	2	1	2	1	1	1	1	2	1
1	2	1	2	2	1	2	1	2	1
2	1	2	1	2	2	2	2	1	2
3	5	3	5	3	5	3	5	5	5
1	1	1	1	1	2	1	1	2	1
1	2	1	2	1	1	1	1	2	1
1	2	1	2	2	1	2	1	2	1
2	1	2	1	2	2	2	2	1	2
2	4	2	3	2	3	3	2	3	3
3	4	3	3	2	2	4	3	4	4
1	2	1	2	2	1	2	1	2	1
2	1	2	1	2	2	2	2	1	2
3	5	3	5	3	5	3	5	5	5
3	5	4	1	3	2	3	3	3	2
1	1	1	2	1	1	3	2	2	3
1	2	2	1	1	2	1	2	1	2
1	1	1	1	2	1	1	2	1	2
1	1	1	1	1	1	2	1	2	1
1	1	1	2	1	1	3	2	2	3
1	2	2	1	1	2	1	2	1	2

GESTIÓN DE INVENTARIOS						
N°	ABASTECIMIENTO				INVENTARIO	
	Proveedores		Compras		Movimiento de entrada	Movimiento de salida
	P1	P2	P3	P4	P5	P6
1	1	1	2	1	2	1
2	2	1	2	1	2	1
3	2	2	1	2	1	2
4	3	5	5	5	5	5
5	1	1	2	1	1	2
6	1	1	2	1	2	1
7	2	1	2	1	2	1
8	2	2	1	2	1	2
9	3	2	3	3	3	3
10	4	3	4	4	3	2
11	2	1	2	1	2	1
12	2	2	1	2	1	2
13	3	5	5	5	5	5
14	3	3	3	2	1	2
15	3	2	2	3	2	1
16	1	2	1	2	1	2
17	1	2	1	2	1	1
18	2	1	2	1	1	1
19	3	2	2	3	2	1
20	1	2	1	2	1	2

Anexo 5. Consentimiento Informado de la Empresa



CARTA DE CONSENTIMIENTO

Yo, Carlos Cesareo Polo Polo identificado con DNI N° 09931165, Representante legal de la Empresa FERNACAR SAC identificada con RUC N° 20510040865 y con Domicilio Fiscal en Av. Dos de Mayo N°665 – Callao – Callao.

Autorizo al Sr. Luis Enrique Verastegui Mattos, identificado con DNI N° 10286915, para que realice las investigaciones en el área del almacén respecto de su Trabajo de Investigación denominado “El Control interno y la Gestión de inventarios en las empresas comerciales de ferretería naval”.

Se expide el presente a su solicitud y para los fines que estime convenientes.

Callao, 06 de noviembre del 2020.

Carlos Cesareo Polo Polo
GERENTE GENERAL
DNI: 09931165

Anexo 6. Información financiera (Estados Financieros)

CONSTANCIA DE PRESENTACIÓN

Identificación de la Transacción

Número de orden: 750666764-97
 Fecha: 2019-03-21 09:44:14

Datos de la Declaración

RUC: 20510040865
 Nombre o Razón Social: FERNACAR S.A.C.
 Formulario: 0706-PDT RENTA ANUAL TERCERA CATEGORIA 2017
 Periodo: 13/2017
 Rectificatoria: SI

Detalle de Tributos		
Tributos	Deuda	Pago
RENTA - REGULAR. - 3RA. CATEG.		0
Totales		S/. 0

Constancia de Pago

Pago Varios - Formulario 1662

Número de orden : 281443600

RUC : 20510040865
Razón social : FERNACAR S.A.C.
Periodo : 13/2017
Indicador de pago : 1 Tributo
Tributo : 3081 RENTA - REGULARIZ. - PERS. JUR.
Importe pagado : S/. 935
Número de operación: 000145205339
Tipo de pago: Pago con cargo en cuenta bancaria
Banco: BBVA BANCO CONTINENTAL
Número de operación 00000000000000002883
Fecha de operación bancaria: 03/04/2018 10:05:30

22/ 040090

CONSTANCIA DE PRESENTACIÓN

Identificación de la Transacción

Número de orden: 750447028-58
 Fecha: 2018-04-03 10:03:50

Datos de la Declaración

RUC: 20510040865
 Nombre o Razón Social: FERNACAR S.A.C.
 Formulario: 0706-PDT RENTA ANUAL TERCERA CATEGORIA 2017
 Periodo: 13/2017
 Rectificatoria: No

Detalle de Tributos		
Tributos	Deuda	Pago
RENTA - REGULAR. - 3RA. CATEG.		935 0
Totales	S/. 935	S/. 0

SUNAT DECLARACIÓN	DECLARACIÓN PAGO ANUAL IMPUESTO A LA RENTA TERCERA CATEGORIA Ejercicio gravable 2017		Copia para el Contribuyente
	PAGO 706	RUC 20510040865	
	RAZON SOCIAL FERNACAR SAC		

1.- ESTADOS FINANCIEROS

I.-Balance General

ACTIVO	Valor Histórico Al 31 Dic. de 2017	
Caja y Bancos	359	809,620
Inv. valor razonab. y disp. P venta	360	
Cuentas por cobrar com.- terceros	361	377,697
Ctas por cobrar com - relacionadas	362	
Ctas p cob per, acc, soc, dir y ger	363	4,300
Cuentas por cobrar div. - terceros	364	
Ctas por cobrar div. - relacionadas	365	
Serv. y otros contratad. p anticip.	366	1,605
Estimación de ctas cobranza dudosa	367	
Mercaderías	368	1,584,572
Productos terminados	369	
Productos, desechos y desperdic.	370	
Productos en proceso	371	
Materias primas	372	
Mat. Auxiliar., sumin. y repuestos	373	
Envases y embalajes	374	
Existencias por recibir	375	
Desvalorización de existencias	376	
Activos no ctes manten. p la venta	377	
Otros activos corrientes	378	140,030
Inversiones mobiliarias	379	
Inversiones inmobiliarias	380	282,167
Activ. adq. en arrendamiento finan.	381	
Inmuebles, maquinaria y equipo	382	97,523
Dep Inm, activ arren fin. e IME acum.	383	(156,911)
Intangibles	384	2,180
Activos biológicos	385	
Deprec. act. biol. amort y agota acum.	386	
Desvalorización de activo inmoviliz	387	
Activo diferido	388	
Otros activos no corrientes	389	
TOTAL ACTIVO NETO	390	3,142,783
PASIVO	V.Histórico 31 Dic 2017	
Sobregiros bancarios	401	
Trib y apor sis pen y salud p pagar	402	1,593
Remuneraciones y participaciones por pagar	403	
Ctas p pagar comercial - terceros	404	297,146
Ctas p pagar comer - relacionadas	405	
Ctas p pag acc, directrs y gerentes	406	418,511
Ctas por pagar diversas - terceros	407	1,463,668
Ctas p pagar divers - relacionadas	408	
Obligaciones financieras	409	141,161
Provisiones	410	
Pasivo diferido	411	
TOTAL PASIVO	412	2,322,079

PATRIMONIO	Valor Histórico	
	Al 31 Dic. de 2017	
Capital	414	342,400
Acciones de Inversión	415	
Capital adicional positivo	416	
Capital adicional negativo	417	
Resultados no realizados	418	
Excedente de revaluación	419	
Reservas	420	
Resultados acumulados positivo	421	326,299
Resultados acumulados negativo	422	
Utilidad de ejercicio	423	152,005
Pérdida del ejercicio	424	
TOTAL PATRIMONIO	425	820,704
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	426	3,142,783

II.-Estado de Pérdidas y Ganancias-Valores Históricos		
	Importe	
	Al 31 Dic. de 2017	
Ventas Netas o ingresos por servicios	461	2,518,405
Descuentos, rebajas y bonificaciones concedidas	462	(6,324)
Ventas Netas	463	2,512,081
(-) Costo de Ventas	464	(1,997,648)
Resultado Bruto	466	514,433
Utilidad	467	0
Pérdida	467	0
(-) Gastos de venta	468	(170,974)
(-) Gastos de administración	469	(182,264)
Resultado de operación	470	161,195
Utilidad	471	0
Pérdida	471	0
(-) Gastos financieros	472	(30,953)
(+) Ingresos financieros gravados	473	0
(+) Otros ingresos gravados	475	20,217
(+) Otros ingresos no gravados	476	3,745
(+) Enajenación de valores y bienes del activo fijo	477	
(-) Costo enajenación de valores y bienes activo fijo	478	
(-) Gastos diversos	480	(2,200)
REI Positivo	481	
REI Negativo	483	
Resultado antes de participaciones	484	152,004
Utilidad	485	0
Pérdida	485	0
(-) Distribución legal de la renta	486	
Resultado antes del impuesto	487	152,004
Utilidad	489	0
Pérdida	489	0
(-) Impuesto a la Renta	490	
Resultado del ejercicio	492	152,004
Utilidad	493	0
Pérdida	493	0

2.- DETERMINACION DEL IMPUESTO A LA RENTA

Utilidad antes de adiciones y deducciones	100	152,004
Pérdida antes de adiciones y deducciones	101	0
(+) Adiciones para determinar la renta imponible	103	
(-) Deducciones para determinar la renta imponible	105	
Renta neta del ejercicio	106	152,004
Pérdida del ejercicio	107	0
Ingresos Exonerados	120	
Pérdidas Netas Compensables y/o Aplicación de Ejercicios Anteriores	108	
Renta Neta Imponible	110	152,004
Total Impuesto a la Renta	113	32,995
Saldo de pérdidas no compensadas	111	0
Coficiente o porcentaje para el cálculo del pago a cuenta	610	1.5
Coficiente	686	0.0130

3.- DETERMINACION DE LA DEUDA TRIBUTARIA-CREDITOS CONTRA EL IMPUESTO A LA RENTA

Créditos sin Devolución		
(-) Crédito por impuesto a la Renta de fuente extranjera	123	
(-) Crédito por reinversiones	136	
Crédito por Inversión y/o Reinversión - Ley del Libro	134	
(-) Pago a cuenta del impuesto a la Renta acreditados contra el ITAN	126	
(-) Otros créditos sin derecho a devolución	125	
SUBTOTAL (Cas. 113 - (123+136+134+126+125))	504	32,995
Créditos con devolución		
(-) Saldo a favor no aplicado del ejercicio anterior	127	
(-) Pagos a cuenta mensuales del ejercicio	128	(32,060)
Retenciones renta de tercera categoría	130	
Ley 28843 (No incluir monto compensado contra pagos a cta. de Rta.)	124	
(-) Otros créditos con derecho a devolución	129	
SUBTOTAL (Cas 504 - Cas (127+128+130+124+129)	506	935
Pagos del ITAN (No incluir monto compensado contra pagos a cta. de Rta.)	131	
Otros		
Saldo del ITAN no aplicado como crédito	279	0

4.- DEUDA TRIBUTARIA

				Imp. Renta 3ra.	ITF
SALDO POR PARTICULARIZAR	A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE	1.- Devolución 2.- Aplic. F. P.	137	138	0
	A FAVOR DEL FISCO			139	935
Actualización del saldo				142	
Total Deuda Tributaria				505	935
(-)Saldo a favor del exportador				141	143
(-)Pagos realizados antes de presentar esta declaración				144	163
(+)Interés moratorio				145	164
SALDO DE LA DEUDA TRIBUTARIA				146	935
IMPORTE A PAGAR				180	181
Forma de Pago				X	EFFECTIVO
					CHEQUE

5.- ITF - IMPUESTO A LAS TRANSACCIONES FINANCIERAS

Monto total de pagos realizados en el ejercicio gravable	155
Monto de pagos realiz. en el ejerc. gravable - utiliz. efect. o Medios de Pago	156
Pago efectuados con otros medios de pago	157
15% sobre el total de pagos realizados en el ejercicio gravable	158
Base Imponible - Alicuota del Ejercicio - Exceso del 15% Total de Pagos	159
ITF - Impuesto a Pagar - Base Imponible x 0.005 % x 2	160

6.- IDENTIFICACION		
DATOS GENERALES		
Régimen		MYPE
Está exonerado totalmente del Impuesto a la Renta por alguna norma legal		NO
Base Legal de la Exoneración	210	
Otros-Especifique	216	
¿Está inafecto al Impuesto a la Renta por alguna norma legal?		NO
Base Legal	221	
Otros-Especifique	222	
Convenio de Estabilidad		NO
Número de Orden del Formulario con el que comunica el convenio	224	
¿ Esta autorizado a llevar contabilidad en M.E. ?		NO
La Presente Declaración está expresada en:		
La presente declaración rectifica o sustituye a otra		NO
ITF por regularizar		NO
Balance de Comprobación		SI
Sistema de arrastre de pérdidas del ejercicio 2017		
REGIMEN DE LA AMAZONIA		
Acogimiento a la Ley de la Amazonía		NO
Contribuyente Ubicado en la Amazonia		NO
Domicilio Fiscal		
Domicilio Fiscal ubicado en la Amazonía junto con su Administración y Contabilidad		
Zona a la que corresponde la ubicación de su domicilio		
Ubicación Geográfica de su Domicilio Fiscal	812	
Descripción de Ubicación Geográfica de su Domicilio Fiscal		
Registros Públicos		
Oficina Registral	280	
Tomo o Ficha	281	
Folio	282	
Asiento	283	
Activos Fijos		
Monto de Activos Fijos al 31/12/2017 ubicados en la Amazonía	223	
BENEFICIOS TRIBUTARIOS		
Está acogido a Beneficios Tributarios		NO
Rubro del beneficio	199	
Otros-Especifique	201	
DONACIONES		
¿ Está deduciendo gastos por concepto de donaciones según las normas vigentes?		NO
1... Donaciones:	227	



Constancia de Declaración y Pago

Formulario Virtual No. 708 Simplificado Renta Anual Tercera Categoría 2018

Número de Orden : 750586236

Fecha Presentación : 04/04/2019 09:41:49

RUC : 20510040865
 Razón social : FERNACAR S.A.C.
 Período : 13/2018

22/040001

Tributo	Deuda	Pago
030801 - Regularización Rentas de Tercera	S/. 2,043	S/. 2,043

Tipo de Pago: Pago con cargo en cuenta bancaria
 Banco: BBVA BANCO CONTINENTAL
 Número de Operación Bancaria: 00000000000000004178
 Fecha de Operación Bancaria: 2019-04-04 09:42:02.000

Total ingresos: 2,533,684
 Total imp. a la renta: 49,339
 - coeficiente: 0.019



REPORTE PRELIMINAR - No se considera que representa Constancia de Presentación

FORMULARIO 708 RENTA ANUAL 2018 TERCERA CATEGORÍA

IDENTIFICACIÓN

Número de RUC: 20510040865 Razón Social: FERNACAR S.A.C.
 Periodo Tributario: 201813
 Número de Formulario: 708

¿La presente declaración rectifica o sustituye a otra? SI

Balance de Comprobación

¿Ha obtenido ingresos al 31 de diciembre del 2018 iguales o superiores a S/ 1,245,000 (300 UIT) y se encuentra obligado a declarar el Balance de Comprobación según la Resolución de Superintendencia que aprueba el presente formulario? SI

Tratamiento Especial

Régimen de Renta

Tipo de Régimen Régimen MYPE

Exoneraciones

Exoneraciones

Exoneración

¿Está exonerado totalmente del Impuesto a la Renta por alguna norma legal? NO

Base legal

210

Otros - Especifique

216

Inafectación

¿Está inafecto al Impuesto a la Renta por alguna norma legal? NO

Base legal

221

Otros - Especifique

222



REPORTE PRELIMINAR - No se considera que representa Constancia de Presentación

FORMULARIO 708 RENTA ANUAL 2018 TERCERA CATEGORÍA

ESTADOS FINANCIEROS

Número de RUC: 20510040865 Razón Social: FERNACAR S.A.C.
 Periodo Tributario: 201813
 Número de Formulario: 708

Balance General

Balance General (Valor Histórico al 31 de Dic. 2018)					
ACTIVO			PASIVO		
Caja y bancos	359	47609	Sobregiros bancarios	401	0
Inv. valor razonable y disp. para la vta	360	0	Trib. y aport. sist. pens. y salud por pagar	402	1736
Ctas. por cobrar comerciales - terc.	361	602876	Remuneraciones y particip. por pagar	403	0
Ctas. por cobrar comerciales - relac.	362	0	Ctas por pagar comerciales - terceros	404	290624
Ctas. por cobrar per., acc., soc., dir. y ger.	363	0	Ctas por pagar comerciales -relac.	405	0
Ctas. por cobrar diversas - terceros	364	0	Ctas por pagar acción, directores y ger.	406	605792
Ctas. por cobrar diversas - relacionados	365	0	Ctas por pagar diversas - terceros	407	275015
Serv. y otros contratados por anticipado	366	0	Ctas por pagar diversas - relacionadas	408	0
Estimación ctas de cobranza dudosa	367	0	Obligaciones financieras	409	396413
Mercaderías	368	1630309	Provisiones	410	0
Productos terminados	369	0	Pasivo diferido	411	0
Subproductos, desechos y desperdicios	370	0	TOTAL PASIVO	412	1569580
Productos en proceso	371	0	PATRIMONIO		
Materias primas	372	0			
Materiales aux., suministros y repuestos	373	0			
Envases y embalajes	374	0			
Existencias por recibir	375	0	Capital	414	342400
Desvalorización de existencias	376	0	Acciones de inversión	415	0
Activos no ctes. mantenidos para la vta	377	0	Capital adicional positivo	416	0
Otros activos corrientes	378	6146	Capital adicional negativo	417	0
Inversiones mobiliarias	379	0	Resultados no realizados	418	0
Inversiones inmobiliarias (1)	380	0	Excedente de revaluación	419	0
Activ adq. en arrendamiento finan. (2)	381	0	Reservas	420	0
Inmuebles, maquinaria y equipo	382	379690	Resultados acumulados positivos	421	446001
Depreciación de 1, 2 e IME acumulad.	383	189155	Resultados acumulados negativos	422	0
Intangibles	384	4360	Utilidad del ejercicio	423	208399
Activos biológicos	385	0	Pérdida del ejercicio	424	0
Deprec. act. biol., amort. y agota. acum.	386	0	TOTAL PATRIMONIO	425	996800
Desvalorización de activo inmovilizado	387	0	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		
Activo diferido	388	0			
Otros activos no corrientes	389	84545			
TOTAL ACTIVO NETO	390	2566380		426	2566380

Estado de Ganancias y Pérdidas

Estado de Ganancias y Pérdidas Del 01/01 al 31/12 del 2018		
Ventas netas o Ing. por servicios	461	3153427
Desc., rebajas y bonif. concedidas	462	2372
Ventas netas	463	3151055
Costo de ventas	464	2533684
Resultado bruto Utilidad	466	617371
Resultado bruto Pérdida	467	0
Gastos de ventas	468	180862
Gastos de administración	469	207764
Resultado de operación utilidad	470	228745
Resultado de operación pérdida	471	0
Gastos financieros	472	20346
Ingresos financieros gravados	473	0
Otros ingresos gravados	475	0
Otros ingresos no gravados	476	0
Enajen. de val. y bienes del act. F.	477	0
Costo enajen, de val. y bienes a. f.	478	0
Gastos diversos	480	0
REI del ejercicio positivo	481	0
REI del ejercicio negativo	483	0
Resultado antes de part. Utilidad	484	208399
Resultado antes de part. Pérdida	485	0
Distribución legal de la renta	486	0
Resultado antes del Imp. - Utilidad	487	208399
Resultado antes del Imp. - Pérdida	489	0
Impuesto a la renta	490	0
Resultado del ejercicio - Utilidad	492	208399
Resultado del ejercicio - Pérdida	493	0



REPORTE PRELIMINAR - No se considera que representa Constancia de Presentación

FORMULARIO 708 RENTA ANUAL 2018 TERCERA CATEGORÍA

IMPUESTO Y DETERMINACIÓN DE DEUDA

Número de RUC: 20510040865 Razón Social: FERNACAR S.A.C.
 Periodo Tributario: 201813
 Número de Formulario: 708

Impuesto a la Renta de Tercera Categoría y Determinación de la Deuda

IMPUESTO A LA RENTA		IMPORTE	
Impuesto a la Renta	Utilidad antes de adiciones y deducciones	100	208399
	Pérdida antes de adiciones y deducciones	101	0
	Adiciones para determinar la renta imponible	103	0
	Deducciones para determinar la renta imponible	105	0
	Renta neta del ejercicio casilla(100 ó 101) + casilla 103 - casilla 105	106	208399
	Pérdida del ejercicio casilla(100 ó 101) + casilla 103 - casilla 105	107	0
	Ingresos exonerados	120	0
	Pérdidas netas compensables de ejercicios anteriores	108	0
	Renta neta Imponible casilla 106 - casilla 108	110	208399
	TOTAL IMPUESTO A LA RENTA	113	49339
	Saldo de pérdidas no compensadas	111	0
	Coeficiente	686	0.0157
	Coeficiente o porcentaje para el cálculo del pago a cuenta	610	1.57
	Créditos sin devolución	Crédito por Impuesto a la renta de fuente extranjera	123
Crédito por reinversiones		136	0
Crédito por inversión y/o reinversión - Ley del Libro		134	0
Pagos a cuenta del Impuesto a la Renta acreditados contra el ITAN		126	0
Otros créditos sin derecho a devolución		125	0
Sub Total (Cas. 113 - (123 + 134 + 136 + 125 + 126))		504	49339
Créditos con devolución	Saldo a favor no aplicado del ejercicio anterior	127	0
	Pagos a cuenta mensuales del ejercicio	128	47296
	Retenciones de Renta de Tercera Categoría	130	0
	Otros Créditos con derecho a devolución	129	0
	Sub Total (Cas. 504 - (127 + 128 + 130 + 129))	506	2043
	Pagos del ITAN (no incluir monto compensado contra pagos a cta. de Rta.)	131	0
Otros	Saldo del ITAN no aplicado como crédito	279	0

Identificación de la Transacción:

Número de Formulario: 0710

Número de Orden: 1000679223

REPORTE PRELIMINAR - No se considera que representa Constancia de Presentación

Fecha de presentación: 07/08/2020 17:25:10

FORMULARIO 708 RENTA ANUAL 2018

Datos de la Declaración:

TERCERA CATEGORÍA

RUC: 20510040865

Nombre o Razón Social: FERNACAR S.A.C. INFLUENCIADO DETERMINACIÓN DE DEUDA

Periodo: 201913

Tipo de Declaración: ORIGINAL

Número de RUC: 20510040865

Razón Social: FERNACAR S.A.C.

Detalle de Tributos: 201813

Periodo Tributario: 201813

Número de Formulario Tributos

Total Deuda Monto Pago

3081 - RENTA - REGULARIZ. - PERS. JUR. S/ 0.00 S/ 0.00

Determinación de la Deuda

Determinación de la Deuda						
SALDO POR REGULARIZAR	A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE	1. Devolución 2. Aplicación contra futuros pagos a cuenta y/o regularización	137	0	138	0
	A FAVOR DEL FISCO				139	2043
Actualización del saldo					142	0
TOTAL DEUDA TRIBUTARIA					505	2043
Saldo a favor del exportador					141	0
Pagos realizados con anterioridad a la presentación de este form					144	0
Interés moratorio					145	0
SALDO DE LA DEUDA TRIBUTARIA (Cas 505 - 141 - 144 + 145)					146	2043
IMPORTE A PAGAR					180	2043



FORMULARIO 0710 RENTA ANUAL 2019

TERCERA CATEGORÍA E ITF

IDENTIFICACIÓN

Número de RUC:	20510040865	Razón Social:	FERNACAR S.A.C.
Periodo Tributario:	201913	Número de Orden:	1000679223
Número de Formulario:	0710	Fecha de Presentación:	07/08/2020 17:25:10

¿La presente declaración es rectificatoria o sustituye a otra?

NO

EXONERACIONES

Exoneraciones

¿Está exonerado totalmente del Impuesto a la Renta por alguna norma legal?

NO

Base Legal

210

Otros - Especificar

216

Inafectación

¿Está inafecto al Impuesto a la Renta por alguna norma legal?

NO

Base Legal

221

Otros - Especificar

222

Donaciones

¿Está deduciendo gastos por concepto de donaciones según las normas vigentes?

NO

Información - Donaciones

227

0

Identificación de la Transacción:

Número de Formulario : 0710
Número de Orden : 1000679223
Fecha de presentación : 07/08/2020 17:25:10

Datos de la Declaración:

RUC : 20510040865
Nombre o Razón Social : FERNACAR S.A.C.
Período : 201913
Tipo de Declaración : Original

Detalle de Tributos:

Tributos	Total Deuda	Monto Pago
3081 RENTA - REGULARIZ. - PERS. JUR.	S/ 0	S/ 0
Total a Pagar	S/ 0	S/ 0

Datos Generales:

RUC : 20510040865

Nombre o Razón Social : FERNACAR S.A.C.

Fecha de Presentación : 07/08/2020 17:25:10

Form	Descripción	N° Orden	Período	Tributo	Monto pago
0710	Formulario Virtual N° 710 Renta Anual PJ	1000679223	201913	RENTA - REGULARIZ, - PERS, JUR.	S/ 0

Cantidad de formularios 1
Monto pagado S/ 0

Sr. Contribuyente las constancias de cada uno de los formularios podrá ser consultado en la web SUNAT.



**FORMULARIO 710 RENTA ANUAL 2019
TERCERA CATEGORÍA E ITF**

IDENTIFICACIÓN

Número de RUC:	20510040865	Razón Social :	FERNACAR S.A.C.
Periodo Tributario :	201913	Número de Orden:	1000679223
Número de Formulario	0710	Fecha Presentación:	07/08/2020

¿La presente declaración es rectificatoria o sustituye a la otra?

No

Exoneraciones

Exoneraciones

¿Esta exonerado totalmente del impuesto a la renta por alguna norma legal?

No

Base legal

210

Otros - especificar

216

Inafectación

¿Esta inafecto del impuesto a la renta por alguna norma legal?

No

Base legal

221

Otros - especificar

222

Deducciones

¿Está deduciendo gastos por concepto de donaciones según las normas vigentes?

NO

Información - Donaciones

227

0

REPORTE DEFINITIVO

FORMULARIO 710 RENTA ANUAL 2019
TERCERA CATEGORÍA - ITF

ESTADOS FINANCIEROS

Número de RUC:	20510040865	Razón Social :	FERNACAR S.A.C.
Periodo Tributario :	201913	Número de Orden:	1000679223
Número de Formulario	0710	Fecha Presentación:	07/08/2020

Estados Financieros

Estado de Situación Financiera (Valor historico al 31 de diciembre 2019)

ACTIVO			PASIVO		
Caja y bancos	359	49595	Sobregiros bancarios	401	0
Inv. valor razonable y disp. valor para la venta	360	0	Trib. y aport. sist. pens. y salud por pagar	402	1779
Ct. por cobrar comerciales - ter.	361	482114	Remuneraciones y particip. por pagar	403	0
Ctas. por cobrar comerciales - relac.	362	0	Ctas. por pagar comerciales - terceros	404	312436
Ctas. por cobrar per. acc. soc. dir. y ger.	363	0	Ctas. por pagar comerciales - relac.	405	0
Ctas. por cobrar diversas - terceros	364	181750	Ctas. por pagar accion, directores y ger.	406	285792
Ctas. por cobrar diversas - relacionados	365	0	Ctas. por pagar diversas - terceros	407	263865
Serv. y otros contratados por anticipado	366	0	Ctas. por pagar diversas - relacionadas	408	0
Estimacio de ctas. de cobranza dudosa	367	0	Obligaciones financieras	409	639920
Mercaderías	368	1647015	Provisiones	410	0
Productos terminados	369	0	Pago diferido	411	0
Subproductos, deshechos y desperdicios	370	0	TOTAL PASIVO	412	1503792
Productos en proceso	371	0	PATRIMONIO		
Materias primas	372	0			
Materias aux, suministros y repuestos	373	0	Capital	414	342400
Envases y embalajes	374	0	Acciones de inversión	415	0
Existencias por recibir	375	0	Capital adicional positivo	416	0
De valorización de existencias	376	0	Capital adicional negativos	417	0
Activos no ctes. mantenidos por la vta	377	0	Resultados no realizados	418	0
Otros activos corrientes	378	0	Excedentes de evaluacion	419	0
Inversiones mobiliarias	379	0	Reservas	420	0
Inversiones inmobiliarias (1)	380	0	Resultados acumulados positivos	421	605061
Activ. adq. en Arrendamiento finan. (2)	381	0	Resultados acumulados negativos	422	0
Inmuebles, maquinarias y equipos	382	459075	Utilidad del ejercicio	423	211766
Depreciación de 1, 2 e IME acumulados	383	227052	Pérdida del ejercicio	424	0
Intangibles	384	4360	TOTAL PATRIMONIO	425	1159227
Activos biológicos	385	0	TOTAL PATRIMONIO Y PASIVO		
Deprec act biol, amort y agota acum	386	0			
Desvalorización de activo inmovilizado	387	0	426	2663019	
Activo diferido	388	66162			
Otros activos no corrientes	389	0			
TOTAL ACTIVO NETO	390	2663019			

REPORTE DEFINITIVO

**FORMULARIO 710 RENTA ANUAL 2019
TERCERA CATEGORÍA - ITF**

Estado de Resultados

Estado de Resultados Del 01/01 al 31/12 del2019		
Ventas netas o Ing. por servicios	461	3618544
Desc. rebajas y bonif. concedidas	462	80344
Ventas netas	463	3538200
Costo de ventas	464	2954958
Resultado bruto de utilidad	466	583242
Resultado bruto de pérdida	467	0
Gasto de ventas	468	195740
Gasto de administración	469	195740
Resultado de operación utilidad	470	191762
Resultado de operación pérdida	471	0
Gastos financieros	472	14979
Ingresos financieros gravados	473	12052
Otros ingresos gravados	475	22931
Otros ingresos no gravados	476	0
Enaj. de val. y bienes del act. F.	477	0
Costo enajen. de val y bienes a. f.	478	0
Gastos diversos	480	0
REI del ejercicio positivo	481	0
REI del ejercicio negativo	483	0
Resultado antes de part. Utilidad	484	211766
Resultado antes de part. Pérdida	485	0
Distribución legal de la renta	486	0
Resultado antes del imp. - Utilidad	487	211766
Resultado antes del imp. - Pérdida	489	0
Impuesto a la renta	490	0
Resultado de ejercicio - Utilidad	492	211766
Resultado de ejercicio - Pérdida	493	0

**FORMULARIO 710 RENTA ANUAL 2019
TERCERA CATEGORÍA - ITF**

IMPUESTO Y DETERMINACIÓN DE LA DEUDA

Número de RUC:	20510040865	Razón Social :	FERNACAR S.A.C.
Periodo Tributario :	201913	Número de Orden:	1000679223
Número de Formulario	0710	Fecha Presentación:	07/08/2020

Impuesto a la renta de tercera categoría y determinación de la deuda

IMPUESTO A LA RENTA		IMPORTE	
Impuesto a la Renta	Utilidad Antes de adiciones y deducciones	100	211766
	Pérdida antes de adiciones y deducciones	101	0
	Adiciones para determinar la renta imponible	103	0
	Deuduciones para determinar la renta imponible	105	0
	Renta neta del ejercicio casilla(100 ó 101) + casilla 103 - casilla 105	106	211766
	Pérdida neta del ejercicio casilla(100 ó 101) + casilla 103 - casilla 105	107	0
	Ingresos exonerados	120	0
	Pérdidas netas compensables de ejercicios anteriores	108	0
	Renta neta imponible casilla 106 - casilla 108	110	211766
	TOTAL IMPUESTO A LA RENTA	113	50186
	Saldo de pérdidas no compensadas	111	0
	Coficiente	686	0.014
	Coficiente o porcentaje para el cálculo de pago de cuenta	610	1.5
Créditos sin devolución	Crédito por impuesto a la renta de fuente extranjera	123	0
	Crédito por reinversiones	136	0
	Crédito por inversión y/o reinversión - Ley del libro	134	0
	Pagos a cuentas del impuesto a la renta acreditados contra el ITAN	126	0
	Otros créditos sin derecho a devolución	125	0
	Sub total (Cas. 113 - (123 + 136 + 134 + 126 + 125))	504	50186
Créditos con devolución	Saldo a favor no aplicado en el ejercicio anterior	127	0
	Pagos a cuentas mensuales del ejercicio	128	52540
	Retenciones de renta de tercera categoría	130	0
	Otros créditos con derecho a devolución	129	0
	Sub total (Cas. 504 - (127 + 128 + 130 + 129))	506	-2354
	Pagos del ITAN (no incluir montos compensados en pagos a cta. de Rta.)	131	0
Otros	Saldo del ITAN no aplicados como crédito	279	0

**FORMULARIO 710 RENTA ANUAL 2019
TERCERA CATEGORÍA - ITF**

IMPUESTO Y DETERMINACIÓN DE LA DEUDA

Número de RUC:	20510040865	Razón Social :	FERNACAR S.A.C.
Periodo Tributario :	201913	Número de Orden:	1000679223
Número de Formulario	0710	Fecha Presentación:	07/08/2020

Determinación de la Deuda

Determinación de la Deuda						
SALDO POR REGULARIZAR	A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE	1. Devolución 2. Aplicación / Compensación	137	2	138	2354
	A FAVOR DEL FISCO				139	0
Actualización del estado					142	0
TOTAL DE LA DEUDA TRIBUTARIA					505	0
Saldo a favor del exportador					141	0
Pagos realizados con anterioridad a la presentación de este form.					144	0
Interés moratorio					145	0
SALDO DE LA DEUDA TRIBUTARIA (Cas 505 -141 - 144 +145)					146	0
IMPORTE A PAGAR					180	0

Document Information

Analyzed document Archivo 2. 1A, Verástegui Mattos, Luis Enrique-
Maestria-2020.Referencias-doc..docx (D82628687)

Submitted 10/24/2020 7:34:00 PM

Submitted by investigacion

Submitter email inicfcc@unac.pe

Similarity 3%

Analysis address inicfcc.unac@analysis.urkund.com

Sources included in the report

W URL: https://repository.ucc.edu.co/bitstream/20.500.12494/15578/4/2017_control_interno_...  **1**
Fetched: 10/24/2020 7:36:00 PM

W URL: [http://www.laizquierdadiario.com/Argentina-primera-a-nivel-mundial-en-proporcion-d ...](http://www.laizquierdadiario.com/Argentina-primera-a-nivel-mundial-en-proporcion-d...)  **1**
Fetched: 10/24/2020 7:36:00 PM

Entire Document

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- AICPA. (2007). Asesoramiento sobre la Importancia del Control Interno. Nueva York: AICPA.
- Alvarez, J. (2007). Auditoria Gubernamental Integral. Lima:: Instituto Pacífico S.A.C.
- Ávila, H. (2010). Introducción a la metodología de la investigación. España.
- Bunge, M. (2014). La ciencia, su método y su filosofía. Argentina: Penguin
- Random House Grupo Editorial. Castillo, E. (2012). Control de inventarios. Lima: Actualidad empresarial.
- Castro, A. (2014). Beneficios de un sistema de control de inventarios. Corponet.
- Coopers, I., & Lybrand, H. (1997). Los Nuevos Conceptos del Control Interno (Informe COSO). Madrid: Díaz de Santos.
- Coronel, J. (2017). Nivel de conocimiento y su relación con las prácticas de medidas de bioseguridad del personal que trabaja en el Centro de Salud Segunda Jerusalén, Rioja. Cajamarca.
- Cuestas, A. (2009). Finanzas Corporativas para el Perú (Vol. 1000). Lima: Instituto Pacifico Sac.
- Recuperado el 2018 De Guevara, M. (2020). Gestión de inventarios. UF0476. San Millán: Tutor Formación.
- Dolmuz, I. (2016). Evaluación del Control Interno del área de inventario de la Ferreteria Cruz Garzón, en el año 2015 para una propuesta de elaboración de un manual de políticas y procedimientos. TESIS POSGRADO, NICARAGUA. Recuperado de <http://repositorio.ug.edu.ec/handle/redug/7006>
- Espinoza , O. (2015). La administracion eficiente de los inventarios. Madrid: La Ensenada.
- Espinoza, H. (2015). Manual del Contador Enfoque Contable. Lima: Entre Lineas S.R.Ltda.
- Flores, C. L. (Primera quincena de Julio de 2011). Arrendamiento financiero o leasing - NIC 17 Arrendamientos. Actualidad Empresarial N° 234, IV6.
- Galarza, C., Medina, G., & Raaijen, B. (2017). Propuesta para optimizar la gestión de inventarios en Owens Illinois Perú S.A. Lima.
- García, A. (2015). Almacenes, Planeación, Organización, y Control. México: Trillas.
- Gonzales, J. L. (2017). Gestión de inventarios y control interno. Piura.

Gutiérrez Viguera, M. (2008). Aplicación del nuevo PGC y de las NIIF a las empresas constructoras e inmobiliarias. Valencia: Edición Fiscal CISS.

Hernández, A. (2018). Diseño y organización del almacén definición de almacenaje. Recuperado de

https://issuu.com/ideaspropiaseditorial/docs/diseño_y_organizacion_del_aimac_

Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, P. (2014). Metodología de la Investigación (6 ed.). México: Mc Graw Hill Interamericana.

Huiñocana , M. (2009). Manual del Contador Gubernamental. Lima:

Horizonte Empresarial. Instituto Pacífico. (2011). Análisis financiero en las empresas. Actualidad Empresarial, 20.

Instituto Pacífico. (2011). Factoring.Leasing.Leaseback. Actualidad empresarial, 44.

INTOSAI. (2004). Guía para las Normas de Control Interno del Sector Público. Bélgica:

Secretariado General de INTOSAI. Kokemuller, N. (2018). Metas y objetivos de un sistema de control de inventarios. EEUU.: La voz de Houston.

Luis Aparicio Valdez, Luis Duran Rojo, Marco Mejia Acosta. (2017). Impuesto a la Renta 2017 Regimen Peruano: Ley y reglamento concordado, normas complementarias sectoriales. Jurisprudencia del tribunal fiscal: Sumillas resoluciones de observancia obligatoria, sumillas de otras resoluciones. Opiniones del fisco, Sumillas. Lima, Breña, Perú: JL Hang Tag & Etiquetas SAC. Recuperado el Junio de 2018

87%

MATCHING BLOCK 1/2

W <https://repository.ucc.edu.co/bitstream/2>

Marquez, M. (2015). Métodos de valuación de inventarios. Obtenido de

Mateo, L. (2019). Impacto de la gestión de inventarios en los estados financieros de las compañías del sector ferretero de la ciudad de Guayaquil basado en la teoría de las restricciones. Guayaquil.

Meana, P. (2017). Gestión de inventarios. Madrid: Paraninfo S.A.

Medina, M. (2009). Diseño de un sistema de control del inventario para la empresa inversiones. Miwill C.A.

Meza, M. (2012). Finanzas para contadores aplicadas al PCGE y a las NIIF. Lima: Instituto Pacifico SAC. Recuperado el Junio de 2018

Peñaherrera, M. (2015). Factibilidad de la creación de una cadena de Ferretería en la ciudad de Guayaquil. GUAYAQUIL. Perdomo, A. (2009). Fundamentos de control interno (9 ed.). México: Thompson.

Quea, M. C. (2012). Estados Financieros Análisis e Interpretación por Sectores Económicos (Instituto pacifico SAC ed.). Lima, Breña, Perú: Instituto pacifico SAC. Recuperado el Junio de 2018

Quero, M. (2015). Modelo de gestión para el control de inventarios basado en los principios de producción esbelta. Caso: Concretera Santa Rosa. CARABOBO.

Ramón, M. (2006). Gestión de Inventarios y Compras.

Red Internacional. (2020). Recuperado el 22 de Junio de 2020, de Argentina, en el podio mundial en proporción de personal de salud infectado con Covid-19: <http://www.laizquierdadiario.com/>

100%

MATCHING BLOCK 2/2

W <http://www.laizquierdadiario.com/Argentina>

Argentina-primera-a-nivel-mundial-en-proporcion-de-personal-de-salud-infectado-con-Covid-19

E. (2016). Contabilidad I. Lima: Centro de Investigación de la Universidad del Pacífico.

Romero, G., & Flores, E. (2007). Análisis de las bases teóricas del modelo de sistemas de Betty Neuman. Enfermería Universitaria, 4(1).

Samuel Alberto Mantilla, S. (2016). Estándares/Normas Internacionales de Información Financiera (IFRS/NIIF). Bogotá: Ecoe Ediciones.

Sanchez Leon, S. (2018). Propuesta de un sistema de control interno de los stocks en la empresa comercial Punto Blanco

S.A.C. de la provincia de Piura. Piura.

Sánchez, H., Reyes, C., & Mejía, K. (2018). Manual de términos en investigación científica, tecnológica y humanística. Lima: Universidad Ricardo Palma.

Santillana, J. (2003). Auditoria Interna Integral. México: (2 ed.). México: Thompson.

Solsol, E. (2017). Análisis de la gestión de inventarios de la empresa Creazioni S.A. de la ciudad de Iquitos, periodo 2011- 2015. Tesis, IQUITOS.

doi:<http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/handle/usmp/567>

Sorcía, G. (2015). Introducción a los sistemas de inventarios. Recuperado de [https://www.gestiopolis.com/introduccion- los-sistemas-de-inventarios/](https://www.gestiopolis.com/introduccion-los-sistemas-de-inventarios/)

Soto, O. (2004). Conocimiento y cumplimiento de medidas de bioseguridad en personal de enfermería. An. Fac. med., 65(2).

Suarez, G. (2018). Análisis de control interno en la gestión de inventarios del año 2017 en la Empresa COMAUTOR S.A. Guayaquil.

Valdez, A. (2017). Medidas de bioseguridad aplicadas en la eliminación de desechos en el Hospital Delfina Torres De Concha. Pontificia Universidad Católica del Ecuador, Esmeraldas.

Vilela Romero, L. A. (2017). Gestión de inventarios en una empresa de artículos eléctricos, Puente Piedra, 2017. Lima.

Villaseca, G. R. (Primera quincena de Octubre de 2014). Financiamiento a corto, mediano y largo plazo. Actualidad Empresarial N° 312, VII-2. Recuperado el Junio de 2018

Villegas, L. (2005). Metodología de la investigación pedagógica (3 ed.). Lima: San Marcos. Viscarra, J. (2007). Auditoría Financiera.

Lima: El Pacífico Editores.

Warren, C., Reeve, J., & Duchac, J. (2016). Contabilidad Financiera (14 ed.). México: Cengage Learning.

Wigodski, J. (2010). Metodología de la investigación.

Recuperado de

<http://metodologiaeninvestigacion.blogspot.com/2010/07/poblacion-y-muestra.html>

Zeballos, E. (2014). Contabilidad General, teoría y práctica. Lima: Cydma.

Hit and source - focused comparison, Side by Side

Submitted text As student entered the text in the submitted document.
Matching text As the text appears in the source.

1/2	SUBMITTED TEXT	11 WORDS	87% MATCHING TEXT	11
<p>Marquez, M. (2015). Metodos de valuacion de inventarios. Obtenido de https://contadorcontado.com/2015/04/09/metodos-de-valoracion-de-inventarios/</p> <p>Marquez, M. (09 de Abril de 2015). Metodos de valuacion de inventarios. Obtenido de Contador contado.:</p>				
2/2	SUBMITTED TEXT	2 WORDS	39 100% MATCHING TEXT	2
<p>Argentina primera a nivel mundial en proporcion de- https://repository.ucc.edu.co/bitstream/20.500.12494/15578/4/2017_control_interno_gestion</p> <p>Rivero,</p>				
<div style="background-color: #d3d3d3; padding: 2px 5px; display: inline-block;">W</div>				

