

UNIVERSIDAD PERUANA UNIÓN
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
Escuela Profesional de Contabilidad



Una Institución Adventista

Propuesta de mejora para el Control de inventarios
en la Ferretería Margarito, Lima - 2018

Por:

Maruja Fernández Celis

Asesor:

C.P.C. David Agustín Cristóbal

Lima, agosto de 2018

DECLARACIÓN JURADA
DE AUTORÍA DEL INFORME DE SUFICIENCIA
PROFESIONAL

David Agustín Cristóbal, de la Facultad de Ciencias Empresariales, Escuela Profesional de Contabilidad, de la Universidad Peruana Unión.

DECLARO:

Que el presente informe titulado: "Propuesta de mejora para el control de inventarios de la Ferretería Margarito Lima- 2018" constituye la memoria que presenta la Bachiller Maruja Fernández Celis para aspirar al título de Profesional de Licenciado/Contador Público, Maruja Fernández Celis ha sido realizada en la Universidad Peruana Unión bajo mi dirección.

Las opiniones y declaraciones en este informe son de entera responsabilidad del autor, sin comprometer a la institución.

Y estando de acuerdo, firmo la presente constancia en la Ciudad de Lima, a los 13 días de agosto del año 2018.



C.P.C. David Agustín Cristóbal

**Propuesta de Mejora para el Control de Inventarios en la
ferretería Margarito Lima-2018**

Informe de suficiencia profesional

Presentada para optar el título profesional de licenciado en
contador publico

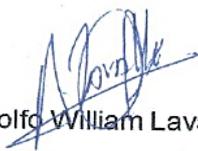
JURADO CALIFICADOR



Mg. Carlos Alberto Vásquez Villanueva
Presidente



Mg. Iván Apaza Romero
Secretario



C.P.C. Adolfo William Lavallo Gonzales
Vocal



Mg. Arturo Jaime Zuñiga Castillo
Vocal



C.P.C. David Agustín Cristóbal
Asesor

Lima, 13 agosto 2018

Dedicatoria

A mis padres por estar conmigo en cada paso y ser pilares fundamentales en mi vida.

A mis hermanos quienes han aportado con su granito de arena para ayudarme a llegar a alcanzar este logro deseado.

A todos quienes a lo largo de mi vida han velado por mi bienestar y educación siendo mi apoyo en todo momento, depositando su entera confianza en cada reto que se me presentaba.

Agradecimiento

En primer lugar, a Dios por darme sabiduría e inteligencia.

A la Universidad Peruana Unión, por abrirme las puertas del saber y permitirme vincularme en este mundo, permitiéndome con paciencia y sabiduría alcanzar mi mejoramiento profesional.

A los profesores y tutores quienes con su apoyo y guía hicieron posible la realización y culminación del presente trabajo.

Tabla de Contenido

Dedicatoria.....	iv
Agradecimiento.....	v
Tabla de Contenido	vi
Índice de tablas.....	viii
Índice figuras	ix
Capítulo I	1
Contexto Profesional.....	1
1.1. Trayectoria profesional.....	1
1.2. Contexto de la experiencia.....	2
1.2.1. Datos generales de la empresa.....	2
1.2.2. Experiencia profesional realizada.....	4
Capítulo II	5
El Problema	5
2.1. Identificación del problema.....	5
2.2. Objetivos	6
2.2.1. Objetivo general	6
2.2.2. Objetivos específicos.....	6
2.3. Justificación.....	6
2.4. Presuposición filosófica.....	7
Capítulo III	9
Revisión de la Literatura	9
3.1. Antecedentes	9
3.1.1. Antecedentes internacionales	9
3.1.2. Antecedentes nacionales	11
3.2. Fundamentos teóricos.....	15
3.2.1. Inventario.....	15

3.2.2. Control de inventarios.....	15
3.2.3. Procedimientos de control de Inventario	17
3.2.4. Procedimientos y políticas internas	18
3.2.5. COSO II.....	18
3.2.6. Beneficios de los inventarios	19
Capítulo IV	
Marco metodológico	20
4.1. Método para el abordaje de la experiencia	20
4.2. Lugar de ejecución y temporalidad	20
4.3. Población y muestra de la empresa	20
4.4. Operacionalización de la temática abordada	21
4.4.1. Desarrollo de la temática abordada.....	22
Capítulo V.....	23
Resultados.....	23
5.1. Percepción sobre el estado del control de inventarios	23
5.2. Control de inventarios según el modelo Coso II.....	32
5.3. Políticas y lineamientos de control de inventarios.....	37
5.4. Adquisición y utilización de un sistema	44
5.5. Características del software Concar	45
Capítulo VI.....	47
Conclusiones y Recomendaciones.....	47
6.1. Conclusiones.....	47
6.2. Recomendaciones	48
Referencias bibliográficas.....	49
Anexo.....	51

Índice de tablas

Tabla N° 1 Operacionalización	21
Tabla N° 2 Medidas de seguridad.....	23
Tabla N° 3 Toma de decisiones a corto plazo	24
Tabla N° 4 Toma de decisiones a largo plazo	24
Tabla N° 5 Conteos Físicos de Inventarios.....	25
Tabla N° 6 Compra realmente lo necesario	26
Tabla N° 7 Cantidad Máxima de Existencias	27
Tabla N° 8 Caducidad y Deterioro de Artículos	27
Tabla N° 9 Método de valoración de Inventario	28
Tabla N° 10 Cantidad mínima de existencias	29
Tabla N° 11 Solicitudes de compras de insumos.....	29
Tabla N° 12 Método de costo de inventario	30
Tabla N° 13 Revisión de Historial de Ventas	31
Tabla N° 14 Ficha de observación sobre la valoración de existencias.	32
Tabla N° 15 Políticas para Inventarios.....	37

Índice figuras

Figura N° 1 Organigrama de la empresa	3
Figura N° 2 Organigrama de funciones	38
Figura N° 3 Proceso de ingreso de mercadería.....	44

Índice de anexo

Anexo N° 1 Cuestionario.....	51
Anexo N° 3 Estados Financieros Comparativos Año 2017.....	52
Anexo N° 4 Estado de Ganancias y Pérdidas.....	53
Anexo N° 5 Tabla de presupuesto	54

Resumen

El presente informe desarrolla una propuesta de mejora del control de inventarios, para la ferretería Margarito. Para tal fin, se empleó una metodología descriptiva, Los resultados indican que actualmente la entidad no efectúa ningún control de inventario, asimismo, no se ha establecido la forma de contabilizar las bajas de inventarios, ni la forma de valorizar al mismo; determinando que los saldos de existencias estén totalmente desactualizados. Por otro lado, se pudo determinar el estado de mercadería dañada, obsoleta o descontinuada en el almacén. En conclusión, se propone políticas y lineamientos que permitan controlar el manejo de los inventarios. Así mismo, adquirir el software contable “Concar” a fin de mantener actualizados y en orden los inventarios de la ferretería Margarito. La empresa debe aplicar el modelo COSO II, de control interno y contar con un adecuado control interno de inventarios, ello es importante, ya que, mediante la aplicación correcta de este modelo, la empresa obtendrá inventarios cuadrados, y útiles que ayuden a incrementar la rentabilidad en función de los beneficios obtenidos en el ejercicio económico.

Palabras clave: Control, de Inventarios, Incidencia en la rentabilidad

Abstract

This report develops a proposal to improve inventory control for the Margarito hardware store. For this purpose, a descriptive methodology was used. The results indicate that currently the entity does not carry out any inventory control, likewise, it has not been established how to account for the inventory drops, nor how to value it; determining that stock balances are totally out of date. On the other hand, it was possible to determine the state of damaged, obsolete or discontinued merchandise in the warehouse. In conclusion, it proposes policies and guidelines that allow controlling the management of inventories. Also, acquire the accounting software "Concar" in order to keep the inventory of the Margarito hardware store updated and in order. The company must apply the COSO II model, of internal control and have an adequate internal control of inventories, this is important, since, through the correct application of this model, the company will obtain square inventories, and useful ones that help to increase the profitability based on the profits obtained in the fiscal year.

Key words: Control, Inventory, Impact on profitability

Capítulo I

Contexto Profesional

1.1. Trayectoria profesional

La autora se ha desempeñado como administradora de un negocio propio, donde administró todo lo relacionado con las compras de mercaderías, ventas, cobranzas, caja atención al público, pago de personal, publicidad del negocio, pagos a la SUNAT. En primera instancia el negocio se encontraba en el régimen único simplificado RUS. La autora realizó un cambio de giro de negocio dando de baja al Ruc, para luego hacer la reactivación del Ruc con un nuevo giro de negocio que lleva por nombre comercial Multi ventas "Marujita" La autora es una persona natural afiliada RMYT, en la actualidad se emite facturas.

En un contexto profesional la autora se ha desempeñado funciones dentro del área de contabilidad en el 2017. Se realizó funciones como el llenado de registros de compras, ventas, archivo de documentos, declaraciones del PDT 621. Asimismo, desempeñó funciones de contabilidad en un estudio contable, donde se efectuaron de manera exitosa el ingreso de facturas de compras y ventas al sistema contable CONTAC SIS, deducciones y declaraciones mensuales del IGV, Impuesto a la renta.

En la empresa Organización Futuro S.A.C., se realizó funciones contables tales como el ingreso de información contable al sistema CONCAR, vale decir ingreso de compras, ventas notas de crédito y abono, retenciones, percepciones, análisis de cuentas, conciliaciones bancarias, arqueos de caja, teneduría de libros, liquidación de impuestos, en el 2018.

1.2. Contexto de la experiencia

1.2.1. Datos generales de la empresa

1.2.1.1. Razón Social

Castro Castro Margarito

RUC: 10416495420

1.2.1.2. Visión

Ser una empresa que trabaja para brindar a sus clientes la mayor diversidad en materiales de construcción y de ferretería en general, bajo premisas de precio, calidad y servicio acorde a las exigencias del mercado, comprometiéndonos con la capacitación constante de nuestro recurso humano, para que este sea altamente calificado, productivo y comprometido a mantener la preferencia y satisfacción de nuestros clientes; con la finalidad de generar un crecimiento rentable, en beneficio de todos que nos permita mantener y mejorar cada día la calidad y servicio prestado.

1.2.1.3. Misión

Mantener un sólido posicionamiento y liderazgo comercial en cuanto a la venta de materiales de construcción y ferretería en general, superando las perspectivas de calidad y servicio de nuestros clientes, gracias al apoyo incondicional de un comprometido equipo de trabajo, permitiéndonos así sostener un alto grado de responsabilidad social y comercial que nos garantice solidez financiera y crecimiento sostenible

1.2.1.4. **Objetivos**

Alcanzar la fidelidad de nuestros clientes y colaboradores en un entorno laboral que permita un desarrollo eficiente. Crecer como empresa a través de la comercialización de materiales para la construcción y acabados trabajar por la satisfacción de nuestros clientes.

1.2.1.5. **Valores**

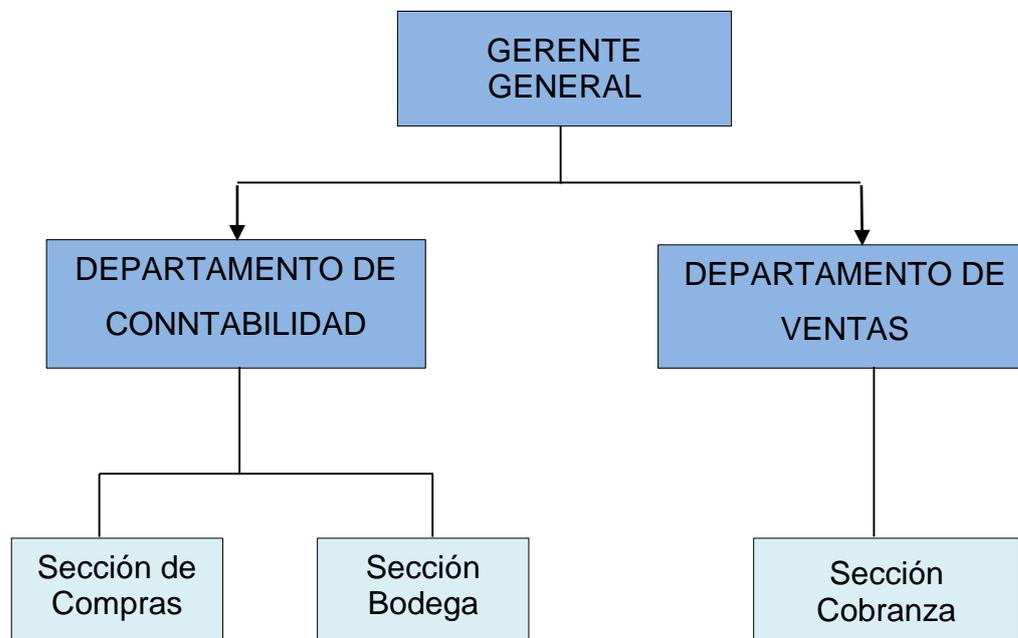
Manejar nuestros negocios con equidad, integridad y honradez identificar las expectativas de nuestros clientes y cumplir nuestros compromisos de manera oportuna a través del trabajo en equipo.

Suministrar a nuestros clientes productos confiables a un precio justo, tratar a nuestros clientes con respeto y empatía procurando ayudarlos a solucionar sus problemas mediante un servicio de calidad.

Buscar la mejora continua para alcanzar la excelencia.

1.2.1.6. **Organización**

Organigrama funcional de la Empresa Ferretería "Margarito"



Fuente: Elaboración Propia

Figura N° 1 Organigrama de la empresa

1.2.2. Experiencia profesional realizada

Se tiene experiencia profesional contable realizada en el estudio contable del contador público colegiado Héctor Mamani Mamani, donde se realizó funciones como el llenado de registros de compras y ventas, archivo la documentación identificación de facturas. El puesto del contador consistía en llevar la contabilidad de varias empresas y entre ellas estaba la ferretería Margarito Lima-2018. Se identificó que esta empresa tienes diversas deficiencias contables, particularmente en el control de inventario.

Capítulo II

El Problema

2.1. Identificación del problema

La NIC 2 explica el tratamiento que se le debe dar a las existencias, la cantidad de costo que será reconocido como activo y el tratamiento hasta que los correspondientes ingresos ordinarios sean reconocidos.

El problema principal que afrontan las empresas ferreteras es que no cuentan con un sólido control interno, lo cual se traduce en faltantes y sobrantes de inventario. No hay rotación, deterioro de mercaderías, stocks excesivos y con posibles contingencias tributarias.

La empresa Ferretería “Margarito”, ubicada en la ciudad de Ñaña Urb. La floresta distrito de Chosica, durante años se ha dedicado a la compra y venta de productos de ferretería, la misma que no se ha preocupado por mejorar el control sus inventarios, provocando que las existencias físicas no coincidan con lo que debería haber según documentos, el mismo que ocasiona el desconocimiento del valor real de los inventarios, éste problema nace a raíz de que no se tiene un control adecuado de los productos, no utilizaba tarjetas kardex, no se realiza inventario físicos mensuales para verificar los saldos mensuales.

Por lo tanto, la empresa ferretera “Margarito” necesita mejorar su control de inventarios mediante técnicas y políticas planteadas por la empresa lo que ayudara al cumplimiento de los objetivos que se plantee.

Actualmente, los estados financieros muestran demasiado stock innecesario por falta de control, lo que provoca la disminución de la Rentabilidad de la Ferretería Margarito. La ferretería no codifica la mercadería; por lo que

ocasiona una pérdida de las existencias, ocasionando pérdidas económicas, así como también una excesiva mercadería sin rotación que perjudican a la empresa, también el no tener los productos clasificados y organizados retrasa en el despacho de mercaderías y por ende hay una mala atención al cliente.

2.2. Objetivos

2.2.1. Objetivo general

Elaborar una propuesta de mejora de control de inventarios para la Ferretería Margarito Lima-2018.

2.2.2. Objetivos específicos

- a) Diagnosticar la percepción sobre el estado del control de inventarios en la Ferretería Margarito Lima- 2018.
- b) Evaluar el control de inventarios según el modelo Coso II en la Ferretería Margarito Lima- 2018.
- c) Establecer políticas y lineamientos de control de inventarios para la Ferretería Margarito Lima- 2018.
- d) Proponer la adquisición y utilización de un sistema de control de inventarios, que mejore el control físico, evitando stock en la ferretería Margarito Lima -2018.

2.3. Justificación

El presente informe se justifica por la importancia del control de inventarios y la falta de información oportuna, para tomar decisiones adecuadas en la empresa. La aplicación de control de inventarios eficiente permitirá que la “Ferretería Margarito”, genere en sus inventarios evaluaciones periódicas,

permitiendo realizar un examen sobre las operaciones que realiza la ferretería, con el propósito de mantener su economía estable.

El informe es factible porque se cuenta con la colaboración del personal necesario y la facilidad de obtener la información suficiente para su elaboración, la misma que es completamente verídica, debido a que se la efectúa en el lugar de los hechos.

Las empresas deben llevar un control muy riguroso en torno al inventario porque dependiendo del tipo de empresa. Esta es una de las partes más importantes ya que toda la actividad económica está en la rotación del inventario de mercaderías. El manejo de inventarios es importante ya que de éste depende el abastecimiento de mercaderías y la fijación de precios; por lo tanto, su accionar debe estar basado en teorías científicas que avalen su funcionamiento para que se puedan concretar los propósitos, metas y objetivos de la empresa en un corto, mediano, largo plazo forjar alternativas para entrar en el mercado competitivo.

2.4. Presuposición filosófica

Proverbios 3:9, honra al Señor con tus bienes y con las primicias de todos tus frutos; esto quiere decir que todo lo que logramos obtener es gracias al Señor y, por lo tanto, debemos cumplir con El, otorgándole un porcentaje de nuestras ganancias para la obra de Dios. La palabra “bienes” puede entenderse como riquezas, todos aquellos recursos o posesiones con los que una persona cuenta no importa cuanto tengamos o cuanto ganamos todos tenemos la oportunidad de usar nuestros recursos para la honra de Dios.

En Proverbios, 3.10, dice “Y serán llenos tus graneros con abundancia, Y tus lagares rebosarán de mosto”. "Con tu riqueza". Malaquías afirma que se adquirirán mayores ganancias si se entrega a Dios parte de los bienes obtenidos, y una de las razones es que él reprenderá, ahuyentará al devorador y hará posible que haya mayores ingresos (Mal. 3: 8-12).

Capítulo III

Revisión de la Literatura

3.1. Antecedentes

3.1.1. Antecedentes internacionales

Granda y Rodríguez (2013), en su tesis “Diseño de un sistema de control basado en el Método ABC de gestión de inventarios, a través de indicadores de medición, aplicado a un estudio fotográfico en la ciudad de Machala”, para obtener el grado de Ingeniero en Auditoría y Contaduría Pública Autorizada, tuvo el objetivo de establecer un sistema de control basado en el método ABC, el cual permitirá a la administración reducir costos y manejar los implementos fotográficos, con la finalidad de establecer un óptimo rendimiento acorde a las actividades a las que se desarrolla y de esta manera aumentar la eficiencia y eficacia de las operaciones en las que se enfoca el estudio fotográfico.

López (2010) expresa que la ferretería Lozada es una empresa que ha progresado en base a la experiencia de su propietario sin embargo no lleva ningún tipo de fundamento científico en su accionar a nivel administrativo. Por lo tanto, no existe un control permanente a nivel de inventarios en lo referente a las entradas y salidas de mercadería. Asimismo, indica que en la ferretería tampoco se realiza una constatación física periódica de la mercadería de tal manera que en varias ocasiones se han presentado pedidos que no se pueden cumplir debido a que no se encuentran en existencias, presentado en varias oportunidades irregularidades en el cuadro de inventarios en libros y a nivel físico. Por tanto, establece que es importante efectuar una constatación física periódica de los inventarios de la empresa, principalmente porque su aplicación permite

mantener un control adecuado y eficiente de la información, tanto de compras como ventas, el cual facilita la gestión administrativa de la entidad.

Según, Gutierrez (2005), “Es importante diagnosticar los procesos actuales en el manejo de inventario de materiales en el almacén de la C.A Enelven Distribuidora. (ENELDIS) del COAC. También se debe evaluar los riesgos de control de inventarios de materiales en el almacén del COAC de la C.A. Enelven Distribuidora. (ENELDIS)”. Asimismo, establece que se debe analizar las normas, políticas y procedimientos de control de inventario de materiales en el almacén COAC, que actualmente utiliza la C.A Enelven Distribuidora (ENELDIS). La investigación, producto del análisis e interpretación de la información suministrada por sus actores, determina que es importante resaltar los procesos de control de inventarios que se llevan a cabo en la empresa Enelven Distribuidora C.A (ENELDIS) dado que “son satisfactorios debido a que presentan las condiciones ideales para el buen manejo del almacén de materiales del centro de operaciones Armando Clemente (COAC)” En conclusión, el estudio indica que “para mantener un control de inventarios satisfactorio es necesario establecer normas, políticas y procedimientos que faciliten la detección de riesgos que puedan ocurrir en el departamento de bodega, con la finalidad de prevenir problemas que afecten económicamente a la empresa”.

Paiva (2013) indica que “el control interno, es una necesidad administrativa de todo ente económico, si consideramos, que en toda empresa existe la posibilidad de contar con empleados deshonestos, descuidados o ineficientes, que hacen que la custodia de los activos sea deficiente, que la ejecución del cumplimiento de funciones no se efectuó apropiadamente y que se

genere información confiable sobre la cual se puedan fundamentar decisiones. (pág. 35). Por tanto, la importancia de tener un sistema de control interno en las organizaciones, se ha incrementado en los últimos años, debido a lo práctico que resulta al medir la eficiencia y la productividad al momento de implantarlos; en especial si se centra en las actividades básicas que se realizan, pues de ello dependen mantener una contabilidad confiable. Es así que; la implementación de un adecuado control interno en la empresa “incrementa la posibilidad de contar con un recurso humano idóneo, eficiente y confiable, el cual manejará con responsabilidad la información de los inventarios, que debe ser presentada con veracidad, con el fin de mantener el crecimiento institucional, que ser competitivos en un ambiente de cambios que cada vez exige ser mejores”

3.1.2. Antecedentes nacionales

Jiménez y Tapullina (2017), en su tesis propuesta de un sistema de control de inventarios en la Empresa proveedora de alimentos, Bellavista SRL, 2016, Tarapoto, cuyo objetivo es proponer un sistema de control de inventarios en la empresa proveedora de alimentos Bellavista año 2016. Su investigación es de tipo cualitativa por que no se cuenta con procedimientos estadísticos se concentran más en la profundidad y comprensión de un tema. Llegando a los siguientes resultados. Se encontró la carencia de una estructura orgánica que permita conocer el orden jerárquico de cada uno de los colaboradores. Falta definir sus valores éticos que ayuden al gerente y colaboradores poder lograr tener buenas relaciones, se ha encontrado que, a causa de esto, no existe respeto, responsabilidad y compromiso en la entidad. Además, falta una adecuada planificación para adquirir la mercadería, no lo realizan con

anticipación, no se cuenta con una persona encargada de recepcionar la mercadería, sin tener en cuenta la fecha de vencimiento y la cantidad exacta según la factura emitida por el proveedor.

Asimismo, para indicar su segundo objetivo realizó el análisis del sistema de control de inventarios de la empresa proveedora Bellavista, en cuanto a sus funciones y responsabilidades de la empresa es dirigida por una sola persona a pesar que es una concluimos con nuestra propuesta para un adecuado sistema de control de inventario de la empresa proveedora de alimentos Bellavista SRL cuenta con cuatro elementos, los mismos que son los siguientes: La estructura organizacional, dentro de esta proponemos misión, visión, sus valores éticos y la estructura orgánica.

En los procedimientos determinó tres puntos específicos, el primero, la planificación de la compra, realizándola con anticipación y haciendo sus respectivas cotizaciones; el segundo, el control de la entrada de la mercadería en el área de almacén, se propone contar con un encargado permanente que registre cada movimiento de los inventarios, y en el tercer punto es la salida de mercadería tanto del almacén como en la venta al consumidor final, hacer uso del kardex y la emisión de los comprobantes respectivamente detallando los datos más relevantes que ayuden a identificar la mercadería.

En el caso del personal para su selección y contratación se propone realizar convocatoria, evaluación de curriculum vitae, selección, entrevista y firma del contrato, que sea capacitado con talleres y seminarios según su área de trabajo, siendo evaluado cada fin de mes según sus competencias profesionales.

Hernández y Zegarra (2017), en su tesis Propuesta de un sistema de control interno de inventario, en la distribuidora ladrillera P&A La Muralla EIRL, 2016, Tarapoto, cuyo objetivo es proponer un sistema de control interno de inventarios en la empresa distribuidora ladrillera P&A la Muralla EIRL, año 2016. Usó la metodología cualitativa y llegó a las siguientes conclusiones: (a) Se realizó el análisis del control interno en sus diferentes dimensiones, relacionando también cada dimensión con el análisis y su respectivo indicador, para identificar las deficiencias existentes en el control interno existente en área de inventarios de la empresa distribuidora La Muralla EIRL. (b) Proponer el sistema de control interno en el área de inventario en la empresa La Muralla EIRL., basándose en el Modelo COSO II, con la finalidad de mejorar la gestión ejecutiva para los aspectos fundamentales de organización, como: la ética empresarial, control interno, la gestión del riesgo empresarial, el fraude y la representación de informes financieros.(c) Finalmente, todo el proceso de evaluación del sistema de control interno del área de inventarios de la empresa distribuidora ladrillera P&A la Muralla EIRL, refleja como resultado deficiencias con respecto al control de entradas y salidas de existencias del almacén; así como en la adquisición de materiales y proceso de distribución, encontrando también que el personal no está debidamente capacitado.

Gózales y Sánchez (2010), en su tesis Diseño de un modelo de gestión de inventarios para la empresa importadora de vinos y licores Global Wine and Spirits Ltda, para optar el grado de ingeniero industrial, tuvo como objetivo diseñar un modelo de gestión de inventarios que sincronice los procesos de la cadena de abastecimiento para la empresa importadora de vinos y licores Global Wine & Spirits. El tipo de investigación corresponde al tipo propositiva. Según

Charaja (2011) menciona que la investigación propositiva se fundamenta en una necesidad o vacío dentro de la institución, llegando a las conclusiones siguientes:

1. El modelo de inventarios propuesto, mejora los problemas fundamentales del sistema actual de desabastecimiento y existencia de roturas de inventario, al definir políticas de órdenes de compra, nacionalización y distribución de la mercancía que sincronizan los procesos de la cadena, y en consecuencia garantizan el flujo idóneo de la mercancía hasta las bodegas de consumo.
2. El modelo de inventarios propuesto se establece por una planeación integral que tiene en cuenta las variaciones de los tiempos de despacho, tiempos de nacionalización y tiempos de recepción de estampillas; garantizando un cubrimiento analítico completo de los procesos de la cadena de suministros y de las restricciones financieras existentes; y de esta manera asegurando el abastecimiento requerido de las bodegas, en el momento indicado.
3. La planeación del modelo propuesto establecida en gestionar los procesos de emisión de órdenes de compra, nacionalización y distribución de la mercancía de acuerdo a los requerimientos de las bodegas de consumo, garantiza la comercialización de la mercancía, y en consecuencia el flujo idóneo de los productos por la cadena de suministros, mejorando el desempeño operacional de la empresa.

3.2. Fundamentos teóricos

3.2.1. Inventario

Según Love, Stephen (1979 pag.3), un inventario es la cantidad de bienes o materiales en control de una empresa en este caso de la empresa comercial ferretería Margarito. Teniendo para un tiempo de holganza destinada a la venta de los productos al público para eso necesita la ferretería tener una buena gestión de los inventarios, donde debe primar el criterio de mantener las cantidades mínimas necesarias que garanticen la continuidad de todo el flujo en la cadena logística y que permita absorber el impacto de la variabilidad e incertidumbre asociada a la operación, garantizando la máxima satisfacción del cliente. Sin lugar a dudas, una buena administración de los inventarios es esencial para el funcionamiento exitoso de las organizaciones y resulta ser una de las áreas donde más factible es la reducción de costos sin reducir los ingresos, elemento este de vital importancia para la subsistencia de la empresa en los tiempos modernos.

Otra postura de lo que significa inventario es de Tersine, quien dice que el término inventario significa varias cosas, como existencias de materia en un tiempo dado las cuales se pueden ver, contar y pesar; valor de los bienes almacenados, poseídos por una empresa por un determinado tiempo (Tersine, Richard J. 1988, PAG. 3).

3.2.2. Control de inventarios

Según Acebedo (2012, pág. 5), el control de inventarios es la técnica que permite mantener la existencia de los productos a los niveles

deseados. En manufactura se da bastante importancia a los materiales y a su control, en el sector servicios como estos se consumen en el momento en que se generan, se da muy poca importancia a los materiales o a las existencias.

Toda empresa necesita la aplicación de un control de inventarios puesto que es de gran ayuda, debido a que se valorará de forma adecuada las existencias de la de la empresa “Margarito Lima-2018”, para con esto disminuir los errores por sobrantes y faltantes de mercadería.

Para Recalde (2012, pg. 133) “en base a un buen control interno podemos prevenir, detectar errores e irregularidades logrando así que los estados financieros sean reflejados de manera más real posible ya que afecta directamente al costo de los bienes vendidos y tiene un impacto grande en la utilidad neta durante el año o según el periodo contable, lo que permite una buena toma de decisiones”. El desorden en la bodega, la falta de conocimiento del personal en el manejo de los inventarios al momento de identificarlos, clasificarlos, almacenarlos es uno de los factores que se ha detectado, lo cual provoca pérdidas en la empresa, por el desconocimiento de varias existencias en la bodega y las compras innecesarias o los despachos indebidos.

Los procedimientos de control de inventarios son primordiales dentro de un proceso de producción y comercialización, ya que la meta de toda empresa es mantener un stock de existencias, con la finalidad de mantener los inventarios en exceso, y por consiguiente se incrementa el

costo de almacenaje y los insuficientes afectan al proceso de ventas al no poder cubrir la demanda por parte de los clientes.

Uno de los factores claves para un buen control del manejo de los inventarios es lograr una correcta optimización del espacio en las bodegas, tiempo y demás recursos.

Control de inventario: Todos los procesos que sustentan el suministro, el almacenamiento y la accesibilidad de los artículos para asegurar la disponibilidad de los mismos al tiempo que se minimizan los costes de inventario. En la práctica, el control del inventario abarca diversos aspectos, incluidos la gestión del inventario, el registro tanto de cantidades como de ubicación de artículos, pero también la optimización del suministro. (Joannès Vermorel, 2013)

La gestión del inventario, que es casi imposible desvincular del software de gestión del inventario en la mayoría de las configuraciones basadas en computadoras.

La optimización del inventario, en la que los costes - tales como los de almacenamiento y los de situaciones de desabastecimientos - deben ser minimizados al tiempo que se enfrenta una demanda futura incierta.

3.2.3. Procedimientos de control de Inventario

Según Gutiérrez (2005, pág. 16), "Es importante diagnosticar los procesos actuales en el manejo de inventarios de materiales en el almacén de la Distribuidora. También se debe evaluar los riesgos de control de inventarios de -materiales en el almacén de Distribuidora. Se

debe analizar las normas, políticas y procedimientos de control de Inventario de materiales en el almacén COAC, que actualmente utiliza”. La autora, utilizando investigación de campo, recogió la información mediante el uso de herramientas estadísticas para la verificación de la hipótesis planteada en su estudio.

3.2.4. Procedimientos y políticas internas

Bailon (2013, Pg. 108), Implementar procedimientos y políticas internas para el control de los inventarios, esto ayudara al mejor manejo de los inventarios de los productos. Capacitar frecuentemente al personal que trabaja directamente con los inventarios, para un mejor funcionamiento.

3.2.5. COSO II

Segundo Factor COSO II: Según Internal Control Integrated Framework, (2013, pág. 14), en su publicación titulada “COSO II” indica que: “El Control Interno es un proceso llevado a cabo por el Consejo de Administración, la Gerencia y otro personal de la Organización, diseñado para proporcionar una garantía razonable sobre el logro de objetivos relacionados con operaciones, reporte y cumplimiento”.

El Coso II es un método de control interno que permite determinar riesgos, evaluar los procedimientos internos, para emitir un informe final de las novedades detectadas, a fin de prevenir inconsistencias y establecer correctivos a las deficiencias encontradas.

3.2.6. Beneficios de los inventarios

El inventario es una parte medular de las operaciones de toda organización y contribuye de manera importante en la generación de utilidades.

El manejo eficiente del inventario trae múltiples beneficios para una empresa:

- Elevar el nivel de servicio al cliente, reduciendo la pérdida de venta por falta de mercancía y generando una mayor lealtad a tu compañía.
- Mejor flujo de efectivo de tu empresa, al comprar de manera más eficiente y contar con una mayor rotación de inventarios esto ayudara a que el dinero no este sentado en el almacén si no trabajando.
- Reducir los costos de fletes con una mayor planeación y reducción de las compras de emergencia

Para Luis Aníbal Mora (2008), “Los movimientos de materiales y productos a lo largo de la cadena de suministro son un aspecto clave en la gestión logística, ya que de ello depende el reabastecimiento óptimo de productos en función comercial y de logística de la empresa” (p.122).

Capítulo IV

Marco metodológico

4.1. Método para el abordaje de la experiencia

El informe de suficiencia profesional se ha desarrollado bajo el diseño descriptivo. Se realizó un trabajo de campo, así como también documental, debido a que se procedió a visitar las instalaciones de la entidad. También es de corte transversal o transeccional, ya que este estudio se realizó en un tiempo establecido.

4.2. Lugar de ejecución y temporalidad

El lugar de ejecución es en la “Ferretería Margarito Lima-2018”, ubicado en la urbanización La Floresta – Naña, Distrito de Chosica, provincia de Lima, Departamento Lima, Perú.

4.3. Población y muestra de la empresa

La población involucrada en el estudio de la “Ferretería Margarito”

- Gerente
- Contador
- Administrador
- Almacén
- Atención al Cliente

4.4. Operacionalización de la temática abordada

En la tabla N° 1, se observa la operacionalización de la variable control de inventarios, se puntualiza los objetivos de dicha variable.

Tabla N° 1 Operacionalización

Variable propositiva	Estructura	2. Estrategias	3.Actividades propuestas	4.Resultados esperados
Control de Inventarios en la Ferretería Margarito - 2018	1. El objetivo de la propuesta Proponer una Propuesta de mejora para el control de los Inventarios en la Ferretería Margarito, Lima-2018.	Diagnosticar la percepción sobre el estado del control de los inventarios en la Ferretería Margarito Lima-2018	Encuestar a los trabajadores de la ferretería sobre la situación actual del control de inventarios	Diagnostico situacional del control de inventarios de la ferretería Margarito
	2.Planteamiento	Evaluar el control de inventarios según el modelo coso II en la Ferretería Margarito Lima-2018	Elaborar ficha de observación de control de Inventarios y propuesta de mejora de control de inventarios de la ferretería Margarito	Establecer políticas y procesos de control de inventarios con la propuesta del método COSO II. Aplica el cuestionario propuesto. Anexo 1.2
	3. Actividades propuestas			
	4. Resultados esperados	Proponer la adquisición y utilización de un sistema de control de inventarios que mejore el control físico y evitando el stock en la Ferretería Margarito Lima-2018	Software para el control de los inventarios	Mejora el control de los inventarios de la Ferretería y evitaría el stock de productos

Fuente: Análisis de la autora

Elaboración propia

4.4.1. Desarrollo de la temática abordada

El informe en se llevó acabo en la ferretería Margarito, se trabajó bajo un enfoque cualitativo y cuantitativo. Primeramente, se aplicó como instrumento de medición la encuesta a través de un formulario de preguntas para determinar si el personal conocía si se realizaba control de inventarios en la empresa. En base a los resultados se puntualizó la propuesta, la misma que consta de lineamientos, políticas de control, así como la adquisición de un software para el manejo de los inventarios.

Capítulo V

Resultados

5.1. Percepción sobre el estado del control de inventarios

Referente a las medidas de seguridad en la tabla N° 2, se verifica que el 60% de los encuestados afirman que no se han tomado medidas de seguridad en las instalaciones de los artículos inflamables y el 40% restante expresan si se han tomado medidas de seguridad.

Por tanto, deben existir políticas de control para el manejo del inventario de los artículos inflamables.

Tabla N° 2 Medidas de seguridad

Categoría	N° De encuestados	Porcentaje%
Sí	2	40%
No	3	60%
Total	5	100%

Fuente: Elaboración propia

Según la tabla N° 3, el 60% de las personas encuestadas afirman que la empresa nunca toma decisiones a corto plazo, el 20% indica que casi siempre y el 20% expresan siempre. Se observa que en la entidad la mayoría de encuestados afirman que es necesaria la tome decisiones a corto plazo dependiendo de la problemática por la cual esté atravesando, y se presenten soluciones rápidas y precisas.

Tabla N° 3 Toma de decisiones a corto plazo

Categoría	N° de encuestados	Porcentaje %
Siempre	1	20%
Casi siempre	1	20%
Nunca	3	60%
Total	5	100%

Fuente: Elaboración propia

Según la tabla N° 4, el 60% expresan que algunas veces toman decisiones a largo plazo en la ferretería, el 20% menciona que frecuentemente la empresa toma decisiones a largo plazo y el otro 20% indica que nunca. Se observa que los resultados obtenidos reflejan que es neutral su posición frente a la toma de decisiones a largo plazo que puedan provocar problemas internos.

Tabla N° 4 Toma de decisiones a largo plazo

Categoría	N° de encuestados	Porcentaje %
Frecuentemente	1	20
Algunas veces	3	60
Nunca	1	20
Total	5	100

Fuente: Elaboración propia

Según la tabla N° 5, En función de la encuesta aplicada se establece que el 60% de las personas indican nunca realizan conteos físicos de inventarios de los artículos ferreteros la entidad y el 40% menciona que siempre se realizan. Una vez analizada la información obtenida se determina que la ferretería efectúa conteos físicos de manera periódica que permitan a la empresa el manejo adecuado de los inventarios y evitar pérdidas económicas.

Una vez analizada la información obtenida se determina que la ferretería efectúa conteos físicos de manera periódica que permitan a la empresa el manejo adecuado de los inventarios y evitar pérdidas económicas.

En función de la información obtenida se determina que la entidad requiere un control minucioso de las compras que realizan, con la finalidad de establecer la cantidad exacta que se requiere y evitar el deterioro de la mercadería que no tiene rotación continua.

Tabla N° 5 Conteos Físicos de Inventarios

Categoría	N° De encuestados	Porcentajes %
Siempre	2	40%
Casi siempre	0	0%
Nunca	3	60%
Total	5	100%

Fuente: Elaboración propia

Según la tabla N° 6, El 60% de las personas encuestadas afirman el departamento de bodega y contabilidad compran lo que realmente necesitan

anualmente, el 20% expresa que periódicamente y el 20% indica que definitivamente la compra se la realiza mensualmente.

En función de la información obtenida se determina que la entidad requiere un control minucioso de las compras que realizan, con la finalidad de establecer la cantidad exacta que se requiere y evitar el deterioro de la mercadería que no tiene rotación continua.

Tabla N° 6 Compra realmente lo necesario

Categoría	N° de encuestados	Porcentaje %
Semanal	1	20%
Quincenal	1	20%
Mensual	3	60%
Total	5	100%

Fuente: Elaboración propia

Según la tabla N° 7, con la información obtenida en el informe de campo se determinará que el 60% de encuestados manifiesta que o se ha determinado la cantidad máxima de existencia para cumplir con los pedidos de los clientes, el 20% indica que si y el otro 20% expresa tal vez.

La empresa deberá establecer y distribuir funciones adecuadamente a los encargados de la bodega con el fin de tener en stock la cantidad exacta de productos para los requerimientos de los clientes.

Tabla N° 7 Cantidad Máxima de Existencias

Categoría	N° De encuestados	Porcentaje %
Si	1	20%
Tal vez	1	20%
No	3	60%
TOTAL	5	100%

Fuente: Elaboración propia

Según la tabla N° 8, de acuerdo con la información obtenida se determina que el 80% de las personas encuestadas afirma que definitivamente no, se han realizado conteos periódicos para conocer la caducidad y deterioro de los artículos con baja rotación, mientras que el 20% indicó que definitivamente sí.

Una vez analizada la información obtenida, se establece que la ferretería no realiza revisiones continuas de la mercadería que les permita establecer que productos se encuentran deteriorados y se los pueda dar de baja inmediatamente.

Tabla N° 8 Caducidad y Deterioro de Artículos

Categoría	N° De encuestados	Porcentaje %
Si	1	20%
Tal vez	1	20%
No	3	60%
TOTAL	5	100%

Fuente: Elaboración propia

Según la tabla N° 9, el 80% de las personas encuestadas indican casi siempre se realizan conteos físicos y periódicos de inventarios, el 20% manifiesta que nunca se realizan conteos físicos

La empresa debe informar al personal encargado de la mercadería sobre los conteos físicos que efectúan periódicamente, con la finalidad de llevar un registro de dichos procesos con sus fechas y horas respectivas.

Tabla N° 9 Método de valoración de Inventario

Categoría	N° de encuestados	Porcentaje %
PEPS	3	80%
PROMEDIO	2	20%
TOTAL	5	100%

Fuente: Elaboración propia

Según la tabla N° 10, el 60% de las personas encuestadas afirma que no, en lo absoluto se ha determinado la cantidad mínima de existencias para cumplir con los pedidos de los clientes y el 40% expresa si, por supuesto si se determino

Se determina que la entidad no cuenta con la cantidad suficiente para cumplir con los pedidos de los clientes, por lo tanto, se deberá efectuar un análisis de cantidad que realmente se requiere tener en stock para satisfacer los requerimientos de los clientes.

Tabla N° 10 Cantidad mínima de existencias

Categoría	N° de encuestados	Porcentaje %
Si por supuesto	2	40%
No en absoluto	3	60%
Total	5	100%

Fuente: Elaboración propia

Según la tabla N° 11, luego de la encuesta realizada el 40% de las personas mencionan la no elaboración de solicitudes de compras de insumos oportunamente, el 40% indica que tal vez, y el 20% expresa que si se realizan.

La mayoría de encuestados mencionaron que no se realizan solicitudes de compras de insumos en la entidad, si no que más bien esperan a que se agoten las existencias para efectuar compras para abastecer los pedidos de los clientes de la entidad.

Tabla N° 11 Solicitudes de compras de insumos

Categoría	N° de encuestados	Porcentaje %
Si	1	40%
No	2	40%
Tal vez	2	20%
Total	5	100%

Fuente: Elaboración propia

Según la tabla N° 12, el 60% de las personas encuestadas definitivamente no conocen el método de costo de inventario que utiliza la empresa y el 40% definitivamente si tienen conocimiento del método utilizado.

En función de la información obtenida se determina que la entidad debe emplear un control interno de inventarios, que se ajuste a sus necesidades, con el objetivo de establecer el costo real de mercadería, y sus empleados tengan conocimiento de dicho sistema en función de las actividades que realizan.

Tabla N° 12 Método de costo de inventario

Categoría	N° de encuestados	Porcentaje %
Definitivamente Si	2	40%
Definitivamente No	3	60%
Total	5	100%

Fuente: Elaboración propia

Según la tabla N° 13, el 40% de las personas afirman la ejecución mensual de una revisión del historial de ventas, el otro 40% indican semestralmente y el 20% menciona anualmente

Es necesario que la ferretería efectúe revisiones continuas del historial de ventas con el fin de establecer las ventas exactas efectuadas en cantidad y precio de manera que determine el valor real de las ganancias obtenidas.

Tabla N° 13 Revisión de Historial de Ventas

Categoría	Frecuencia	Porcentaje %
Mensualmente	2	40%
Trimestral mente	2	0%
Semestralmente	0	40%
Anualmente	1	20%
Total	5	100%

Fuente: Elaboración propia

En la tabla n° 14, se evidencia que la entidad no efectúa ningún control de inventario, no se conoce la forma de contabilizar las bajas de inventarios, no se conoce la forma de valorizar al mismo, y los saldos de existencias están totalmente desactualizado, por lo que es necesario aplicar un modelo de control de inventario que permita detectar los riesgos que ocasionarían tanto en la organización, registro y control del inventario de la entidad.

Tabla N° 14 Ficha de observación sobre la valoración de existencias.

ITEM	SI	NO	ANALISIS
El inventario se encuentra actualizado.		X	
Se valora el deterioro de mercadería en el inventario.	X		
Se contabiliza la baja de Mercadería		X	Solo se revisa cuando esta oxidado, no hay un procedimiento adecuado.
Se mantiene actualizado los registros de inventarios.		X	No generalmente hay problemas con los clientes por que se factura antes de revisar la mercadería en bodega y se devuelve mercadería que no se ha solicitado o en su defecto al momento de efectuar el inventario físico existen faltantes provocando pérdidas económicas
Se realizan conteos físicos de inventarios sorpresa.		X	
Se registra el faltante y sobrante de los inventarios.		X	No los inventarios están desactualizados y no cuadran solo se efectúan una vez al año
Se contabiliza la obsolescencia de la mercadería.		X	No, existe exceso en stock de mercadería además no se aplica un procedimiento acorde para revisar la obsolescencia de la mercadería.
Se registra adecuadamente el costo del inventario.		X	No, solo se lo realizan de forma empírica en función de la competencia.

Fuente: Elaboración propia

5.2. Control de inventarios según el modelo Coso II

En base a los resultados de diagnóstico y evaluación del control de inventarios se encontró mercadería dañada, obsoleta o descontinuada que ocupa espacio en el almacén, lo que ocasiona pérdidas a nivel económico para la empresa, se encontró que no codifican la mercadería por lo cual ocasionan perdidas de las existencias y a la vez retrasó en el despacho de la mercadería y por ende una mala atención al cliente, no se encontró controles estrictos en la entrada y salida

de Mercadería, la Mercadería no está clasificada y organizada por grupos o perchas, asimismo, se sobre estoquean de productos que no tiene mucha rotación, todos los procesos del control de inventarios es manual.

Con el resultado de la encuesta realizado al personal se determinó el estado situacional de los procedimientos de control establecidos son deficientes, evidenciando que el personal del área desarrolla sus funciones inadecuadamente, por tanto, se recomienda capacitar al personal.

Es necesario desarrollar en la entidad, proponer los tipos de procedimientos de valoración de existencias a través del control interno de inventarios, para que el inventario este actualizado. También es necesaria la aplicación de un software para mejorar el proceso del control de inventarios ya que hoy en día la tecnología es de gran ayuda para tener actualizados los inventarios de una empresa.

Es necesario la aplicación de un modelo de control de inventarios, el mismo que ayude a mejorar el control interno de este componente fundamental para la actividad económica de la empresa, de tal manera que permita luego de llevar un adecuado registro y control incrementar la utilidad de la empresa “Ferretera Margarito”, para lo cual se recomienda la aplicación del método COSO II.

También es necesaria la aplicación de un software para mejorar el proceso del control de inventarios ya que hoy en día la tecnología es de gran ayuda para una empresa.

Teniendo en cuenta el proceso actual del control de inventarios según la ficha de observación según el modelo COSO II se determino:

- Hallazgo 1.- No hay controles de ingreso de mercadería de todos los artículos.

El bodeguero no controla todos los ingresos y salidas de existencias.

Recomendación: Se debe desarrollar un manual de control de entrada y salida de existencias.

- Hallazgo 2.- No está capacitado adecuadamente el bodeguero de la entidad.

Se debe capacitar al personal encargado del manejo y registro de inventarios, para disminuir los errores en el despacho de pedidos al cliente final.

Recomendación: Establecer e invertir en capacitación al personal encargado de bodega y contabilidad.

- Hallazgo 3.- No se clasifica los materiales en perchas por grupos

Se debe asignar un equipo encargado de realizar la constatación y clasificación de inventarios.

Recomendación: Se debe organizar las existencias por grupos y subgrupos de acuerdo a la similitud de los productos, por ejemplo:

Sección 1: Clavos, Tornillos

Sección 2: Alambre Galvanizado, alambre de alumbrado.

- Hallazgo 4.- La empresa no brinda capacitaciones permanentes, la administración de la empresa no invierte en talento humano.

Recomendación:

Es necesario invertir para capacitar al personal encargado del registro y control de inventarios en la entidad.

- Hallazgo 5.- No Existe Segregación de Funciones no están correctamente separadas las funciones de iniciación, autorización de las órdenes de pedido.
- Hallazgo 6.- No se ha establecido medidas adecuadas de control para el despacho de mercaderías. Retrasos en la entrega de pedidos, descuadres de existencias.

Teniendo en cuenta los hallazgos realizados se recomienda Efectuar hojas de ingresos y egresos de productos, con responsables, y coordinar el despacho para que llegue a tiempo.

Las recomendaciones dadas ayudarán a generar estrategias debe aplicar el presente modelo de control interno para optimizar su rentabilidad, esto ayudara a generar estrategias en el despacho de mercaderías e incrementar las ventas y por ende la satisfacción de clientes.

Es necesario implantar procesos y políticas de control interno a través de la Metodología coso II, desarrolladas en el presente informe, todo esto dependerá de la decisión de la gerencia, desde luego con el apoyo conjunto del

personal del departamento de bodega, ventas y contabilidad, para que el cambio planteado sea positivo y beneficie a la entidad. Por tanto, en base a los hallazgos se propone:

- Se utilizará el método PEPS para determinar el costo unitario, el costo total de todas las mercaderías.
- Al registrar en el kardex los movimientos deben ser registrados al costo.
- El sistema para contabilizar las mercaderías se utilizará el método PEPS.
- Se deberá realizar por lo menos 4 veces en el año la toma física de los inventarios.
- Se deberá realizar controles de la bodega de forma frecuente cada semana o cada 15 días.
- Determinar las mercaderías que no se han podido vender y que reflejan un inventario estático.
- Señalar que productos son los que más compran los clientes.
- Tomar en cuenta todas las existencias, la que sea susceptible de falta de rotación, variaciones constantes, caducidad o deterioro y cambio de precios.
- Otorgar descuentos Promociones para recuperar la inversión realizada, en la mercadería que no ha tenido rotación.
- Asumir como gasto las pérdidas de las mercaderías, cuando se deterioran.

5.3. Políticas y lineamientos de control de inventarios

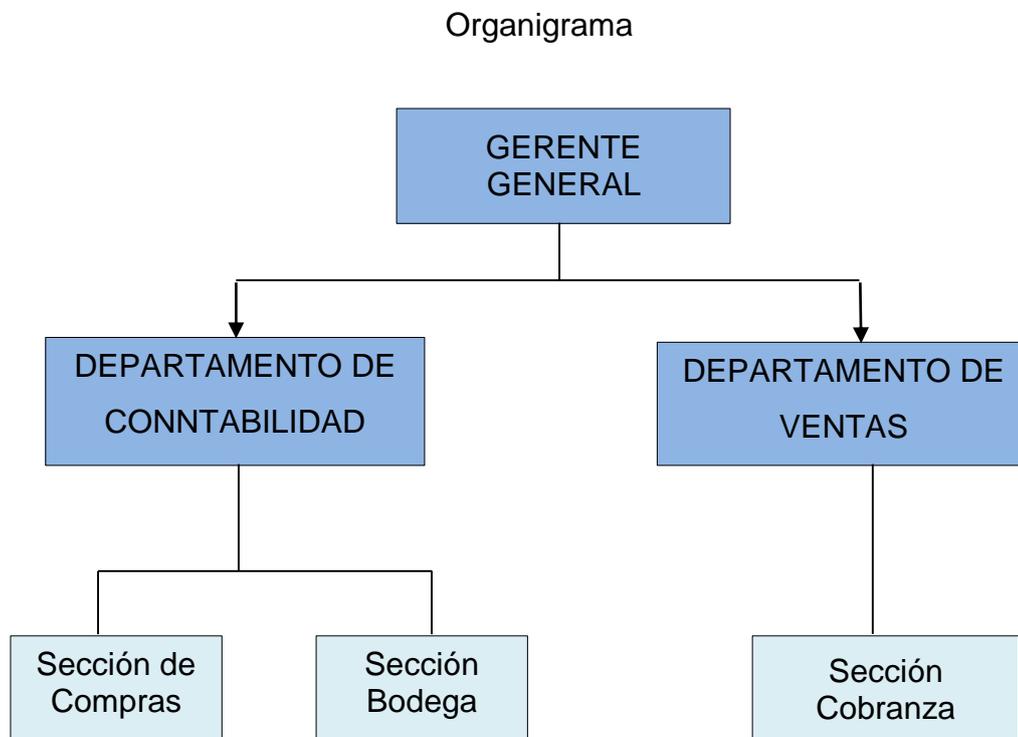
A fin de mejorar el control de inventarios en la tabla 15 se propone políticas en relación a las condiciones encontradas en el manejo de inventarios.

Tabla N° 15 Políticas para Inventarios

Condición	Criterio	Causa	Efecto	Políticas
No hay controles de ingreso de mercadería de todos los artículos	Se debe determinar controles de ingreso de mercadería	El bodeguero no controla todos los ingresos y salidas de existencias	Pérdida de materiales y productos de Ferretería	Se debe desarrollar un manual de control de entrada y salida de mercaderías
No está capacitado adecuadamente el bodeguero de la entidad	Se debe capacitar al personal encargado	El bodeguero no tiene un manual de las funciones pertenecientes al cargo que ocupa	Errores en el despacho de pedido al cliente final	Establecer un programa de capacitación al personal encargado de la bodega
No se clasifica los materiales en perchas por grupos	Se debe asignar un equipo encargado de realizar la constatación y clasificación de inventarios	Desorganización interna de productos	Retraso en la entrega de pedidos	Se debe organizar las existencias por grupos y subgrupos de acuerdo a la similitud de los productos Ejemplo: sección 1 Clavos tornillos Sección 2 Alambre Galvanizado
No se ha establecido medidas adecuadas de control para el despacho de mercaderías	Se realiza cada mes no es suficiente	Retrasos en la entrega de pedidos descuadres de las existencias	Incumplimiento de pedidos a los clientes retraso en el despacho	Efectuar hojas de ingreso y egreso de productos con responsables y coordinar el despacho para que llegue a tiempo.

Fuente: Elaboración propia

Así mismo puesto que la empresa no cuenta con una organización por departamentos se propone el organigrama y las funciones para mejorar el control de los inventarios según la figura N° 2



Fuente: Elaboración Propia

Figura N° 2 Organigrama de funciones

El departamento de gerencia

El departamento de gerencia cumplirá las siguientes funciones:

- Autoriza el inicio del proceso de compra de mercaderías.
- Analizar y aprobar la información financiera presentada por el departamento de contabilidad
- Evaluará constante mente los resultados económicos al final de cada periodo económico.

El departamento de contabilidad

El departamento de contabilidad y su responsable el contador se encargara de las siguientes funciones:

- Registrar los ingresos de mercaderías por concepto de ventas y devolución en ventas.
- Registrar de los egresos de mercaderías ya sea por ventas o por devolución en compras.
- Recibir los pedidos de bodega, analizarlos.
- Efectuar los pedidos de Mercaderías a la gerencia.
- Realizar controles de sección bodega periódicamente.

Sección bodega

La persona de la bodega estará encargada de:

- Custodiar la mercadería.
- De recibir, ordenar la mercadería cada vez que exista un ingreso de mercaderías ya sea por compra o devolución en compras.
- Sera el responsable de entregar la mercadería cuando se realiza una venta.
- Llevar un control simple de las mercaderías para que pueda determinar e informar a su inmediato superior sobre los faltantes

de uno o varios productos, para que se realice una nueva compra de estos bienes.

- Informar sobre daños del espacio físico destinado para el almacenaje de mercaderías “bodega” para que no ocasione daño a la mercadería

Sección Compras

En la sección compras se encargará de:

- Recibir la orden compras que envía el departamento de contabilidad.
- Evaluar las cotizaciones disponibles.
- Recibir las estimaciones de ventas del año del departamento de ventas.
- Generar un presupuesto adecuado que deberá ser presentado al departamento de contabilidad.

Sección ventas

- Entregar los pronósticos de ventas al departamento de contabilidad
- Sera responsable de tener actualizado el listado de clientes recurrentes y ocasionales.
- Emitir la respectiva factura al cliente.
- Efectuar informe mensual de ventas al encargado del departamento de bodega y contabilidad

Sección Cobranzas

La sección de cobranzas es la encargada de:

- Realizar recordatorios a los clientes que mantienen una deuda con la empresa (Cuentas por cobrar)
- Se encarga de recaudar los valores que adeudan los clientes, de las ventas a crédito, en la empresa “Ferretera Margarito Lima-2018”.
- Presenta informes mensuales de cobranzas al Departamento de Ventas, al departamento de contabilidad y a la gerencia en la Ferretería Margarito.

Lineamientos

Manual de Procedimientos:

Proceso de ingreso de Mercadería:

Requisición de compra es una solicitud escrita que usualmente se envía para informar al departamento de compras acerca de una necesidad de materiales o suministros. Las requisiciones de compra están generalmente impresas según las especificaciones de cada compañía, la mayor parte de los formatos incluye:

- Numero de solicitud
- Fecha en la que se elabora
- Clave o código del producto
- Descripción
- Cantidad requerida
- Indicar el departamento o cargo de la persona con autoridad para expedirla (Control de inventarios).
- Firma de la persona que la autoriza

Orden de compra:

Una orden de compra es una solicitud escrita a un proveedor, por determinados artículos a un precio convenido. La solicitud también especifica los términos de pago y de entrega. La orden de compra es una autorización al proveedor para entregar los artículos y presentar una factura. Todos los artículos comprados por una compañía deben acompañarse de las órdenes de compra, que se enumeran en serie con el fin de suministrar control sobre su uso.

- Los datos que debe contener la orden de compra, son los siguientes:
- Número de orden de compra.
- Nombre del proveedor.
- Fecha en la que se efectúa la orden.
- Fecha en la que el proveedor deberá entregar la mercancía.
- Condiciones de pago.

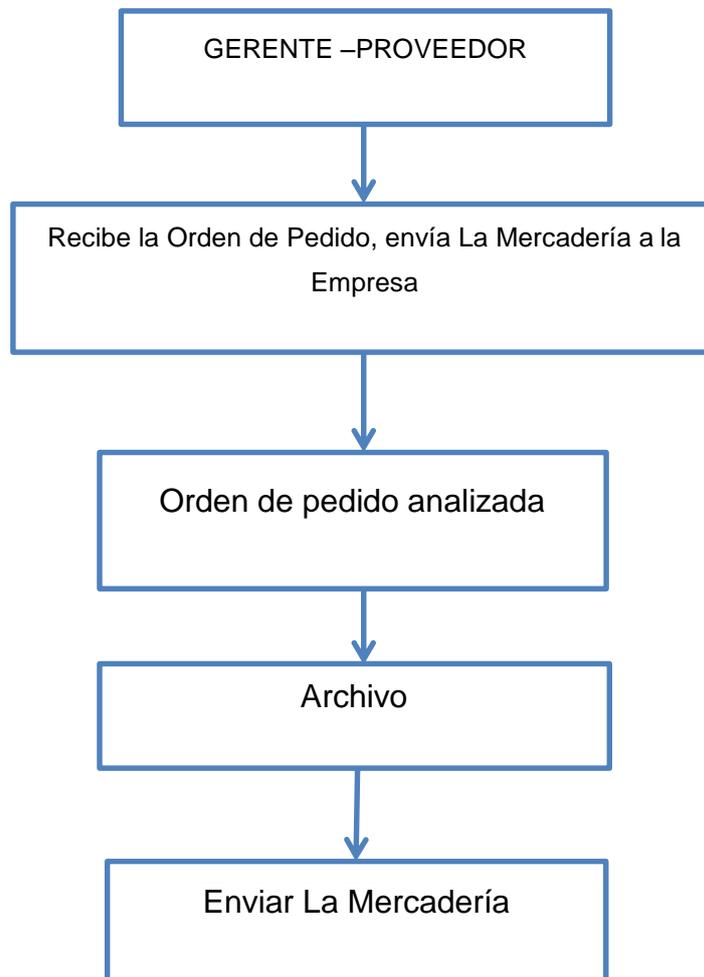
Recepción de Mercadería:

Para que dicha persona efectúe la recepción de materiales deberá tener una copia de la orden de compra; de lo contrario, y por cuestiones de control, no se debe recibir material. Las tareas del encargado de recepción de materiales consisten en hacer un recuento físico y verificar que el material entregado por el proveedor cumple con las características estipuladas en la orden de compra. La nota de recepción debe incluir lo siguiente:

- Número de nota de recepción.
- Fecha de recepción.
- Nombre del proveedor.
- Fecha en la que se hizo la orden de compra.
- Número de orden de compra.
- Clave o código del producto.

- Cantidad recibida.
- Precio unitario.
- Importe total de la mercancía recibida.
- Firma de la persona que recibió el material
- Documentación y verificación de la mercancía adquirida
- Documentación y verificación en el proceso de venta
- Toma física de inventario
- Área de almacén
- Resguardo y custodia del inventario
- Capacitación al personal
- Verificación de las especificaciones para la compra
- Revisiones periódicas de los inventarios.
- Se utilizara el método PEPS para determinar el costo unitario, el costo total de todas las mercaderías.

El proceso para el ingreso de mercadería debe darse según la figura 3



Fuente: Elaboración propia

Figura N° 3 Proceso de ingreso de mercadería

5.4. Adquisición y utilización de un sistema de control de inventarios

Se propone utilizar los sistemas de planificación de recursos empresariales, ERP (Enterprise Resource Planning), son los sistemas de información gerenciales que integran y manejan muchos de los negocios asociados con las operaciones de producción y de los aspectos de distribución de una compañía en la producción.

ERP (Enterprise Resource Planning),



Fuente: Google

CONCAR software Contable-Financiero es el núcleo de la solución integral, obteniendo información desde los módulos complementarios que pueden formar ERP.



Fuente: Google

5.4.1. Características del software Concar

El software contable financiero más usado y reconocido por el mercado nacional e internacional. Además de todos los estados financieros, emite reportes de centros de costos, análisis de cuentas, anexos y documentos,

presupuesto, conciliación bancaria. Permite realizar copias de comprobantes contables ya registrados para utilizarlo en otros asientos (tipo planilla) y luego modificarlos en forma individual o masiva. CONCAR® está adaptado a la normativa vigente y adicionalmente se adecúa a cualquier cambio posterior que se presente incluyendo los formatos de libros contables oficiales.

Posee una interfaz para generar los Libros Electrónicos de Registro de Compras, Registro de Ventas, Libro Diario, y Libro Mayor para ser cargados en el Programa de Libros Electrónicos (PLE) de la SUNAT.

Software Concart



Fuente Google

Capítulo VI

Conclusiones y Recomendaciones

6.1. Conclusiones

Respecto a la percepción sobre el estado del control de inventarios, en la ferretería Margarito se encontró que la entidad no efectúa ningún control de inventario, no se conoce la forma de contabilizar las bajas de inventarios, no se conoce la forma de valorizar al mismo, y los saldos de existencias están totalmente desactualizado.

Considerando los estados de mercadería dañada, obsoleta o descontinuada que ocupa espacio en el almacén ocasionando pérdidas a nivel económico para la empresa, se propone desarrollar un manual de control de entrada y salida de mercaderías, codificar la mercadería para evitar perdidas de las existencias y a la vez retraso en el despacho de la mercadería controlando mediante políticas y lineamientos estrictos para el control de los inventarios en la entrada y salida de mercadería.

La adquisición y utilización de un sistema de control de inventarios, permitirá a la empresa un sistema de contabilidad e inventario Concar, para actualizar las mercaderías y tener un buen inventario.

6.2. Recomendaciones

Respecto a la percepción sobre el estado del control de inventarios, es necesario aplicar un modelo de control de inventario que permita detectar los riesgos que ocasionarían tanto en la organización, registro y control del inventario de la entidad.

Se recomienda en temas de control de inventarios según el modelo Coso II, aplicar este modelo optimiza la rentabilidad, asimismo, brinda estrategias en el despacho de mercaderías.

Se recomienda en temas de políticas cumplir el manual de organización y funciones, para que el personal, se identifique y realice adecuadamente sus funciones, de esta manera el índice de ventas mejorará significativamente. Respecto a los lineamientos, no se detallan mayor recomendación, debido a que es una empresa mediana. La empresa cumple con un organigrama básico.

Se recomienda en temas de adquisición y utilización de un sistema de control de inventarios, llamado Concar, porque permite tener un control más estricto de las mercaderías, brindando así la oportunidad de toma de decisión.

Referencias bibliográficas

- Corporación Edi-Ábaco Cía. Lta. (2002). *NIA 6: Evaluación de Riesgos y Control Interno. Sección 400. Ecuador.*
- Granda León, G. L., & Rodríguez Gaybor, R. E. (2013). *Diseño de un sistema de control basado en el Método ABC de gestión de inventarios, a través de indicadores de medición, aplicado a un estudio fotográfico en la ciudad de Máchala.* Guayaquil.
- Gutiérrez, A. E. (2005). *Control Interno del Inventario de Materiales C.A. Enelven Distribuidora (Eneldis).* Maracaibo: Universidad Centroccidental Lisandro Alvarado.
- Gutiérrez, A. E. (2005). *Control Interno del Inventario de Materiales C.A. Enelven Distribuidora (Eneldis).* Maracaibo: Universidad Centroccidental Lisandro Alvarado.
- León Vasco, L. G., & Jaramillo Ullauri, P. M. (2012). *Control Interno Administrativo, Contable y Tributario para la Empresa "LANDFRER CÍA. LTDA." ajustador de siniestros de la Ciudad de Quito.* Quito.
- Medina, L. H., & Zegarra Jumanga, N. J. (2017). *Propuesta de un sistema de control interno de inventario, en la distribuidora ladrillera P&A La Muralla EIRL, 2016.* Tarapoto: Universidad Peruana Unión.
- Paiva. (2013). Control interno y su incidencia en la rentabilidad de empresas Cobros del Norte S.A. *FAREM - Esteli Medio ambiente, tecnología y desarrollo humano N° 7, 42.*
- Romero, S. E. (2005). *El control interno y su importancia en los inventarios de la empresa, inversiones Corazón de Jesús S.A.C. Rubro Ferretería, Concepción .* Lima: Universidad Católica los Ángeles de Chimbote.
- Torrado, D. G., & Sánchez Barajas, G. (2010). *Diseño de un modelo de gestión de inventarios para la empresa importadora de vinos y licores Global Wine and Spirits Ltda.* Bogota: Pontificia Universidad Javeriana.

Villegas, V. A., & Tapullima Mego, J. (2017). *Propuesta de un sistema de control de inventarios, en la empresa proveedora de alimentos Bellavista SRL, 2016*. Lima: Universidad Peruana Unión.

Anexos

Anexo N° 1 Cuestionario Dirigido: Al personal de la Ferretería MARGARITO Lima-2018

Señale con una X la respuesta Correcta según crea conveniente, donde:

- 5) DS = Definitivamente si
- 4) PS = Probablemente si
- 3) I = Indeciso
- 2) PN = Probablemente No
- 1) DN = Definitivamente No

N°	PREGUNTA	OPCIONES				
		DN	PN	I	PS	DS
1	¿Conoce Usted si la Ferretería realiza conteos físicos de Inventarios de los artículos Ferreteros?	1	2	3	4	5
2	¿Conoce Usted si el departamento de bodega y contabilidad compran lo que realmente necesitan?	1	2	3	4	5
3	¿Se ha determinado la cantidad máxima de existencias para cumplir con los pedidos de los clientes?	1	2	3	4	5
4	¿Se realizan conteos periódicos para conocer la caducidad y deterioro de los artículos con baja rotación?	1	2	3	4	5
5	¿Conoce Usted si en la entidad se realizan conteos físicos y periódicos de Inventarios	1	2	3	4	5
6	¿Se ha determinado la cantidad mínima de existencias para cumplir con los pedidos de los clientes?	1	2	3	4	5
7	¿Se realizan solicitudes de compras de Insumos oportunamente?	1	2	3	4	5
8	¿Conoce el método de costo de Inventario que utiliza la entidad?	1	2	3	4	5
9	¿Conoce usted si la entidad utiliza los recursos financieros oportunamente?	1	2	3	4	5
10	¿Las decisiones de financiamiento se basan en información contable?	1	2	3	4	5
11	¿Conoce si se han asignado responsables en el departamento de bodega de la entidad?	1	2	3	4	5

Anexo N° 2 Estados Financieros Comparativos Año 2017

Activo		Pasivo		Activo		Pasivo	
12 Cuentas por Cobrar C.	4,700.00	40 Tributos	1,300.00	10 Efectivo y Equiv. de E	24,100.00	40 Tributos	1,300.00
14 Cuentas por Cobrar P.	14,880.00	41 Remuneraciones	2,790.00	12 Cuentas por Cobrar C.	14,880.00	41 Remuneraciones	2,790.00
16 Cuentas por Cobrar T.	1,186.00	42 Cuentas por Pagar	8,320.00	14 Cuentas por Cobrar P.	1,186.00	42 Cuentas por Pagar	8,320.00
20 Mercaderías	0.00	45 Obligaciones Fin.	7,500.00	16 Cuentas por Cobrar T.	0	45 Obligaciones Fin.	7,500.00
33 Inmueb. Maquin. y Eq.	20,820.00	46 Cuentas por Pag.D.	3,200.00	20 Mercaderías	13,820.00	46 Cuentas por Pag.D.	3,200.00
39 Deprec. Inm.Maq.y Eq.	12,230.00	47 Cuentas por a Ent.R.	0	33 Inmueb. Maquin. y Eq.	12,230.00	47 Cuentas por a Ent.R.	0
38 Otros Activos	1,223.00	49 Pasivo Diferido	0	39 Deprec. Inm.MacuyEq.	1,223.00	49 Pasivo Diferido	0
		Total Pasivo	23,110.00	38 Otros Activos	0	Total Pasivo	23,110.00
		Patrimonio				Patrimonio	
		50 Capital	20,000.00			50 Capital	20,000.00
		59 Resultado del Ejerc.	8,283.00			59 Resultado del Ejerc.	20,683.00
		59 Resultados Acum.	1,200.00			59 Resultados AcyjiTi-	1,200.00
		Total Patrimonio	29,483.00			Total Patrimonio	41,883.00
Total Activo	52,593.00	Total pasivo y P.	52,593.00	Total Activo	64,993.00	Total pasivo y Pat.	64,993.00

Nota:

El Color verde representa mayor ingreso cuando los inventarios están controlados.

El Color Amarillo representa menor stock debido al control de inventarios.

Anexo N° 3 Estado de Ganancias y Pérdidas

Año 2017	
ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS	
VENTAS	120,000.00
(-) Costo de Ventas.	-82,000.00
Utilidad Bruta	48,000.00
(-) Gastos Administ.	(25 600.00)
(-) Gastos de Ventas	(3.237.00)
Utilidad Neta	9.163.00
(+) Otros Ingresos	1.120.00
(-) Otros Egresos	-2,000
Utilidad antes de Impuestos	8,283.00

Año 2017	
ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS	
VENTAS_	(120, 000.00)
(-) Costo de Ventas._	-72,000.00
Utilidad Bruta	48,000.00
(-) Gastos AdminjxsX	-25,200.00
(-) Gastos de Ventas	-3,237.00
Utilidad Neta	19,563.00
(+) Otros Ingresos	1,120.00
(-) Otros Egresos	0
Utilidad antes de Impuestos	20,683.00

Nota:

Los Costos de Venta se reducen debido al control de inventarios.

Otros Egresos también se reducen debido al control de gastos.

Anexo N° 4 Tabla de presupuesto

MATERIALES	CANTIDAD	VAL. UNITARIO	TOTAL
Computador	1	3,600.00	S/.3,600.00
Fotocopias	300	0.30	9.00
Suministros y materiales de oficina			50.00
Transporte			50.00
Alimentación			100.00
Impresiones			30.00
Anillados			30.00
Contratación de internet	Seis meses		500.00
Software			
			1,200.00

Fuente Autora

Elaboración propia