

**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE**

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, FINANCIERAS

Y ADMINISTRATIVAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE
INVENTARIOS DE LAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ:**

CASO EMPRESA “CORPORACION ROCA & JULIAN E.I.R.L.” - CAÑETE,

2018

TESIS PARA OPTAR EL TITULO PROFESIONAL DE:

CONTADOR PÚBLICO

AUTOR:

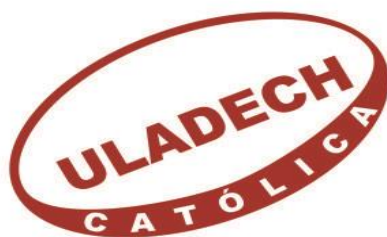
BACH. CARLOS ARTURO CONTRERAS FERNÁNDEZ

ASESOR:

MG. C.P.C. FIDEL DIONICIO VILCA MONTORO

CAÑETE – PERÚ

2019



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, FINANCIERAS

Y ADMINISTRATIVAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE
INVENTARIOS DE LAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ:
CASO EMPRESA “CORPORACION ROCA & JULIAN E.I.R.L.” - CAÑETE,

2018

TESIS PARA OPTAR EL TITULO PROFESIONAL DE:

CONTADOR PÚBLICO

AUTOR:

BACH. CARLOS ARTURO CONTRERAS FERNÁNDEZ

ASESOR:

MG. C.P.C. FIDEL DIONICIO VILCA MONTORO

CAÑETE – PERÚ

2019

HOJA DE JURADO EVALUADOR

DRA. ERLINDA ROSARIO RODRIGUEZ CRIBILLEROS
PRESIDENTE

DR. JESUS PASCUAL AYALA ZAVALA
MIEMBRO

MG.VICTOR HUGO ARMIJO GARCIA
MIEMBRO

AGRADECIMIENTO

Al creador de todas las cosas
Por siempre estar a mi lado en todo
los momentos de mi vida y nunca dejarme
Caer y guiarme por el camino del bien y
fortalecerme para lograr mis objetivos
profesionales.

A mi madre y hermano por
Confiar en mí en todo momento
Y por aconsejarme de la mejor manera

A mi hermano Jonathan
Por ser como un padre para mí
Por darme fuerzas para superar obstáculos
Y dificultades y por los buenos deseos asía mi persona

DEDICATORIA

Por ser uno de los referentes más grandes en mi vida

Por levantarme cuando me lastimaba de niño

Por ser la mujer que logro sacarme adelante

A pesar de lo difícil de la vida

Supiste inculcarme grandes valores

Por ser una mujer luchadora y admirable

Por el respeto que tengo hacia ti

Por ser mi inspiración para seguir adelante

Esta tesis va dedicada a mi madre

MIRTHA SILVIA FERNANDEZ QUISPE

RESUMEN

El presente trabajo tiene como objetivo general: Determinar y describir las características del control interno en el área de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa “Corporación Roca & Julián E.I.R.L.” - Cañete, 2018. La investigación fue descriptiva, bibliográfica, documental y de caso, para el recojo de la información se utilizó fichas bibliográficas y un cuestionario de preguntas aplicado al representante legal de la empresa en estudio, obteniéndose los siguientes resultados: **Respecto a las características del control interno en el área de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú, 2018:** Según la información recopilada en la tesis podemos determinar que el control interno en el área de inventario es un conjunto de procedimientos y estrategias que ayudan en la toma de decisiones con el fin de evitar errores. **Respecto a las características del control interno en el área de inventarios de la empresa “Corporación Roca & Julián E.I.R.L.” - Cañete, 2018:** se logró evidenciar que la empresa no cuenta con un sistema de control interno de inventarios bien definido, no cuenta con técnicas de identificación y evaluación de riesgos ni planes de contingencia, sus políticas de reclutamiento y capacitación del personal no son eficientes. **Respecto al análisis comparativo de las características del control interno en el área de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “Corporación Roca & Julián E.I.R.L.” - Cañete, 2018:** el caso nos muestra que solo 2 componentes coinciden, se ha detectado deficiencias en el área de inventarios, a pesar de ello la empresa desarrolla un sistema de control interno de manera empírica conforme al desarrollo de sus actividades.

Palabra clave: Control interno de inventarios, Actividad comercial, Empresas.

ABSTRACT

The present work has as a general objective: To determine and describe the characteristics of the internal control in the inventory area of the companies of the commerce sector of Peru: Case company "Corporación Roca & Julián EIRL" - Cañete, 2019. The investigation was descriptive, bibliographic , documentary and case studies, for the collection of the information, bibliographic records and a questions questionnaire applied to the legal representative of the company under study were used, obtaining the following results: **Regarding the characteristics of the internal control in the inventories area of the Companies in the Peruvian commerce sector, 2018:** According to the information gathered in the thesis, we can determine that internal control in the inventory area is a set of procedures and strategies that help in making decisions in order to avoid errors. **Regarding the characteristics of the internal control in the inventory area of the company "Corporación Roca & Julián EIRL" - Cañete, 2018:** it was possible to demonstrate that the company does not have a well-defined internal inventory control system, does not have techniques of identification and evaluation of risks or contingency plans, its policies of recruitment and training of personnel are not efficient. **Regarding the comparative analysis of the characteristics of the internal control in the inventory area of the companies of the commerce sector of Peru and of the company "Corporación Roca & Julián EIRL" - Cañete, 2018:** the case shows that only 2 components coincide, deficiencies have been detected in the company, the internal control system in the empirical way, the development of its activities.

Keyword: Internal control of inventories, Commercial activity, Companies.

CONTENIDO

CARATULA	i
CONTRACARATULA	ii
HOJA DEL JURADO EVALUADOR	iii
AGRADECIMIENTO	iv
DEDICATORIA	v
RESUMEN	vi
ABSTRACT	vii
CONTENIDO	viii
ÍNDICE DE CUADROS	xi
I. INTRODUCCIÓN	12
II. REVISION LITERARIA	17
2.1 Antecedentes	17
2.1.1 Internacionales	17
2.1.2 Nacionales.....	26
2.1.3 Regionales.....	33
2.1.4 Locales	37
2.2. Bases Teóricas.....	40
2.2.1 Teoría del control interno	40
2.2.2 Objetivos Del Control Interno	41
2.2.3. Importancia del control interno.....	42
2.2.4. Principios del control interno.....	43
2.2.5. El Informe COSO.	44
2.2.6. Componentes del control interno	46
2.2.7. Principios de control interno.....	49
2.2.8. Tipos de control interno	50

2.2.9. Control Interno en los Inventarios	51
2.2.10 Inventarios	53
2.2.11 NIC 02 Inventarios.....	55
2.2.12 Teoría de las Empresas	56
2.3. MARCO CONCEPTUAL:.....	57
2.3.1 Definiciones de Control Interno.	57
2.3.2 Implantación y Funcionamiento del Control Interno.....	59
2.3.3. Responsabilidad del Control Interno	59
2.3.4. Definición de los Inventarios	59
2.3.5. Tipos de Inventarios.....	61
2.3.6. Definición de Empresa.....	61
III. METODOLOGIA DE LA INVESTIGACION	62
3.1. Tipo de investigación	62
3.2. Nivel de investigación.....	62
3.3. Diseño de la investigación	62
3.4. Definiciones conceptuales y operacionales de las variables	62
3.5. Población y muestra	62
3.5.1 Población.....	63
3.5.2 Muestra	63
3.6. Técnicas e instrumentos	63
3.6.1 Técnicas	63
3.6.2. Instrumental	63
3.7. Plan de análisis.....	63
3.8. Matriz de consistencia.....	63
3.9. Principios Éticos.....	63
IV RESULTADOS Y ANALISIS DE LOS RESULTADOS	64

4.1. Resultados	64
4.1.1. Respecto al objetivo específico 1:	64
4.1.2 Respecto al objetivo específico 2:	69
4.1.3. Respecto al objetivo específico 3:	72
4.2 Análisis de resultados:	78
4.2.1 Respecto al objetivo específico 1:	78
4.2.2 Respecto al objetivo específico 2:	79
4.2.2.1 Respecto al componente ambiente de control:	79
4.2.2.2 Respecto al componente evaluación de riesgo:	80
4.2.2.3 Respecto al componente actividades de control:	80
4.2.2.4 Respecto al componente información y comunicación:	80
4.2.2.5 Respecto al componente supervisión y monitorio:	80
4.2.3 Respecto al objetivo específico 3:	81
4.2.3.1 Respecto al ambiente de control	81
4.2.3.2 Respecto a la evaluación de riesgo	81
4.2.3.3 Respecto a las actividades de control	82
4.2.3.4 Respecto a la información y comunicación	82
4.2.3.5 Respecto a la supervisión y monitoreo	83
V. CONCLUSIONES	83
VI. RECOMENDACIONES	85
VII. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS	86
7.2. Anexos	93
7.2.1. ANEXO N° 01 Matriz de Consistencia	93
7.2.2 ANEXO N°02 MODELO DE FICHAS BIBLIOGRAFICA	94
7.2.3. Anexo N° 03 Cuestionario	95

ÍNDICE DE CUADROS

N° DE CUADRO	DESCRIPCIÓN	Página
01	Objetivo específico 1.....	59
02	Objetivo específico 2.....	64
03	Objetivo específico 3.....	67

I. INTRODUCCIÓN

La preocupación que existe sobre las empresas privadas es el manejo del control interno, últimamente se ha podido ver gran cantidad de grandes y medianas empresas que de la noche a la mañana ya no lo eran. Algunas empresas quebradas, otras en reestructuración y otras declaradas insolventes. Frente a estos hechos las interrogantes que nos planteamos son si acaso los hechos mencionados no son previsibles, si los estados financieros no son un parámetro de medición o es que el patrimonio se puede observar y desaparecer de la noche a la mañana y las empresas pueden decir hasta aquí llegamos; y además, dónde quedan las auditorías externas con dictámenes limpios o salvedades. **Ramon (2004).**

A nivel global las empresas tienen implementado un adecuado sistema de control interno con la finalidad de poder permanecer en un mercado competitivo de desarrollo, buscando proteger sus inventarios, ya que es uno de los ejes principales para el desarrollo y funcionamiento de la empresa, la adecuada gestión de los inventarios surge desde el almacén desde las operaciones de la producción de algún bien o servicio para el beneficio de la empresa. **Alanís (2010).**

Hoy en día el control interno es un factor clave en lo logro de los objetivos generales de las organizaciones, por ello debe ser oportuno, seguir una estructura orgánica. En la vida real, un gran volumen de las decisiones administrativas está basado en información de tipo contable. Estas decisiones varían desde asuntos como adquisiciones de inventarios hasta mejorar la estructura de costos y gastos de la empresa. Es por ello que se perfila un tipo de control organizacional dirigido precisamente a regular el funcionamiento de las

actividades operacionales que se desarrollan en el día a día de una empresa. **Rivas (2011).**

Hoy en día existen retos que han intensificado la preocupación de la gerencia y de los directores respecto de su capacidad para evaluar el desempeño operativo y evitar fraudes para la empresa. Por ello, la ejecución de un buen control interno resulta clave para los líderes empresariales. Para lograr un registro exacto de las transacciones que haga una empresa y la preparación de reportes financieros confiables, los controles internos son fundamentales dentro de la estructura organizativa. Sin controles adecuados que aseguren el registro apropiado de las transacciones, la información financiera resultante puede no ser confiable y debilitar la habilidad de la gerencia para tomar decisiones. En la misma línea, puede reducir su credibilidad ante los accionistas, las autoridades reguladoras y el público. **Frias (2016)**

El control interno es un medio para alcanzar un fin y no un fin en sí mismo; por lo tanto, no se trata solamente de manuales de organización y procedimientos, se trata de una herramienta práctica para prevenir y detectar malos manejos, fraudes y hurtos en las diferentes áreas de las empresas, así como el uso eficiente y eficaz de los insumos y recursos productivos, y la minimización de los riesgos; lo que a su vez permite una mejora en la productividad, rentabilidad y competitividad de las mismas. Finalmente, La importancia del control interno en la auditoria radica en el hecho de fijar y evaluar los procedimientos administrativos, contables y financieros que ayudan a que la empresa realice su objeto, detectando las irregularidades y errores propugnando por la solución factible evaluando todos los niveles de autoridad, la

administración del personal, los métodos y sistemas contables para que así el auditor pueda dar cuenta veraz de las transacciones y manejos empresariales.

Monzón (2018).

Usualmente hoy en día las pequeñas y medianas empresas no cuentan con un sistema de administración bien definido, donde muchas veces los objetivos y planes no se encuentran por escrito, sino que se trabajan de manera empírica; solucionando problemas conforme se presentan, invirtiendo sin planificación, creando departamentos a medida que surgen las necesidades, entre otras cosas. Todo esto conlleva a que se den situaciones no previstas y con un impacto financiero, como malversación o pérdida de activos, incumplimientos de normas ya sean legales o impositivas que generen un pasivo contingente, fraudes asociados a información financiera fraudulenta que podrían dañar la reputación de la empresa, entre otros. Dichas situaciones podrían ser prevenidas gestionando el control interno con anticipación. **Servín (2015)**

En el Perú, en esta última década nuestra economía ha ido creciendo y desarrollando; a medida que el tamaño de las empresas aumenta, sus propietarios acuden con mayor frecuencia a los auditores para protegerse contra errores no intencionales, fraudes cometidos por gerentes y empleados, dando prioridad a la importancia del Control Interno efectivo que consiste en las políticas y procedimientos establecidos para proporcionar una confiabilidad razonable que los objetivos de la empresa logren alcanzar. Motivo por el cual, la mayoría de las empresas manejan sus inventarios por medio de un sistema de control interno. **Hurtado (2013).**

La implementación del control interno genera estrés dentro de la organización

porque las áreas del negocio ven los procedimientos de control como algo impuesto y no le reconocen el valor. Además, tienen la tendencia a bloquear la implantación del control y generan un desgaste y mayores costos. La experiencia indica que el desarrollo de controles internos adecuados dentro del inventario representa un reto, puesto que estos controles se dirigen más hacia el cumplimiento reglamentario que a la efectividad en el manejo total del inventario, y este uno de los activos más importantes dentro de la empresa. El negocio trae consigo ciertas particularidades en el manejo del inventario, y requiere el establecimiento de políticas y procedimientos que permitan a la empresa cumplir con los requerimientos gubernamentales del manejo de dicho inventario, a su vez que permita que el activo de mayor relevancia en la empresa le suministre el mayor rendimiento. **Ortiz (2014)**

La empresa “corporación Roca & Julián E.I.R.L.” se encuentra inmersa en el sector comercio, con RUC N° 20601117577, iniciando sus actividades el 01 de abril del 2016, tiene su domicilio fiscal en AV. Los libertadores Mz. U1 lote 2 del distrito de San Vicente, provincia de cañete, departamento de lima, su actividad económica principal es la venta de artículos de ferretería, materiales de construcción, pinturas y productos de vidrios en comercio especializado.

Por lo antes expresado el enunciado del problema es: ¿Cuáles son las características del control interno en el área de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: caso empresa “Corporación Roca & Julián E.I.R.L.” - Cañete, 2018? A fin de dar respuesta al problema, se ha planteado el siguiente objetivo general: **Determinar y describir las características del control interno en el área de inventarios de las**

empresas del sector comercio del Perú. Caso Empresa “Corporación Roca & Julián E.I.R.L.” - Cañete 2018. Así mismo para poder alcanzar el objetivo general, se ha planteado los siguientes objetivos específicos:

1. Describir las características del control interno en el área de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú, 2018
2. Describir las características del control interno en el área de inventarios de la empresa “Corporación Roca & Julián E.I.R.L.”– Cañete, 2018
3. Hacer un análisis comparativo de las características del control interno en el área de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “Corporación Roca & Julián E.I.R.L.” – Cañete, 2018

El presente trabajo de investigación se justifica porque a través de su desarrollo permitió llenar el vacío del conocimiento que existe relacionado al tema de estudio, en nuestro caso este se orientó a describir las principales características del control interno en el área de inventario de las empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “Corporación Roca & Julián E.I.R.L.”- Cañete, 2018. Así mismo esta investigación servirá como antecedente y base teórica para estudio posteriores a ser realizados por estudiantes de nuestra universidad y de otros ámbitos geográficos, ya que con sus aportes se podrá ver la importancia que tienen los sistemas de control interno en el área de inventario de las empresas del rubro Ferretero para que lleven un mejor control de los inventarios y que estos a su vez aseguren la confiabilidad y el adecuado registro de las transacciones que se realizan en la entidad.

II. REVISION LITERARIA

2.1 Antecedentes

2.1.1 Internacionales

Se da a entender por antecedentes internacionales a aquellos trabajos de investigación desarrollados por cualquier investigador el cualquier lugar del mundo, menos de Perú, que tienen relación con el objetivo de nuestro estudio. Indagando en los antecedentes se ha logrado encontrar lo siguiente

Silva (2013) “Diseño De Un Sistema De Control Interno Aplicable Al Área Administrativa Y Contable En La Compañía ISERNIN C.A.” Quito, Ecuador. La presente investigación tiene como objetivo general: Diseñar un sistema de control interno para fabricar y vender adoquines de alta calidad para así servir a nuestros clientes y satisfacer sus necesidades y requerimiento, teniendo como resultados que no existe documentos por escrito como manuales de funciones y procedimientos para detectar deficiencias en la administración originando procesos poco confiables y la falta de registros le impide alcanzar niveles óptimos de competitividad por tal motivo por efecto de evaluación de control interno se aplicó cuestionarios de control interno mostrando estos resultados.

Almendariz (2012) en su tesis titulada: **“Diseño de un sistema de control interno, para la ferretería de la Franquicia, Dicensa (Puéllaro), Quito - Ecuador”**, cuyo objetivo general fue: diseñar un sistema de control interno que permita identificar, detectar y

corregir la existencia de irregularidades en dicha ferretería. Se utilizó un muestreo no estadístico, basado en el juicio profesional, para la revisión de controles del negocio. Llegó a las siguientes conclusiones: definió al control interno como un proceso efectuado por toda la organización, diseñado con la finalidad de proporcionar seguridad razonable sobre el logro de objetivos, realización de actividades económicas eficientes, cumplimiento de leyes y reglamentos, reducción de riesgos y preservación de la organización en el caso de fraudes, errores e irregularidades.

Idrovo & Saldaña (2015) en su tesis titulada: **“Implementación de herramientas para el sistema de control interno administrativo y contable de la ferretería (Cacia), Cuenca - Ecuador”**. El objetivo fundamental fue: implementar herramientas para el sistema de control interno administrativo y contable, para poder conocer si son efectivos los controles dentro de la organización y ayudar a que los empleados conozcan paso a paso sus funciones, mediante la aplicación de controles de procedimientos a las diferentes áreas de la empresa. Para el desarrollo de la investigación se aplicó técnicas cuantitativas y cualitativas, como son la observación, comparación, indagación, inspección, rastreo, entre otros, para que la información sea verídica. Dichos autores llegaron a las siguientes conclusiones: señalan que la importancia del control interno nace por la necesidad de dirigir y supervisar las actividades de la organización, ya que

sirve como una herramienta para diagnosticar y mejorar los controles existentes en las empresas, y con esto lograr el cumplimiento de los objetivos y que los procedimientos administrativos y contables que se realizan se lleven a cabo adecuadamente, evitando errores e irregularidades, permitiendo a la organización minimizar los riesgos en la toma de decisiones. Además, determinaron que el sistema de control interno busca en las empresas contar con controles eficientes, eficaces y económicos para poder salvaguardar los recursos de las organizaciones, también, minimizar los riesgos que se presentan al momento de realizar cada una de las actividades y así cumplir los objetivos con eficiencia y eficacia. Asimismo, establecieron que el sistema de control interno es responsabilidad de todos los miembros que integran la organización y de manera especial para los directivos de la misma; por lo tanto, un efectivo control interno ayuda a que se mantenga una evaluación periódica de cada una de las áreas de las empresas.

Rojas (2008). Guatemala, en su tesis “**Diseño de un sistema de control interno en una empresa comercial de Ferretería**” Al diseñar un sistema de control interno se recomienda realizar un análisis de los procesos y funciones de cada una de las áreas o departamentos integrantes de la organización con el fin de identificar las debilidades inherentes, conocer los riesgos y, derivado de ello, definir las medidas a utilizar para reducirlos.

Villarreal (2013). En su tesis titulada **“La Estrategia Comercial en las Ferreterías de la ciudad de Tulcán y la Participación de Mercado”** concluye en lo siguiente:

- La manera de administrar los negocios por parte de los dueños o administradores de las ferreterías de nuestra localidad se basa en un estilo ambiguo de la administración, es decir, que éstas empresas en su mayoría solo se han preocupado en comercializar sus productos sin aplicar técnicamente estrategias de comercialización, lo que ha generado una baja participación de mercado en la mayoría de los negocios de nuestra ciudad, esto se denota en la tabla N° 65 donde se obtiene un promedio de 2,62.

- La inadecuada aplicación de estrategias de comercialización por parte de los dueños o administradores de las ferreterías de la ciudad de Tulcán, no les ha permitido prever el impacto de los competidores directos, así como también, no les han permitido aprovechar las oportunidades que se presentan en el mercado local, a fin de aumentar su participación de mercado y su nivel de ventas.

- De los resultados obtenidos en la investigación se pudo constatar que las ferreterías de nuestra localidad en su totalidad no aplican estrategias de comercialización, son muy pocas las ferreterías que han hecho uso de éstas herramientas mercadológicas, y éstas lo han hecho de una forma empírica mas no de una forma técnica.

- Con los resultados obtenidos en la investigación queda confirmado que, en nuestro medio, la aplicación de estrategias de

comercialización les permitirá obtener buenos resultados a las ferreterías, permitiéndoles mejorar su participación de mercado.

- La aplicabilidad de estrategias de comercialización depende del modelo del negocio, es decir, que no todas las estrategias establecidas en este documento se pueden aplicar a todos las empresas, específicamente a las ferreterías, pues, esto dependerá de los recursos de los que disponga la empresa y la situación actual del negocio.

- Las ferreterías de nuestra localidad no toman en cuenta el entorno, esto ha generado que no conozcan las oportunidades y amenazas que engloba el mercado.

- Las ferreterías de nuestra ciudad no han desarrollado un sistema de atención al cliente, que les permita mejorar y satisfacer las necesidades de los mismos.

- De la misma manera a fin de conocer las estrategias más adecuadas, y que se adapten al modelo de negocio, es importante considerar que las ferreterías deben hacer uso de matrices de evaluación, pues, éstas permiten diseñar estrategias acordes a las necesidades de la empresa.

- Muchas ferreterías tienden a ofrecer varios productos, pero, la no aplicación de estrategias de comercialización ha generado que los clientes no conozcan de la existencia de mencionados productos.

- Los productos de mayor demanda en las ferreterías son los materiales de construcción, material de ferretería y materiales

eléctricos, por tal motivo, se hace importante tomar en cuenta estos aspectos por parte de las ferreterías.

- En la mayoría de ferreterías, los propietarios han optado por ampliar casi siempre la línea de productos, sin embargo, existe un porcentaje alto que lo ha hecho muy pocas veces, lo que ha originado que los clientes vayan a otras ferreterías.

CARRILLO (2015). En su tesis titulada **“DISEÑO E IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE CONTROL DE INVENTARIOS DE MERCADERÍAS EN LA FERRETERÍA FERRI VARIEDADES DE LA CIUDAD DE LOJA, DURANTE EL PERIODO ENERO - JUNIO DEL 2014”** el cual tuvo como objetivo general : Diseñar e Implementar un Sistema de Control de Inventarios de Mercaderías en la Ferretería “Ferri Variedades” de la ciudad de Loja, concluye lo siguiente: Se elaboró un sistema de control de inventarios de mercaderías adecuado para la ferretería que consta de procesos como la compra, almacenaje y venta; atribuyendo a cada uno de ellos procedimientos secuenciales a seguir para la optimización del control de las mercaderías

Se realizó un sistema de valoración de mercaderías a través del método promedio ponderado, que permitió conocer con exactitud el movimiento de todos los artículos que la ferretería posee tanto en sus entradas, salidas y saldos.

Se desarrolló políticas que están establecidas en función de las actividades actuales, para garantizar la eficiencia en el control del inventario de mercadería.

Se realizó un análisis del inventario a través del Valor Neto Realizable e donde se pudo determinar que el inventario de mercadería no se encuentra sobrevalorado.

LAGUAQUIZA & PACAS (2016). En su tesis titulada “**IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE CONTROL DE INVENTARIOS A LA FERRETERÍA SU CENTRO FERRETERO UBICADA EN LA AVENIDA GENERAL MIGUEL ITURRALDE DE LA CIUDAD DE LATACUNGA, PROVINCIA DE COTOPAXI.**”, llegó a las siguientes conclusiones: A través de la investigación realizada se han plasmado los aspectos teóricos fundamentales que sirvieron como apoyo esencial para estructurar los formatos y procesos encaminados al levantamiento de información de los inventarios almacenados y su gestión correspondiente, los mismos que fueron de gran utilidad en cuanto a la aplicación de la propuesta implantada.

La aplicación de la entrevista, encuesta y ficha de observación fueron instrumentos esenciales para determinar y confirmar la problemática existente en la Ferretería “Su Centro Ferretero” respecto al control y manejo del inventario de mercadería; por ende nos atrevemos a decir que la situación organizacional de la

mencionada ferretería en cuanto a los inventarios no es la adecuada, a pesar de que el espacio físico destinado para los mismos es muy amplio, sin embargo la falta de una cultura administrativa y una desactualizada base datos ha provocado que se genere inapropiados controles en los procesos de compra, recepción, almacenaje y venta.

La elaboración y diseño de la “Guía para efectuar el Inventario Físico” permitió planificar y trazar las rutas de acción que se desarrolló en la toma de información respecto al inventario de mercadería; a la vez que el espacio físico de la ferretería es delimitada para que mediante un proceso sistemático y ordenado se efectuó por secciones la organización, valorización, cuantificación y actualización de dicha mercadería.

El haber efectuado el Inventario Físico en la sección 1, permitió evidenciar al personal de la ferretería que el levantamiento de información de la mercadería en partes o secciones, si es posible y factible; porque con la delegación de responsabilidades y acciones plenamente planificadas se puede en verdad ordenar la mercadería en lugares elegidos, definidos e idóneos.

La determinación de la cantidad y niveles optima de existencia y pedidos serán muy beneficiosos a la ferretería, porque se puede planificar las compras y el abastecimiento oportuno e igualmente evitar el sobreabastecimiento; por ende con el análisis de la demanda de la pintura marca permalatex se constató que no existe

gran consumo de sus colores en el día, porque sin duda alguna este producto está afectada por los gustos y preferencias de la clientela.

El presente trabajo investigativo permitió crear un manual de funciones para todo el personal que labora en la ferretería, lo cual permitirá un mejor desempeño laboral que contribuye a mejorar la administración del inventario, debido a que la falta de asignación de funciones ha provocado gran parte de los problemas respecto a la organización y control de los materiales, así como el desaprovechamiento de tiempo en ocasiones por parte de los empleados.

CALI (2017). En su tesis titulada **“DISEÑO DE UN MODELO DE CONTROL DE INVENTARIOS PARA LA EMPRESA “MEGACISNE SU CENTRO FERRETERO”, DEL CANTÓN RIOBAMBA, PROVINCIA DE CHIMBORAZO”** cuyo objetivo general fue: Diseñar un modelo de control de inventarios para la empresa Megacisne su Centro Ferretero del Cantón Riobamba, Provincia de Chimborazo, con el fin de optimizar y controlar la mercadería e incremento de utilidades, concluye lo siguiente: La empresa “Megacisne su Centro Ferretero” ha progresado en base a la experiencia de su propietario, sin embargo de acuerdo a la teoría expuesta no cuenta con un control adecuado en su inventario.

Mediante los cuestionarios se obtuvo información sobre las actividades, tareas y responsabilidades que se llevan a cabo

relacionadas con el inventario de mercancías, por lo que se encuentra debilidades en el área de compras, recepción, almacenaje, ventas, despacho, registro contable y la toma física del inventario.

La clasificación del inventario por el análisis ABC dio como resultado que la empresa tiene un porcentaje del 80% de sus artículos de tipo A, un porcentaje del 15% de tipo B y el 5% de su mercadería de tipo C.

Con el análisis ABC propuesto para el control de los inventarios permitirá a la empresa a identificar los productos que no son rentables, logrando optimizar los pedidos del consumidor final y eliminando costos innecesarios; también evitara gastos ocasionados por el levantamiento anual del inventario que se realiza en la empresa, permitiendo un control parcial de los mismos.

El modelo propuesto para el control de inventario permitirá corregir las debilidades presentadas en las áreas anteriormente mencionadas, con el fin de optimizar y controlar las mercaderías e incrementar utilidades.

2.1.2 Nacionales

Se entiende por antecedentes nacionales a todos aquellos trabajos de investigación realizados por otros investigadores en cualquier ciudad del Perú, menos a la región de Lima, sobre temas relacionados a nuestra variable en estudio.

ABANTO (2018). En su tesis titulada **“CARACTERIZACION DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERU: CASO DE LA EMPRESA “FERRETERIA ABANTO”, DE CAJAMARCA, 2017”** cuyo objetivo general fue : Describir las características del control interno de las Micro y Pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Ferretera Abanto de Cajamarca, 2017. La investigación fue no experimental cualitativo, bibliográfico, para el recojo de información se utilizó un cuestionario de preguntas abiertas aplicado mediante las técnicas de la entrevista al propietario de la empresa del caso.

Se concluye en su totalidad que las empresas en el Perú del rubro comercial sin importar el tamaño que sean necesitan de un adecuado sistema de control interno que los organice internamente ya que les permitirá evaluar su grado de eficiente y eficacia en su productividad, pues el control interno es un conjunto de procedimientos y estrategias que ayudan a tomar decisiones con el fin de evitar errores para el futuro empresarial, además de la obtención de mejores resultados.

Según la observación de los resultados y análisis de resultados se puede concluir que respecto a los componentes de control interno :actividad de control y supervisión, los resultados encontrados por los autores nacionales y el caso no coinciden porque no están aplicando correctamente el control interno, puesto que se ha

detectado deficiencias en sus componentes, lo cual afecta a la efectividad de la empresa en sus actividades y esto conlleva a que no se esté cumpliendo con los objetivos y metas de la empresa

Condori (2018). En su tesis titulada **“CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS DE LA EMPRESA COMERCIAL DE FERRETERÍA FECOSUR S.A.C. - JULIACA, 2018”** El método de control interno está a cargo de la propia entidad, implementación y funcionamiento es responsabilidad de sus autoridades, funcionarios y servidores. Sus resultados contribuyen a fortalecer la institución, a través de las recomendaciones que hace la administración para las acciones convenientes a superar las debilidades e ineficiencias encontradas. El hablar de control interno comprende un plan de organización que se puede implantar a una empresa, entidades o negocios. Como se sabe el control interno ha carecido de un marco referencial durante muchos años.

El control interno debe avalar toda la información correcta y segura, este es un elemento importancia en la marcha de un negocio, en base a ella se toman las decisiones y se pueden formular futuros programas en las actividades del mismo. También se debe identificar todos los riesgos del control interno y las formas que pueden afectar al mismo. El control interno es un examen especial concurrente que se debe dentro del procedimiento del

cumplimiento de planes de una empresa. cuyo objetivo general fue:

Describir las características del control interno de inventarios de la empresa comercial de ferretería Fecosur S.A.C.-Juliaca, 2018, llegó a los siguientes resultados:

Se logró describir las características del ambiente de control de los inventarios de la empresa comercial de ferretería Fecosur S.A.C de Juliaca 2018.

Se logró conocer las características de la evaluación de riesgo de los inventarios de la empresa comercial de ferretería Fecosur S.A.C de Juliaca 2018.

Se pudo describir las características de las actividades de control de los inventarios de la Empresa comercial de ferretería Fecosur S.A.C, de Juliaca 2018.

Se llegó a conocer las características de los sistemas de información y comunicación de los inventarios de la empresa comercial de ferretería Fecosur S.A.C, de Juliaca 2018.

Se pudo describir las características de supervisión y monitoreo de los inventarios de la empresa comercial de ferretería Fecosur S.A.C, de Juliaca 2018.

De los resultados obtenidos podemos apreciar que en nuestro caso de la Empresa Comercial de Ferretería Fecosur S.A.C. - Juliaca, urge la implementación de un eficiente y eficaz sistema de control,

también podemos agregar en capacitar al personal para la implementación.

Guerra (2016) en su tesis titulada **EL CONTROL INTERNO Y SU IMPORTANCIA EN LOS INVENTARIOS DE LA EMPRESA, INVERSIONES CORAZÓN DE JESÚS S.A.C. RUBRO FERRETERÍA, CONCEPCIÓN 2015.** cuyo objetivo general fue Determinar si la empresa Inversiones Corazón de Jesús S.A.C.- rubro ferretería, concepción 2015 conoce el control interno y su importancia en los inventarios, para el logro de la eficiencia y eficacia, llegando a obtener los siguientes resultados.

En los resultados de los antecedentes pertinentes revisados, no se han encontrado trabajos que hayan demostrado estadísticamente el control interno y su importancia en los inventarios. Los trabajos sólo se han limitado a describir por separado las variables; sin embargo, en las bases teóricas se describe la importancia del control interno en las empresas y afirman que influye positivamente en la gestión.

Según la encuesta realizada al caso en estudio, de las 27 preguntas efectuadas sobre los componentes del control interno, 9 han sido SI y 18 NO haciendo un 33.33% y 66.67% respectivamente, se ha podido evidenciar que la empresa carece significativamente de un adecuado control interno, haciendo que las actividades que se realicen dentro de la institución carezcan de una adecuada supervisión. Asimismo, los componentes del control interno no

están operando eficientemente, pues los resultados encontrados no son favorables y, por lo tanto, requiere de una implementación del sistema que asegure el buen desarrollo de las funciones establecidas.

Al hacer el análisis comparativo de los objetivos específicos 1 y 2 en el presente trabajo de investigación, se puede inferir que en la empresa inversiones corazón de Jesús SAC. Implemente el control interno de manera adecuada en la institución, ello permitirá el cumplimiento de los objetivos institucionales, la eficiencia, eficacia en el manejo del control de inventarios.

Ramírez (2016) en su tesis titulado **CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS DE LAS EMPRESAS COMERCIALES DE FERRETERÍA DEL PERÚ: CASO MALPISA E.I.R.L. TRUJILLO, 2016**, cuyo objetivo general fue describir y determinar las características del control interno de inventarios en las empresas comerciales de ferretería del Perú y en la empresa Malpisa E.I.R.L. Trujillo, 2016, llegando a los siguientes resultados.

Revisando la literatura pertinente, no se han encontrado trabajos del control interno de inventarios en las empresas comerciales de ferretería en Trujillo, pero la mayoría de autores revisados coinciden que el control interno de inventarios es una herramienta que mejora la gestión de inventarios en las empresas en general, promoviendo eficiencia, eficacia y economía en los procesos.

Los resultados obtenidos de la entrevista realizada al representante de la empresa en estudio han reflejado que, la empresa no cuenta con un manual de organización, funciones y procedimiento eficiente para el control de sus inventarios, además de la falta de confirmaciones y revisiones de la documentación con el inventario físico, permitiendo encontrar faltantes y sobrantes de las existencias.

La conclusión del análisis comparativo realizado, se pudo determinar que no existen trabajos de control interno de inventarios en las empresas comerciales de ferretería en Trujillo. De acuerdo a los antecedentes se establece que el control interno de inventarios permite contar con información administrativa y financiera oportuna, correcta y confiable, como apoyo a la administración en el proceso de la toma de decisiones y las rendiciones de cuentas de la gestión responsable de las operaciones.

Se propone contar con un control de inventarios adecuado, para ello se debe elaborar manuales en la organización y funciones, procedimientos; que se fomente la eficiencia, eficacia y economía en los procesos, se eviten pérdidas y una respuesta rápida ante los cambios, mantener el suficiente inventario por demasiado tiempo, evitando gastos de dinero en artículos innecesarios., adiestrar y entrenar al personal encargado del área de almacén para el adecuado manejo de los inventarios.

En base a las conclusiones mencionadas anteriormente se realizan las siguientes recomendaciones:

1. La empresa debe contar con un sistema de control interno de inventarios que cubra las necesidades de la empresa.
2. Los inventarios deben manejarse bajo procedimientos y formatos adecuados, que nos ayuden a salvaguardar el bienestar de las existencias.
3. Implementar un Manual de Organización y Funciones que defina cada una de las actividades a realizar por cada puesto de trabajo en la empresa.
4. Motivar más al personal premiándolos por su buen desempeño en su trabajo con un incentivo económico. Así como se motiva al personal, también se debe implantar sanciones a los almaceneros que no cumplan en tener la información al día teniendo todo lo necesario para hacerlo.
5. Programar semestralmente una revisión de los procesos implantados con la finalidad de mejorarlos. Esto lo deben realizar los almaceneros con el jefe de contabilidad y aprobado por la gerente general.
6. La distribución física del almacén se puede hacer en base a una clasificación ABC teniendo en cuenta la cantidad de productos y el nivel de rotación de estos.

2.1.3 Regionales

Revisando la literatura en bibliotecas y en internet, solo se ha podido encontrar trabajos de investigación relacionados con la

variable control interno y el sector comercio. Se considera a todas aquellas investigaciones realizada por otros investigadores en cualquier ciudad de la región Lima.

BARBIERI (2015). En su tesis titulada **“EL CONTROL INTERNO DE CALIDAD Y LA ADMINISTRACION CON MEJORA CONTINUA DEL INVENTARIO – PERU, 2015”**

cuyo objetivo general fue: Demostrar la manera como el control interno de calidad puede facilitar la administración con mejora continua del inventario de las empresas, llego a los siguientes resultados:

Como resultado del presente trabajo de investigación debemos decir que las causas de no contar con un sistema de control al área de inventarios adecuados serían las siguientes:

1. Mantenimiento deficiente de compras, recepción y procedimientos de embarque.
2. Deficiente almacenamiento del inventario para protegerlo contra el robo, daño o descomposición.
3. No se podría comprar el inventario en cantidades económicas.
4. No se podría mantener suficiente inventario disponible para prevenir situaciones de déficit, lo cual conduce a pérdidas en ventas.
5. Se mantendría un inventario almacenado demasiado tiempo.

Y concluye lo siguiente:

1.- El control interno de calidad facilita la administración con mejora continua del inventario de la empresa comercial, mediante los procedimientos, técnicas y prácticas tendientes a proteger las mercaderías de dicha empresa.

2.- El control interno de calidad es un proceso integral dinámico, son todos los mecanismos, acciones, herramientas que se emplean en el inventario, para detectar la presencia de errores en la empresa comercial, mediante las autorizaciones, verificaciones, revisiones contrastaciones comparaciones y otros.

3.- La evaluación del control interno de calidad podrá facilitar la eficiencia del inventario de la empresa comercial, mediante la aplicación de cuestionarios de evaluación del control interno aplicado a las mercaderías y otros rubros relacionados.

4.- El adecuado control interno de calidad en el almacén de la empresa comercial, mediante los ajustes y reajustes que resulten necesarios para que el control sea económico, eficiente, efectivo y en mejora continua.

Calixto (2016) En su tesis titulada **EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN DE INVENTARIOS DE LAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ: CASO EMPRESA “FAETCA S.R.LTDA” SAN MARTÍN DE PORRES-LIMA, 2014**, cuyo objetivo general fue: Determinar y describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú y de la

empresa “FAETCA S.R.LTDA” de San Martín de Porres de Lima, 2014, llegó a los siguientes resultados :

Y concluyo lo siguiente: En la revisión de la literatura pertinente, no se ha encontrado trabajos de investigación que hayan demostrado estadísticamente la influencia (relación) entre el control interno y la gestión de los inventarios de las empresas del sector comercio del Perú. Los autores revisados coinciden, en que el control interno es el conjunto de planes, procedimientos, políticas, normas y métodos de organización, los cuales tienen por objeto proteger sus activos de su empresa. Sin embargo, los autores hacen entrever que hay una relación entre el control interno y los inventarios, pero no enfatizan o demuestran la influencia del control interno en la gestión de inventarios.

Las respuestas del cuestionario aplicado al administrador de la empresa “FAETCA S.R.LTDA”, nos indica que sí tiene implementado un sistema de control interno, en la cual se ha podido evidenciar que el control interno está influyendo positivamente en la gestión de inventarios. Asimismo, los componentes del control interno están operando eficientemente, en el cual los resultados encontrados sí son favorables

De la revisión de la literatura pertinente y los resultados hallados en el presente trabajo de investigación, se puede inferir que tanto a nivel nacional como en Lima, la mayoría de empresas no tienen implementado un sistema de control interno, lo cual afecta a la

gestión de inventarios; por lo tanto, el control interno sí está influenciando positivamente en la empresa de estudio; así mismo, esto se debe a que sí se está aplicando correctamente los componentes y sub componentes del control interno que establece el informe COSO, pues esto demuestra que sí se está dando un uso eficaz y eficiente en la empresa “FAETCA S.R.LTDA.

De la observación de los resultados y análisis de resultados se concluye que la mayoría de los autores nacionales solo se han limitado a describir por separado sobre las variables del control interno y gestión de inventarios; por lo tanto, no se ha demostrado estadísticamente la influencia del control interno en la gestión de inventarios. Así mismo, la empresa “FAETCA S.R.LTDA” de San Martín de Porres-Lima, sí está aplicando los componentes y subcomponentes del control interno que son establecidos por el informe COSO; Por lo tanto el control interno sí está influenciando positivamente en la empresa estudiada.

Finalmente concluimos que el control interno en la gestión de inventarios es de gran importancia, ya que el inventario es el aparato circulatorio de una empresa de comercialización; permitiendo a las empresas tener gran cuidado de proteger sus activos y asegurando que sean confiables sus estados contables, frente a los fraudes, eficiencia y eficacia operativa.

5.1.4 Locales

LOZANO (2017) En su tesis titulada **“CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE INVENTARIOS DE LAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ: CASO EMPRESA “MENCIA ACOSTA E.I.R.L.” - CAÑETE, 2017”**, cuyo objetivo general fue Determinar y describir las características del control interno en el área de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa “Mencía Acosta E.I.R.L.” - Cañete, 2017, llegando a los siguientes resultados:

De los autores revisados consideran que el control interno en el área de inventarios es de vital importancia en todas las empresas dedicadas a una actividad comercial, más aun al rubro ferretería por la gran demanda que existe sobre estos productos en el mercado nacional, regional y local. Además nos sirve como herramienta para tener un control real de los stocks de mercaderías que se encuentran en el almacén a fin de evitar pérdidas o sobrecostos que perjudicarían la eficiencia en la gestión empresarial. También porque permite generar y suministrar información valiosa, oportuna y veraz que sirve como herramienta para una buena toma de decisión a fin de mejorar la rotación de los inventarios y por ende el buen funcionamiento de la empresa.

De acuerdo al caso de la empresa “Mencía Acosta E.I.R.L.” y a lo manifestado por el representante legal mediante la aplicación de un cuestionario de 25 preguntas, se pudo lograr evidenciar que la

empresa no cuenta con un sistema de control interno de inventarios, reglamentos ni manuales, no han identificado sus posibles riesgos a los que están expuestos sus productos y no tienen un plan de solución definido, lo cual podrían generar deficiencias en el manejo y control de sus mercaderías.

Sin embargo si realiza actividades de control en sus inventarios, de manera manual y en forma periódica. También realiza actividades de supervisión y monitoreo a fin de que sus trabajadores cumplan con sus funciones y responsabilidades, solo falta que los responsables de las áreas tengan un mayor conocimiento para elaborar informes, como es el caso de los inventarios, a fin de suministrar información real, confiable y oportuna que puedan servir en la toma de decisiones y en el logro de los objetivos y metas trazados por la empresa.

Al hacer el análisis comparativo de los resultados específicos 1 y 2 se pudo observar que el control interno en el área de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú y de la Empresa “Mencía Acosta E.I.R.L.” de cañete, es muy importante porque permite mejorar la rotación de las mercaderías, supervisar al trabajador y generar información valiosa para la toma de decisión. En el caso estudiado nos muestra que solo dos componentes coinciden: Actividades de control y supervisión y monitoreo, a pesar que la empresa no cuenta con un sistema de control esta la realiza de manera empírica puesto que no tienen ningún documento formal

que norme el actuar en este sentido, lo llevan con el fin de proteger de alguna manera los productos que tienen a fin de evitar las pérdidas, sobrecostos u obsolescencia de sus mercaderías. Sin embargo tenemos tres componentes del control interno que aún no coinciden, como es el caso de ambiente de control, evaluación de riesgos e información y comunicación, esto pone en peligro el buen funcionamiento de la empresa al no tener implementado manuales de trabajo, no haber identificado sus posibles riesgos, no tener un reporte sobre la información que sea oportuna y veraz y mucho menos una comunicación eficaz entre las distintas áreas, no solo podrían afectar a los inventarios sino a toda la gestión empresarial, situación que es desfavorable debido a que no podrían alcanzar sus objetivos y metas trazados.

2.2. Bases Teóricas

2.2.1 Teoría del control interno

Según **Giraldo (2007)** El control interno es el estudio de las áreas funcionales en una empresa y de entidades sujetas a la vigilancia, con el fin de establecer la calidad de los mismos y el nivel de confianza que se les otorgan y si son eficaces y eficientes.

Contraloría Municipal (2017) Es el conjunto de acciones, actividades, normas, políticas, planes, métodos coordinados y medidas preventivas adoptadas al interior de la administración pública municipal con el fin de garantizar el cumplimiento de sus

propósitos institucionales, salvaguardar su patrimonio y verificar la confiabilidad.

Meléndez(2016) Se refiere al control interno como un método de modernización de la gerencia , que se aplica de acuerdo a las metas y objetivos de la empresa ,direccionados en una proyección de los objetivos, ya que estos van de la mano , ya que no existiría un control interno si no se tiene definido a donde quiere llegar la empresa, cuáles son sus metas, objetivos y sus indicadores de rendimientos, es importante conocer los resultados que se quiere lograr, para tener los lineamientos necesarias para alcanzarlos y evaluar su grado de cumplimiento en forma periódica, así como disminuir el grado de riesgo de las operaciones de la empresa.

2.2.2 Objetivos Del Control Interno

Estupiñán (2006) El control interno comprende el plan de organización y el conjunto de métodos y procedimientos que se aseguren que los activos están debidamente protegidos, que los registros contables son fidedignos y que la actividad de la entidad se desarrolla eficazmente según las directrices marcadas por la administración.

De acuerdo a lo anterior, los objetivos básicos son:

- Proteger los activos y salvaguardar los bienes de la instrucción.
- Verificar la razonabilidad y confiabilidad de los informes contables y administrativos.

- Promover la adhesión a las políticas administrativas establecidas.
- Lograr el cumplimiento de las metas y objetivos programadas.

Lazcano (2004) establece una serie de objetivos del que persigue cada control para poder evaluarlo o entenderlo, y así poder determinar cuándo este es efectivo o simplemente no se cumple, lo que significa que hay que ir a la fuente de control.

- Prevenir fraudes
- Descubrir robos y malversaciones
- Obtener información administrativa, contable y financiera confiable y oportuna
- Localizar errores administrativos, contables y financieros.
- Proteger ya salvaguardar los bienes, valores, propiedades y demás activos de la empresa en cuestión.
- Promover la eficiencia del personal.
- Detectar desperdicios de material innecesario, tiempo, etc

En general podemos decir que el objetivo de un Sistema de Control Interno es prever una razonable seguridad (ya que esta no puede ser absoluta o total), de que el patrimonio esté resguardado contra posibles pérdidas o disminuciones asignadas por los usos y disposiciones no autorizadas, y que las operaciones o transacciones estén debidamente autorizadas y apropiadamente registradas.

2.2.3. Importancia del control interno

Según **Perdomo (2004)** establece la importancia del control interno que se debe tener en cuenta:

- Permite producir información administrativa y financiera oportuna, correcta y confiable, como apoyo a la administración en el proceso de toma de decisiones y la rendición de cuentas de la gestión de cada responsable de las operaciones.
- La complejidad de las grandes compañías en su estructura organizacional hace difícil controlar cada una de las áreas de gestión, por lo que se hace imprescindible el delegar funciones y conservar un adecuado ambiente de control, dificultando.

Según **Franklin (2009)** los manuales de procedimientos “Constituyen un documento técnico que incluye información sobre la sucesión cronológica y secuencial de operaciones concatenadas entre sí, que se constituye en una unidad para la realización de una función, actividad o tarea específica en una organización”.

2.2.4. Principios del control interno

Según **Perdomo (2004)** establece una serie de Principios del control interno, los cuales menciona en las siguientes líneas:

- Separación de funciones de operación, custodia y registro.
- Dualidad o plurilateral de personas en cada operación; es decir, en cada operación de la empresa, cuando menos debe intervenir 02 personas.
- Sera de adicción y no de verificación la labor que desempeñan los trabajadores.

- El área de contabilidad es la única encargada de registrar las operaciones que desarrolla la entidad.

Se entiende por principios del control interno a la segregación de funciones en el personal de la empresa o entidad, como la finalidad de no duplicar funciones y que todos laboren de manera responsable con visión al cumplimiento del objetivo de general o meta.

2.2.5. El Informe COSO.

Para **Alvarez (2013)**. El Informe COSO es un documento que contiene las principales directivas y lineamientos para la implantación, gestión y control de un sistema de control interno. Debido a la gran aceptación de la que ha gozado, desde su publicación en 1992, él se ha convertido en el estándar de referencia en todo lo que concierne al control interno. Es además una herramienta que puede asistir a la auditoría en la evaluación del control interno, la documentación, mejora y de seguimiento al sistema de control interno, permitiendo facilitar las actividades de monitoreo y seguimiento de los encargados del control interno, auditores internos y externos, y gerencias de las organizaciones preocupadas por mejorar sus resultados.

Coso (2013) es una metodología de control que busca el Desarrollo de la entidad de manera eficiente y efectiva, adaptándose a los cambios de entorno operacional de la entidad, no solo se trata de manuales, políticas sistemas y formularios, sino de la cultura

organizacional de la gerencia y los trabajadores, que desempeñan un rol importante en las operaciones de la empresa, y depende mucho de ellos el adecuado control que se pueda desarrollar, Está diseñada para facilitar a las empresas a evaluar y mejorar su sistema de control interno. Esta metodología se incorporó en las políticas, reglas y regulaciones y ha sido utilizado por muchas compañías para mejorar sus actividades de control hacia el logro de sus objetivos. Este nuevo enfoque no sustituye el marco de control interno, sino que lo incorpora como parte de él, permitiendo a las compañías mejorar sus prácticas de control interno o decidir encaminarse hacia un proceso más completo de gestión de riesgo.

Romero (2012). De acuerdo al informe COSO, el control interno es un proceso, ejecutado por la junta de directores, la administración principal y otro personal de la entidad, diseñado para proveer seguridad razonable en relación con el logro de los objetivos de la organización.

Rodríguez (2013) El sistema coso es un sistema que busca implementar el control interno de cualquier empresa sea pública o privada con los fines correspondientes , y se dio con la necesidad de poder crear un sistema que permita una adecuada eficiencia de control de la entidad , después de evaluar y analizar, llegaron a la conclusión de que la ausencia de un orden específico o un sistema de control que regule los movimiento y operaciones de la entidad , representa un gran riesgo para la empresa ya que podría afectar su

funcionalidad, con posibles actos de fraudes o errores que pudiera presentarse en la entidad u organización. La implementación del sistema COSO en una entidad, genera beneficios, evitando riesgos fraudes, y aporta la eficiencia para poder tener un adecuado control de la entidad.

2.2.6. Componentes del control interno

Según **González & Cabrale (2010)** el control consta de cinco componentes interrelacionados que se derivan de la forma, cómo la administración maneja el negocio, y están integrados a los procesos administrativos. Los componentes pueden considerarse como un conjunto de normas que son utilizadas para medir el Control Interno y determinar su efectividad. Para operar la estructura (también denominado sistema) de Control Interno se requiere de los siguientes componentes:

1. Ambientes de control

Según **Arens, Elder, & Beasley (2007)**. El ambiente de control consiste en acciones, políticas y procedimientos que reflejan las actitudes generales de los altos niveles de la administración, directores y propietarios de una entidad en cuanto al control interno y su importancia para la organización. Con el propósito de entender y evaluar el ambiente de control, los auditores deben considerar las partes más importantes de los componentes del sistema de control.

2. Evaluación de riesgos

Rodríguez (2013) Comprende la identificación de los riesgos detectados, para ello existen técnicas tales como: la tormenta de ideas sobre riesgos y oportunidades, la identificación de los riesgos, la identificación del origen de las causas de los riesgos, calcular el impacto que los riesgos tendrán en los objetivos, cuantificar el efecto monetario de los riesgos.

3. Actividades de control

Según **Romero (2012)**. Las actividades de control son aquellas que realizan la gerencia y demás personal de la organización para cumplir diariamente con las actividades asignadas. Estas actividades están expresadas en las políticas, sistemas y procedimientos.

Las actividades de control tienen distintas características. Pueden ser manuales o computarizadas, administrativas u operacionales, generales o específicas, preventivas o defectivas. Sin embargo, lo trascendente es que, sin importar su categoría o tipo, todas ellas están apuntando hacia los riesgos (reales o potenciales) en beneficio de la organización, su misión y objetivos, así como la protección de los recursos propios o de terceros en su poder.

Las actividades de control son importantes no solo porque en sí mismas implican la forma correcta de hacer las cosas, sino debido a que son el medio idóneo de asegurar en mayor grado el logro de objetivos.

4. Información y comunicación

Según **Rivas (2011)**. La información y la comunicación son elementos esenciales en una estructura de control interno. La información acerca del ambiente de control, la evaluación de los riesgos y los procedimientos de control y la supervisión son necesarios para que los administradores puedan dirigir las operaciones y garantizar que sean puesto en práctica las normativas legales, reglamentarias y de información.

Este componente de control interno, se refiere a los métodos empleados para identificar, reunir, clasificar, registrar e informar acerca de las operaciones de la entidad y para conservar la contabilidad de los activos relacionados.

5. Supervisión y/o Monitoreo

Según **Sotomayor (2016)**. El seguimiento o monitoreo evalúa la eficacia de la ejecución del control interno en el tiempo y su objetivo es asegurarse de que los controles trabajen adecuadamente o, en caso contrario, tomar las medidas correctivas necesarias. El seguimiento le permite a la dirección de la empresa saber si los controles internos son eficaces, están implementados adecuadamente, se usan y se cumplen diariamente, o si necesita modificaciones o mejoras.

El seguimiento se da por la dirección de la empresa, mediante actividades periódicas, evaluaciones específicas o una combinación de ambas. Asimismo, el seguimiento de la

dirección puede incluir el uso de información externa que pueda resaltar problemas o áreas de oportunidad: quejas de clientes, comentarios de organismos terceros e informes de auditores externos o consultores sobre el control interno.

2.2.7. Principios de control interno

Tiene como principios básicos:

- Operaciones contables y financieras en forma separada.
- Ninguna persona debe ser responsable por un proceso completo
- Uso de pruebas de exactitud
- Rotación de personal
- Fianzas (póliza de seguros).
- Instrucciones por escritos.
- Uso de cuentas de control.
- Uso de equipos mecánicos como dispositivos de control.
- El uso de la contabilidad aplicando la técnica departida doble.
- Uso de formularios pre numerados.
- Mantener un conjunto mínimo de cuentas en instituciones financieras.
- Evitar el uso de dinero en efectivo, solamente para compras de menor cuantía.
- Cuantía. Se hace depósito en los bancos el dinero recibido producto

de las cobranzas. (**Diccionario aplicativo contadores & Empresas, 2012**).

2.2.8. Tipos de control interno

Control interno operacional:

Comprenden la distribución de la Organización, la elección de la seguridad tecnológica, la elección de empleados, la fijación de metas y políticas. (**Gómez, Aguirre, 2011**)

Control interno administrativo: Está constituido por un plan de organización, los procedimientos y registros a la adopción de decisiones que autoricen las transacciones y actividades por parte de los directivos, de manera que fomenten la eficiencia en las operaciones, la observancia de la política prescrita y el beneficio de las metas y objetivos programados. La seguridad de los recursos y el testimonio de los errores o desviaciones a su manejo, es una responsabilidad primordial de los niveles directivos; es indispensable mantener un sólido control interno administrativo, que incluye un sistema de información general, para cumplir con dicha finalidad.

Control interno contable: El control contable es una herramienta de control, que tiene las siguientes acciones:

A.- Las operaciones que se realicen de acuerdo con la autorización y específicas de la dirección o gerencia.

B.- Se debe llevar un adecuado registro de los importes de las cuentas apropiadas y en el periodo que se llevó a cabo para la

adecuada preparación de los estados financieros y mantener el control contable del activo, pasivo, así como el gasto e ingreso.

C. Que los excesos de los activos se permitan solo a las personas que tiene autorización administrativa. **(Gómez, Aguirre, 2011).**

2.2.9. Control Interno en los Inventarios

Aguirre (2009) El control de inventarios son métodos de valuación que se aplican al momento de costear los consumos de inventarios, salidas o ventas de materiales, productos terminados, mercancías o bienes para la venta. La base de aplicación de estos métodos de valuación son los costos reales o los costos predeterminados, bajo un procedimiento de manejo operativo de inventarios en forma permanente.

Santillana (2006) el control interno de inventarios se ve reflejado en la adecuada información verídica que tiene la entidad, por ello es importante la verificación de los inventarios, ya que reflejara una adecuada información en los estados financieros y así tener una base sólida de información considerada en documentos, esta base también influye en la toma de decisiones y para medir los volúmenes de producción. Los métodos por los cuales se pueden obtener estos resultados varían según el tamaño y clase de negocio. Estos factores, también determinan el grado de control efectivo sobre los inventarios. Por ejemplo, para una empresa que compra y vende un sólo tipo de producto le será menos complejo ejercer el control sobre sus existencias de mercancía que a una empresa que

negocia con miles de productos. También sería más difícil si la compañía compra materias primas para convertirlas en un producto manufacturado, en el cual éstas pierden toda su identidad y algunas de sus características.

Espinoza (2016) la implementación del control interno se desarrolla en función a las actividades realizadas por la empresa, la compra, fabricación o venta de productos que son participes de los segmentos de la entidad como el área de ventas, área de finanzas, área de producción que al no tener un adecuado control afecta directamente a los consumidores, a los precios de la fabricación la utilidad y liquidez. El control interno es muy importante para la gestión administrativa, ya que nos proporciona la información adecuada para la toma de decisiones referente a las existencias en los inventarios de las mercaderías, es recomendable su aplicación para evitar pérdidas de mercaderías ya sea por deterioro, extravío o una mala administración de esos recursos, originando un alto costo en la producción.

Tovar (2014) El control interno de inventarios hace referencia al conjunto de procedimientos de verificación automática que se producen por la coincidencia de datos reportados, es generalmente el de mayor significación dentro del activo corriente, no solo por su cuantía, sino porque su manejo procedente de las utilidades de la empresa, de ahí la importancia que tiene la implantación de un

adecuado sistema de control interno, el cual tiene las siguientes ventajas:

- Reduce altos costos financieros ocasionados por mantener cantidades excesivos de inventarios
- Reduce el riesgo de fraudes, robos o daños físicos
- Evita que dejen de realizarse ventas por falta de mercancías
- Evita o reduce pérdidas resultantes de baja de precios
- Reduce el costo de la toma del inventario físico anual

Es el principal componente en la empresa

2.2.10 Inventarios

Florencia (2011) Es el registro documental de los bienes y los demás objetos perteneciente a una persona física una empresa una dependencia pública entre otros, y que se encuentra realizado a partir de mucha precisión y prolijidad en la plasmación de los datos. Es un documento donde se registran los bienes y pertenencias de la empresa, una entidad pública o privada, los inventarios son especialmente utilizados a instancias de las empresas que como señalamos ya disponen de bienes y otros productos que pertenecen a sus activos y pueden ser usados en diversos contextos y situaciones para poder ordenar y registrar aquellos elementos disponibles en un lugar con una finalidad determinada.

Espinoza (2011) Es una herramienta fundamental del mundo moderno, que tiene como función principal en poder conocer las cantidades existentes de productos disponibles para la venta, en un

lugar y tiempo determinado, así como las condiciones de almacenamiento aplicadas por la entidad.

Jiménez (2008) Los inventarios son bienes tangibles que dispone la empresa para la venta en el curso ordinario del negocio , y se ve reflejado en el balance general como en el estado de resultados, son consumidos a través de los bienes y servicios que brinda la empresa, también comprenden las materias primas , los productos en procesos , productos terminados o mercancías para la venta .El propósito fundamental del inventario es tener un adecuado control de los materiales, y así poder proveer lo necesario, para su desarrollo continuo en las actividades de la entidad, es muy importante para el funcionamiento coherente dentro de los procesos de producción y de esta forma afrontar la demanda.

Meléndez (2013) Los inventarios son una herramienta que nos proporciona un adecuada gestión de los productos necesarios que necesitaremos para nuestra empresa ,generando una ventaja competitiva en el mundo empresarial, es fundamental para todas entidades que disponen de materiales o productos físicos, fabricantes distribuidores o comerciantes, para ello es necesario mantener un adecuado control de los materiales que utilizaremos ya que una inversión innecesaria en algunos productos podría generar un déficit en la economía de la entidad, la planeación y la organización enfocados en los inventarios generan oportunidades de desarrollo y una eficaz producción con tiempos determinados.

2.2.11 NIC 02 Inventarios

Normas Internacionales de Contabilidad (2016) el objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable de los inventarios. Un tema fundamental en la contabilidad de los inventarios es la cantidad de costo que debe reconocerse como un activo, para que sea diferido hasta que los ingresos correspondientes sean reconocidos. Esta Norma suministra una guía práctica para la determinación de ese costo, así como para el subsiguiente reconocimiento como un gasto del periodo, incluyendo también cualquier deterioro que rebaje el importe en libros al valor neto realizable. También suministra directrices sobre las fórmulas del costo que se usan para atribuir costos a los inventarios.

Mamani (2014) Esta norma establece los métodos de evaluación que se aplican en los inventarios. teniendo en cuenta siempre ciertos factores como la continuidad en que se realizan las compras, la rotación de las mercaderías, la elevación de los precios, la diversidad de los bienes que conforman los inventarios, los métodos utilizados son conocidos como fórmula de cálculo del costo, son técnicas que nos permiten determinar el costo de las unidades que salen de los almacenes ya sea por su utilización, venta o consumo en el proceso de producción de la empresa.

Según **Hirache (2015)** menciona que en el párrafo 6 de esta norma contable se define a los inventarios de la siguiente manera:

Son activos:

- Poseídos para ser vendidos en el curso normal de la operación.
- En proceso de producción con vista a esa venta
- En forma de materiales o suministros para ser consumidos en el proceso de producción o en la prestación de servicios.

2.2.12 Teoría de las Empresas

Según, **García (2013)**. Señala que existen multitud de definiciones, ya que es una realidad diversa, cambiante y compleja. Según el punto de vista que analicemos (Económico, social, tecnológico, psicológico...) tendremos una definición diferente. No obstante, en general podemos decir que, desde una perspectiva de Economía de la empresa, se trata de un conjunto de factores productivos (humanos, técnicos y financieros) organizados y coordinados por la dirección, dedicados a brindar bienes y servicios para su posterior venta en el mercado con el objetivo principal de obtener un beneficio, actuando bajo condiciones de riesgo.

Así mismo, **Alvarado (2011)** menciona que la filosofía de la empresa es crecer junto con los clientes creando fuentes de trabajo, la meta es buscar el bienestar de los clientes satisfaciendo sus necesidades con productos de calidad, con un buen servicio y una organización confiable, esto quiere decir que las empresas son organizaciones económicas que tienen como objetivo central obtener beneficios mediante la coordinación de recursos humanos, financieros y tecnológicos, asimismo son importantes porque tienen la capacidad de generar riqueza y empleos en la economía y,

además, porque son de las principales entidades impulsoras del cambio.

2.3. MARCO CONCEPTUAL:

2.3.1 Definiciones de Control Interno.

Groenewegen (2014) El control interno es un conjunto de actividades interconectadas que se superponen a los procedimientos operativos normales de una organización, con la intención de proteger los activos, minimizar los errores y garantizar que las operaciones se realicen de manera aprobada. Otra forma de ver los controles internos es que estas actividades son necesarias para mitigar la cantidad y los tipos de riesgo a los que está sujeta la empresa.

Rodríguez (2013) definió al control interno como un elemento de control, que se basa en procedimientos adoptados por la entidad de manera coordinada con el fin de proteger sus recursos contra pérdida, fraude o ineficiencia; promover la exactitud y confiabilidad de los informes contables administrativos; apoyar y medir la eficacia y eficiencia de esta, y medir la eficiencia de operación en todas las áreas funcionales de la entidad.

Zarpan (2013) define al control interno como un proceso ejecutado por los directores la administración y todo el personal de la entidad con el objetivo de proporcionar una seguridad razonable con miras a la consecución de objetivos en las siguientes categorías . Efectividad y eficiencia de las operaciones

. Confiabilidad en la información financiera

. Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables

Coso (2013) El control interno es un proceso llevado a cabo por el consejo de administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos relacionados con las operaciones, la información y el cumplimiento.

Suarez (2014) La definición del marco de control interno, para el desarrollo del anexo de control interno está basada en los modelos reconocidos y enfocados en cumplir con los elementos de control que hagan aportaciones significativas a la creación de valor dentro de la empresa, usándolos como referencia para mejorar la operación de la organización y buscando aumentar la rentabilidad del negocio, así como dar cumplimiento a las leyes aplicables al giro y la operación de la entidad.

Mantilla y Cante (2005) el control interno es un sistema contable que comprende los métodos de procedimientos y recursos utilizados por una entidad, para seguir las huellas de las actividades financieras y resumirlas de forma útil para quienes toman las decisiones, debido a ello, existen dos tipos de controles internos: administrativos y contables:

Según Romero (2012), el control interno es la base donde descansan las actividades y operaciones de una empresa, es decir,

que las actividades de producción, distribución, financiamiento, administración, entre otras son regidas por el control interno. Es un instrumento de eficiencia y no un plan que proporciona un reglamento tipo policíaco o de carácter tiránico. El mejor sistema de control interno, es aquel que no daña las relaciones de empresa a clientes y mantiene en un nivel de alta dignidad humana las relaciones de patrón a empleado.

2.3.2 Implantación y Funcionamiento del Control Interno

Según **Olivares (2010)** menciona que corresponde al Titular y a los funcionarios responsables de los órganos directivos y ejecutivos de la entidad, la aprobación de las disposiciones y acciones necesarias para la implantación de dichos sistemas y que éstos sean oportunos, razonables, integrados y congruentes con las competencias y atribuciones de las respectivas entidades. El funcionamiento del control interno (art. 5) es continuo, dinámico y alcanza a la totalidad de la organización y actividades institucionales, desarrollándose en forma previa, simultánea o posterior, de acuerdo con lo establecido en el Art. 7 de la Ley 27785. Sus mecanismos y resultados son objeto de revisión y análisis permanente por la administración institucional, con la finalidad de garantizar la agilidad, confiabilidad, actualización y perfeccionamiento del control interno, correspondiendo al Titular de la entidad la supervisión de su funcionamiento, bajo responsabilidad.

2.3.3. Responsabilidad del Control Interno

Según, **Gómez (2001)** señala que todos los integrantes de la organización, sea esta pública o privada, son responsables directos del sistema de control interno, esto es lo que garantiza la eficiencia Total.

2.3.4. Definición de los Inventarios

Según **Cuellar (2009)** indica que los inventarios es la relación ordenada de bienes y existencias de una entidad o empresa, a una fecha determinada. Contablemente es una cuenta de activo circulante que representa el valor de las mercancías existentes en un almacén. En términos generales, es la relación o lista de los bienes materiales y derechos pertenecientes a una persona o comunidad, hecha con orden y claridad. En contabilidad, el inventario es una relación detallada de las existencias materiales comprendidas en el activo, la cual debe mostrar el número de unidades en existencia, la descripción de los artículos, los precios unitarios, el importe de cada renglón, las sumas parciales por grupos y clasificaciones y el total del inventario.

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

bienes al inventario, mientras que la demanda consume el mismo inventario.

2.3.5. Tipos de Inventarios

Según, **Escudero (2015)** menciona que el personal encargado de la gestión del almacén, generalmente, utiliza dos tipos:

- Inventario permanente o “inventario contable”: se hace para llevar un control constante de las entradas y salidas de cada uno de los artículos.
- Inventario periódico: consiste en hacer un recuento físico de las existencias, para conocer cantidades y situación del stock. Según se realicen, pueden ser: inventario final (coincide el recuento con el cierre del ejercicio económico) o inventario rotativo (cuando los artículos de algunas secciones se recuentan varias veces durante el año).

2.3.6. Definición de Empresa

Según, **Caude (2014)**, define que la empresa es el conjunto de actividades humanas colectivas, organizadas con el fin de producir bienes o beneficios. Grupo social en el que, a través de la administración del capital y del trabajo, se producen bienes y servicios tendientes a la satisfacción de las comunidades.

Thompson (2006) manifiesta que la empresa es la más común y constante actividad organizada por el ser humano, la cual, involucra un conjunto de trabajo diario, labor común, esfuerzo personal o colectivo e inversiones para lograr un fin determinado.

Por ello, resulta muy importante que toda persona que es parte de una empresa (ya sea propia o no) o que piense emprender una, conozca sus características básicas, funciones, objetivos y elementos que la componen.

III. METODOLOGIA DE LA INVESTIGACION

3.1. Tipo de investigación

El tipo de investigación fue cualitativo, porque se limitó a describir las variables del estudio, en base a la revisión bibliográfica Documental.

3.2. Nivel de investigación

El nivel de la investigación fue descriptivo, solo se limitó a describir y analizar las variables de acuerdo a lo que dice la literatura pertinente.

3.3. Diseño de la investigación

El diseño de la investigación fue no experimental descriptivo, bibliográfico, documental y de caso.

3.4. Definiciones conceptuales y operacionales de las variables

No aplica

3.5. Población y muestra

3.5.1 Población: Dado que la investigación fue descriptiva, bibliográfica- documental y de caso no habrá muestra.

3.5.2 Muestra: Dado que la investigación fue descriptiva, bibliográfica, documental y de caso no habrá muestra.

3.6. Técnicas e instrumentos

3.6.1 Técnicas: Para el recojo de información de la parte bibliográfica se realizó la técnica de la revisión bibliográfica documental.

3.6.2. Instrumental: Para el recojo de la información de la parte bibliográfica se realizó como instrumento las fichas bibliográficas.

3.7. Plan de análisis

Para cumplir con el objetivo específico 1 se realizó una revisión exhaustiva de los antecedentes pertinentes los mismos que fueron presentados. Para cumplir con el objetivo específico 2 se utilizó el cuestionario elaborado en base a preguntas relacionadas con las bases teóricas y antecedentes, el cual se aplicará al gerente de la empresa del caso. Para cumplir con el objetivo específico 3 se realizó un cuadro comparativo procurando que esa comparación de los aspectos comunes al objetivo 1 y 2.

3.8. Matriz de consistencia

Ver anexo N° 1

3.9. Principios Éticos

La investigación se diseñó teniendo en cuenta las normas establecidas por la Escuela de Pre Grao, ciñéndonos a la estructura aprobada por la Universidad y considerando el código de ética; con la finalidad de proponer alternativas de mejora en el control interno en el área de inventarios de la empresa “Corporación Roca & Julián E.I.R.L”.

La presente investigación se realizó con el código de ética del contador y los principios éticos de: integridad, objetividad competencia profesional y debido cuidado profesional, responsabilidad, confidencialidad y comportamiento profesional. Cumpliendo las leyes y reglamentos, rechazando cualquier acción que desacredite la veracidad del contenido de la investigación. El principio de Integridad impone sobre todo al Contador Público Colegiado, la obligación de ser justo y honesto en sus relaciones profesionales y obliga a que sea honesto e intachable en todos sus actos.

IV RESULTADOS Y ANALISIS DE RESULTADOS

4.1. Resultados

4.1.1. Respecto al objetivo específico 1: Describir las características del control interno en el área de inventarios del sector comercio del Perú. 2018

CUADRO N ° 01

CARACTERISTICAS DEL CONTROL INTERNO EN EL AREA DE INVENTARIOS DE LAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERU, 2018

AUTOR(S)	RESULTADOS
Abanto (2018)	<p>Se concluye en su totalidad que las empresas en el Perú del rubro comercial sin importar el tamaño que sean necesitan de un adecuado sistema de control interno que los organice internamente ya que les permitirá evaluar su grado de eficiente y eficacia en su productividad, pues el control interno es un conjunto de procedimientos y estrategias que ayudan a tomar decisiones con el fin de evitar errores para el futuro, además de la obtención de mejores resultados.</p> <p>Los autores se han limitado a demostrar la influencia de los componentes del control interno para lograr el grado de eficiencia, eficacia en las operaciones, confiabilidad de la información financiera y cumplimiento de leyes en la Micro y Pequeñas empresas del sector comercio del Perú.</p>
Condori (2018)	<p>Refiere que el control interno es un instrumento que debe avalar toda la información correcta y segura, es un elemento importante en la marcha de un negocio, ya que en base a ello se toman las decisiones, también se debe identificar todo los riesgos del control interno y las formas que pueden afectar a la empresa, el control interno es un examen especial concurrente que se basa en procedimientos del cumplimiento de los planes de la empresa, en el caso de la empresa Fecosur S.A.C. – Juliaca, urge la implementación de un eficiente y</p>

eficaz sistema de control interno, también podemos agregar en capacitar al personal para el desarrollo eficiente de sus actividades.

Guerra (2016) Afirma que la implementación, aplicación y supervisión de un sistema de control interno de inventarios, contribuirá a llevar un adecuado control interno de inventarios de mercaderías en la empresa.

Ramírez (2016) Nos dice que la mayoría de autores describen el control interno de inventarios como una herramienta que mejora la gestión de inventarios en las empresas en general, promoviendo eficiencia, eficacia y economía en los procesos. Llegando a la conclusión de que la empresa no cuenta con un manual de organización, funciones y procedimiento eficiente para el control de sus inventarios, además de la falta de confirmaciones y revisiones de la documentación con el inventario físico, permitiendo encontrar faltantes y sobrantes de las existencias. El control interno de inventarios permite contar con información administrativa y financiera oportuna, correcta y confiable, como apoyo a la administración en el proceso de toma de decisiones y rendición de cuentas de la gestión de cada responsable de las operaciones. Se propone contar con un control de inventarios adecuado, para ello la empresa debe elaborar un manual de organización y funciones

y un manual de procedimientos; que se fomente la eficiencia, eficacia y economía en los procesos, se eviten pérdidas y una respuesta rápida ante los cambios, mantener suficiente inventario disponible para prevenir situaciones de difícil, no almacenar inventario por demasiado tiempo, evitando con ello gastos de dinero en artículos innecesarios, adiestrar y entrenar al personal encargado del área de almacén para el adecuado manejo de los inventarios.

Barbieri (2015) Nos dice que el control interno de calidad facilita la administración con mejora continua del inventario de la empresa comercial, mediante los procedimientos, técnicas y prácticas tendientes a proteger las mercaderías de dicha empresa. Con la finalidad de detectar la presencia de errores en la empresa comercial, mediante las autorizaciones, verificaciones, revisiones, contrastaciones, comparaciones y otros, esto nos facilita el buen funcionamiento del área de inventarios de la empresa, para ello debemos basándonos en los ajustes y reajustes que resulten necesarios para que el control interno sea económico, eficiente, efectivo y en mejora continua.

Calixto (2016) Pudo determinar que la mayoría de autores llegan a la conclusión de que el control interno es el conjunto de planes, procedimientos, políticas, normas y métodos de organización,

los cuales tienen por objeto proteger sus activos de su empresa. Sin embargo, los autores hacen entrever que hay una relación entre el control interno y los inventarios, pero no enfatizan o demuestran la influencia del control interno en la gestión de inventarios.

Utilizando las metodologías de la investigación pudo determinar que la empresa “FAETCA S.R.LTDA”, sí tiene implementado un sistema de control interno, en la cual se ha podido evidenciar que el control interno está influyendo positivamente en la gestión de inventarios. Asimismo, los componentes del control interno están operando eficientemente, en el cual los resultados encontrados sí son favorables

Lozano (2017) Considera que el control interno en el área de inventarios es de vital importancia en todas las empresas dedicadas a una actividad comercial, más aún al rubro ferretería por la gran demanda que existe sobre estos productos en el mercado nacional, regional y local. Además, nos sirve como herramienta para tener un control real de los stocks de mercaderías que se encuentran en el almacén a fin de evitar pérdidas o sobrecostos que perjudicarían la eficiencia en la gestión empresarial. También porque permite generar y suministrar información valiosa, oportuna y veraz que sirve

como herramienta para una buena toma de decisión a fin de mejorar la rotación de los inventarios y por ende el buen funcionamiento de la empresa.

Fuente: Elaboración propia en base a los antecedentes nacionales regionales y locales.

4.1.2 Respecto al objetivo específico 2: Describir las características del control interno en el área de inventarios de la empresa corporación Roca & Julián E.I.R.L.- Cañete, 2018.

CUADRO N° 02
CARACTERISTICAS DEL CONTROL INTERNO EN EL
AREA DE INVENTARIO DE LA EMPRESA “CORPORACION
ROCA&JULIAN E.I.R.L. – CAÑETE, 2018

ITEMS	RESUL TADOS	
	Si	No
AMBIENTE DE CONTROL		
1	¿La empresa tiene elaborado su plan estratégico y un plan operativo?	() (x)
2	¿La empresa tiene bien especificado la práctica de valores éticos en el manejo de los inventarios?	(x) ()
3	¿La empresa tiene implementado planes estratégicos para un buen ambiente de control?	() (x)
4	¿La empresa cuenta con la información necesaria	(x) ()

para el buen control de los inventarios?

5 ¿Existe una política de reclutamiento y capacitación () (**x**)
del personal?

6 ¿Los inventarios se realizan en un tiempo prudente? (**x**) ()

7 ¿Existe una cultura de rendición de cuentas con (**x**) ()
características de integridad, y confianza oportuna?

EVALUACIÓN DE RIESGO

8 ¿Cuenta la empresa con técnicas de () (**x**)
identificación y evaluación de riesgos?

9 ¿Se identifica los riesgos en el área de () (**x**)
inventarios de la empresa?

10 ¿La empresa cuenta con un plan para () (**x**)
minimizar riesgos?

11 ¿Cuenta con un plan de contingencia, para () (**x**)
afrontar los riesgos?

12 ¿La empresa tiene asignado un lugar específico (**x**) ()
para resguardar los documentos de la empresa?

13 ¿Se realizan inventarios físicos reales para (**x**) ()
determinar y cuantificar lo que se tiene en el
almacén?

ACTIVIDADES DE CONTROL

14 ¿La empresa realiza evaluaciones de calidad () (**x**)
del servicio?

15 ¿Se informa el resultado de la supervisión para () (**x**)

que se tomen las acciones correctivas correspondientes?

16 ¿Los sistemas de información que dispone el (x) ()
área de inventarios permiten el acceso para una
correcta decisión?

17 ¿Se cancelan a tiempo la remuneración al (x) ()
personal?

18 ¿La empresa cuenta con sistemas (x) ()
computarizados para llevar el registro y el
control de inventario?

19 ¿Se generan y distribuyen informes sobre las (x) ()
actividades realizadas?

INFORMACION Y COMUNICACION

20 ¿La información de la administración es (x) ()
seleccionada, analizada, evaluada y sintetizada
para la toma de decisiones?

21 ¿La empresa realiza reuniones grupales para (x) ()
intercambiar información entre las distintas
áreas a fin de tomar mejores decisiones?

22 ¿se han definido niveles para el acceso del () (x)
personal del sistema de información?

23 ¿la empresa realiza una verificación sobre la (x) ()
información referente a los inventarios que se
maneja sobre la empresa

SUPERVISIÓN Y MONITOREO

24	¿Se mantiene la confidencialidad de la información financiera?	(x)	()
25	¿Se supervisa que la información de inventarios sea correcta?	(x)	()
26	¿Se verifica que el trabajador cumpla con sus funciones y responsabilidades en área de inventarios?	(x)	()
27	¿Se realizan supervisiones al personal encargado del almacenamiento del inventario?	(x)	()
28	¿La empresa cuenta con un plan de actividades semanal, mensual y anual?	()	(x)

Fuente: Elaboración propia en base a la entrevista aplicada al Gerente General de la Empresa Corporación Roca & Julián E.I.R.L.(ANEXO)

4.1.3. Respecto al objetivo específico 3: Realizar un análisis comparativo de las características del control interno en el área de inventarios del sector comercio del Perú y de la empresa Corporación Roca & Julián E.I.R.L.-Cañete, 2018

Cuadro 03

**ANALISIS COMPRATIVO DE LAS CARACTERISTICAS DEL CONTROL
INTERNO EN EL AREA DE INVENTARIOS DEL SECTOR COMERCIO
DEL PERU Y DE LA EMPRESA CORPORACION ROCA & JULIAN
E.I.R.L-CAÑETE, 2018**

ELEMENTOS DE COMPARACIÓN	RESULTADOS Objetivo específico 1	RESULTADOS Objetivo específico 2	RESULTADOS
Ambiente de Control	La empresa cuenta con un sistema de control interno formalmente implementado así mismo la empresa tiene establecido su misión y visión, como también tiene elaborado un plan estratégico y operativo para Abanto (2018)	La empresa corporación Roca & Julián E.I.R.L. no cuenta con un plan estratégico operativo, tampoco existe una política de reclutamiento y capacitación, el método de adaptación del personal es de manera empírica y por necesidad, esto afecta en gran parte a la empresa al no tener un personal capacitado, dificultando los procesos comerciales y productivos de la empresa.	NO COINCIDE

Evaluación de riesgo	<p>Considera que un sistema de control interno aplicado en el área de inventarios permitirá disminuir los riesgos, pero a pesar de tener esa concepción, aún no han identificado sus posibles riesgos a los que pueden estar expuestos sus inventarios y mucho menos cuentan con un plan de solución .por tal motivo una eventualidad los sorprendería a todos, no sabrían de qué manera actuar y como darle una solución ante un caso extraordinario, perjudicando de esta</p>	<p>La empresa NO COINCIDE con la corporación Roca & Julián E.I.R.L. no cuenta con técnicas de identificación y evaluación y riesgos, no tiene un plan de contingencia para afrontarlos, si tiene especificado un lugar para la documentación, en la cual los inventarios físicos se realizan para determinar y cuantificar lo que se tiene en almacén.</p>
-----------------------------	---	---

manera la rotación de los inventarios y el funcionamiento de la empresa. **Lozano (2018)**

Actividad Control	La empresa en	La empresa	NO COINCIDE
<p>aplicación compromete a los jefes de área para que realicen con sus funciones establecidas. Asimismo, es importante promover el sistema de control ya que promueve la eficiencia en las funciones implementarlo ayuda a mejorar las ventas de la empresa.</p> <p>Abanto (2018)</p>	<p>no corporación Roca & Julián E.I.R.L. no realiza evaluaciones de calidad del servicio, si tiene un adecuado control de su información, por lo que los pagos a proveedores si se dan en su determinado momento, si tiene implementado un sistema computarizado para el registro de los inventarios, y generar informes detallados de las informaciones</p>		

financieras de la
empresa.

INFORMACION Y COMUNICACION	Nos dice que el control interno debe avalar la información correcta y segura, ya que es un componente importante en la marcha del negocio, ya que es base fundamental para la toma de decisiones y para futuros programas de actividades del mismo. Condori (2018)	La empresa Roca & Julián E.I.R.L. si realiza un análisis detallado de la información para tomar las decisiones en la empresa, la empresa realiza reuniones para determinar el funcionamiento de la empresa y poder analizar las informaciones periódicas, la empresa si realiza una verificación sobre la información referente a los inventarios que se manejan sobre la	COINCIDE
-----------------------------------	---	---	-----------------

empresa.

Supervisión y monitoreo	La implementación, aplicación y supervisión de un sistema de control interno de inventarios, ayudara a contribuir a llevar un adecuado control sobre los inventarios de mercaderías en la empresa. Es un punto importante para un mejor resultado ya que la supervisión y monitoreo hace que se cumplan las ordenes implantadas por el titular y para poder cumplir las metas y los objetivos de la empresa y por tener mejores resultados.	La empresa corporación Roca & Julián E.I.R.L. mantiene una adecuada confidencialidad de la información, y supervisa el desempeño de los trabajadores, pero no cuenta con un plan de actividades semanal, mensual o anual.	COINCIDE
--------------------------------	---	---	-----------------

Fuente: Elaboración propia en base a los resultados de los objetivos específicos 1 y 2 de este trabajo de investigación.

4.2 Análisis de resultados:

4.2.1 Respecto al objetivo específico 1:

Según los antecedentes encontrados, **Alvarado (2016)** Nos dice que el control interno de calidad facilita la administración con mejora continua del inventario de la empresa comercial, mediante los procedimientos, técnicas y prácticas tendientes a proteger las mercaderías de dicha empresa. Con la finalidad de detectar la presencia de errores en la empresa comercial, mediante las autorizaciones, verificaciones, revisiones, contrastaciones, comparaciones y otros, esto nos facilita el buen funcionamiento del área de inventarios de la empresa, para ello debemos basándonos en los ajustes y reajustes que resulten necesarios para que el control interno sea económico, eficiente, efectivo y en mejora. Asimismo; **Lozano (2018)** establece que el control interno en el área de inventarios es de vital importancia en todas las empresas dedicadas a una actividad comercial, más aún al rubro ferretería por la gran demanda que existe sobre estos productos en el mercado nacional, regional y local. Además, nos sirve como herramienta para tener un control real de los stocks de mercaderías que se encuentran en el almacén a fin de evitar pérdidas o sobrecostos que perjudicarían la eficiencia en la gestión empresarial. También porque permite generar y suministrar información valiosa, oportuna y veraz que sirve como herramienta para

una buena toma de decisión a fin de mejorar la rotación de los inventarios y por ende el buen funcionamiento de la empresa.

4.2.2 Respecto al objetivo específico 2:

En la presente investigación, se aplicó un cuestionario de preguntas cerradas sobre los componentes del control interno al gerente de la Empresa “Corporación Roca & Julián E.I.R.L.” encontrando que la entidad no tiene implementado un sistema de control interno adecuado, con normas y políticas establecidas, ni planes de contingencia para contrarrestar los riesgos que se puedan presentar, sin embargo en relación con la información y comunicación se dio como resultado que la empresa realiza un adecuado análisis de la información, también se reúne con otras áreas para compartir información, la supervisión y monitoreo es de funcionamiento interno en el área de inventario, se realiza en función al desempeño de los trabajadores, y en función a la información, la información financiera y de inventarios es exclusividad de los trabajadores de la empresa, manteniendo una confidencialidad adecuada.

4.2.2.1 Respecto al componente ambiente de control:

La empresa corporación Roca & Julián E.I.R.L. no cuenta con un plan estratégico operativo, tampoco existe una política de reclutamiento y capacitación del personal, los métodos de adaptación es de manera empírica y por necesidad, esto repercute al momento de realizar las actividades de la empresa, esto afecta en la parte operativa, originando retraso en las actividades comerciales.

4.2.2.2 Respecto al componente evaluación de riesgo:

La empresa corporación Roca & Julián E.I.R.L. no cuenta con técnicas de identificación y evaluación y riesgos, no tiene un plan de contingencia para afrontarlos, si tiene especificado un lugar para la documentación, en la cual los inventarios físicos se realizan para determinar y cuantificar lo que se tiene en almacén.

4.2.2.3 Respecto al componente actividades de control:

La empresa corporación Roca & Julián E.I.R.L. no realiza evaluaciones de calidad del servicio, si tiene un adecuado control de su información, por lo que los pagos a proveedores si se dan en su determinado momento, si tiene implementado un sistema computarizado para el registro de los inventarios, y generar informes detallados.

4.2.2.4 Respecto al componente información y comunicación:

La empresa corporación Roca & Julián E.I.R.L. si realiza un análisis detallado de la información para tomar las decisiones en la empresa, la empresa realiza reuniones para determinar el funcionamiento de la empresa y poder analizar la información periódica, la empresa si realiza una verificación sobre la información referente a los inventarios que se manejan sobre la empresa.

4.2.2.5 Respecto al componente supervisión y monitorio:

La empresa corporación Roca & Julián E.I.R.L. mantiene una adecuada confidencialidad de la información, y supervisa que la

información de los inventarios sea la correcta, se verifica el desempeño del trabajador, pero no cuenta con un plan de actividades semanal, mensual o anual.

4.2.3 Respecto al objetivo específico 3:

Se realizar el análisis comparativo de los objetivos específicos 1 y 2 se pudo determinar que:

4.2.3.1 Respecto al ambiente de control

Según la comparación de los objetivos 1 y 2 se pudo determinar como resultado que la información no coincide, por el hecho de que **Abanto (2018)** nos manifiesta que la empresa cuenta con un sistema de control interno bien definido, así mismo la empresa tiene bien establecido su misión y visión, como también tiene elaborado un plan estratégico y operativo para alcanzar sus objetivos institucionales. Por eso siempre fomentan la integración de su personal, pero no cuenta con un plan anual de capacitación. En cuanto a la empresa Corporación Roca & Julián E.I.R.L. no cuenta con plan estratégico operativo, tampoco existen políticas de reclutamiento y capacitación del personal lo que no es muy beneficioso para la empresa en la cual la empresa se ve afectado en gran parte por la falta de un buen ambiente de desarrollo de sus actividades.

4.2.3.2 Respecto a la evaluación de riesgo

Según la comparación de los objetivos 1 y 2 se pudo determinar como resultado que la información no coincide, según los

resultados obtenidos por **Lozano (2018)** nos dice que el control interno aplicado en el área de inventarios nos permitirá disminuir los riesgos, pero a pesar de tener ese concepto bien definido, la empresa en estudio, aún no han identificado sus posibles riesgos a los que pueden estar expuestos sus inventarios y mucho menos cuentan con un plan de solución, perjudicando de esta manera la rotación de los inventarios y el funcionamiento de la empresa, la empresa Corporación Roca & Julián E.I.R.L. no cuenta con técnicas de identificación y evaluación de riesgos y no tiene un plan de contingencia para afrontarlos.

4.2.3.3 Respecto a las actividades de control

Según la comparación de los objetivos 1 y 2 se pudo determinar como resultado que los resultados no coinciden según **Abanto (2018)** nos dice que es importante tener un sistema de control ya que esto promueve la eficiencia en las funciones y ayuda a mejorar las ventas en la empresa, en cuanto a la empresa corporación n Roca & Julián E.I.R.L. no realiza evaluaciones de riesgo de calidad, a pesar de ello si hace un análisis detallado de la información para tomar las decisiones en la empresa, la empresa realiza reuniones para determinar el funcionamiento de la empresa y poder analizar la información periódica.

4.2.3.4 Respecto a la información y comunicación

Según la comparación de los objetivos 1 y 2 se pudo determinar como resultado que los resultados coinciden según **Condori** (nos

dice que el control interno debe avalar toda información correcta y segura, ya que es un componente importante para la marcha del negocio, ya que influye mucho en la toma de decisiones, y también se pueden elaborar planes o proyectos a futuros, en cuanto a la empresa Corporación Roca & Julián E.I.R.L. sigue los lineamientos de control y realiza un análisis detallado de la información para tomar las decisiones en la empresa, realiza reuniones para determinar el funcionamiento de la empresa y poder analizar la información periódicamente.

4.2.3.5 Respecto a la supervisión y monitoreo

Según la comparación de los objetivos 1 y 2 se pudo determinar como resultado que los resultados no coinciden según **Guerra (2016)** nos dice que la implementación, aplicación y supervisión de un sistema de control interno de inventarios ayudara a contribuir a el adecuado manejo de las mercaderías, es un punto importante para un mejor resultado ya que la supervisión y monitoreo hace que se cumplan ordenes implantadas por el titular , en cuanto a la empresa “Corporación Roca y Julián E.I.R.L.” mantiene una adecuada confidencialidad de la información, y supervisa que la información de los inventarios sea la correcta, se verifica el desempeño del trabajados, pero no cuenta con un plan de actividades semanal, mensual o anual.

V. CONCLUSIONES

5.1 Respecto al objetivo 1:

Según la información recopilada en la tesis podemos determinar que el control interno en el área de inventario es muy importante ya que de esta manera se podrá evaluar su grado de eficiencia y eficacia en la productividad comercial que brindan las empresas, pues el control interno es un conjunto de procedimientos y estrategias que ayudan a tomar decisiones con el fin de evitar errores para un futuro empresarial, en el caso de las empresas ferreteras es muy importante ya que las mercaderías son muy comercializadas, y tienen una gran demanda, originando una gran demanda de estos productos, para ello debemos estar preparados para afrontar cualquier tipo de riesgos que pueden surgir en su momento en la empresa, el mundo globalizado de hoy nos enseña a estar preparados para cualquier acontecimiento que pueda surgir, para ello debemos implementar los planes necesarios para identificar cuantificar riesgos y a la vez poder desarrollar los objetivos y metas, que vallan en conjunto con un buen control de los inventarios, el desarrollo y fortalecimiento de las mismas es muy importante en un mundo competitivo.

5.2 Respecto al objetivo 2:

De acuerdo al caso de la empresa “Corporación Roca y Julián E.I.R.L.” Y los resultados obtenidos en la encuesta realizada al gerente general de la empresa, se logró evidenciar que la empresa no cuenta con un sistema de control interno de inventarios bien definido, no cuenta con técnicas de identificación y evaluación de riesgos ni planes de contingencia, sus políticas de reclutamiento y capacitación del personal, están afectando de

alguna manera u otra a la empresa ya que en gran parte son los empleados los ejes fundamentales para el desarrollo de la empresa, pero si tiene un adecuado control de su información por la implementación de sistemas computarizados, facilitando la información a tiempo y evitando riesgos de pagos, el análisis de la información si lo realiza en forma grupal con las otras áreas . El desarrollo de sus actividades de procedimientos de control se da de manera empírica de acuerdo a las actividades que se realizan día a día y las necesidades surgen de acuerdo al desarrollo de las mismas.

5.3 Respecto al objetivo 3:

Según la observación de los resultados y análisis se puede concluir que la empresa “Corporación Roca & Julián E.I.R.L.” no tiene implementado un adecuado control interno de inventarios en función a sus componentes, el caso nos muestra que solo 2 componentes coinciden, ya que no ha sido implementando en las funcionalidades de la empresa, se ha detectado muchas deficiencias en los componentes, a pesar de ello la empresa desarrolla un sistema de control interno de manera empírica, por necesidad, mas no lo tiene implementado con procedimientos ni normativas que estén establecidos mediante algún informe o documentos que ayuden a identificar cuáles son los riesgos más propensos en el área de inventarios, y de esta manera poder prever alguna contingencia, ante alguna ocasión de riesgo.

VI. RECOMENDACIONES

Se recomienda implementar un sistema de control interno de inventarios adecuado para la empresa, tener implementado manuales de organización y funciones que puedan definir las actividades de cada uno de los trabajadores, los inventarios deben manejarse bajo procedimientos y formatos adecuados que ayuden a salvaguardar los bienes de la empresa, esto ayudara a poder alcanzar objetivos y metas a corto y largo plazo, tener un adecuado plan de trabajo para la supervisión de los productos, invertir en personal calificado para el buen desempeño de sus funciones, realizar capacitaciones , orientación y evaluación del desempeño de sus funciones, tener un adecuado sistema funcional partiendo desde la alta gerencia, direccionados a contribuir y mejorar los lineamientos de la empresa.

VII. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS

7.1 Referencias Bibliográficas

- Alanís E. (2010).** Control Interno. Recuperado de <http://www.buenastareas.com/ensayos/tesis-deanalis-de-sistema-de/737634.html>
- Ramón J. (2004).** El control interno en las empresas privadas. Recuperado de: <http://docplayer.es/27592930-el-control-interno-en-lasempresas-privadas.html>
- Rivas, G. (2011).** Modelos contemporáneos de control interno. Fundamentos teóricos. Obtenido de:<http://servicio.bc.uc.edu.ve/faces/revista/lainet/lainetv4n8/art6.pdf>
- Frias, G. (2016).** La importancia del control interno en la empresa. Obtenido

de:<https://perspectivasperu.ey.com/2016/02/26/importancia-control-interno-empresa/>

Monzón M. (2018). Informe monográfico el control interno en las empresas privadas como herramienta de gestión. obtenido de <http://repositorio.unsm.edu.pe/bitstream/handle/unsm/2689/contabilidad%20%20marie%20monzon%20mozo%20mbite.pdf?sequence=1&isallowed=y>

Servín, I. (2016). Deloitte. Obtenido de <https://www2.deloitte.com/py/es/pages/audit/articles/opinion-control-internoempresas.html>

Hurtado, e. (2013). El control interno de las existencias y su incidencia en los resultados económicos y financieros de la empresa curtiduría orión S.A.C., en la ciudad de Trujillo, año 2012. (Tesis para optar el título de contador, universidad nacional de Trujillo). Recuperado de: [http://dspace.unitru.edu.pe/handle/unitru/765ortiz2014\(falta=\)](http://dspace.unitru.edu.pe/handle/unitru/765ortiz2014(falta=))

Armendáriz (2012) “Diseño de un sistema de control interno, para la ferretería de la franquicia, dicensa (puéllaro), quito - ecuador”, obtenido de: <http://repositorio.puce.edu.ec/bitstream/handle/22000/7825/2.a01.001847.pdf?sequence=4&isallowed=y>

Idrovo & Saldaña (2015). En su tesis “implementación de herramientas para el sistema de control interno administrativo y contable de la ferretería “cacia”, para el año 2014”,obtenido de : <http://dspace.ucuenca.edu.ec/bitstream/123456789/21323/1/tesis.pdf>

Rojas, W. (2008). En su tesis tesis “diseño de un sistema de control interno en una empresa comercial de ferretería”.

Disponible en:
http://biblioteca.usac.edu.gt/tesis/03/03_3046.pdf

- Villarreal (2013)** titulada “la estrategia comercial en las ferreterías de la ciudad de Tulcán y la participación de mercado” , obtenido de [:http://repositorio.upec.edu.ec/bitstream/123456789/139/1/130%20la%20estrategia%20comercial%20en%20las%20ferreterias%20de%20la%20ciudad%20de%20tulc%C3%80n%20y%20la%20participaci%C3%92n%20de%20mercadeo%20%20villarreal%20tupe%2c%20edwin.pdf](http://repositorio.upec.edu.ec/bitstream/123456789/139/1/130%20la%20estrategia%20comercial%20en%20las%20ferreterias%20de%20la%20ciudad%20de%20tulc%C3%80n%20y%20la%20participaci%C3%92n%20de%20mercadeo%20%20villarreal%20tupe%2c%20edwin.pdf)
- Carrillo, m. (2015)**. Diseño e implementación de un sistema de control de inventarios de mercaderías en la ferretería ferri variedades de la ciudad de Loja, durante el periodo enero - junio del 2014. Loja-ecuador: s/e.
- Laguaquiza, h. & pacas, e. (2016)**. Implementación de un sistema de control de inventarios a la ferretería “su centro ferretero” ubicada en la avenida general miguel Iturralde de la ciudad de Latacunga, provincia de Cotopaxi. Latacunga-Ecuador: s/e
- Cali, r. (2017)**. Diseño de un modelo de control de inventarios para la empresa “mega cisne su centro ferretero”, del cantón Riobamba, provincia de Chimborazo. Riobamba - ecuador: s/e. nacional
- Ramírez, e. (2017)**. Caracterización del control interno en las empresas del sector comercio del Perú: caso empresa ferretería santa S.A.C. de Chimbote, 2015.chimbote-peru: s/e.
- Romero (2016)**. el control interno y su importancia en los inventarios de la empresa, inversiones corazón de Jesús S.A.C. rubro ferretería, concepción 2015.

- Alvarado (2016)** en su tesis titulado caracterización del control interno de inventarios de las empresas comerciales de ferretería del Perú: caso Malpisa E.I.R.L. Trujillo, 2016,
- Barbieri (2015).** en su tesis titulada “el control interno de calidad y la administración con mejora continua del inventario – Perú, 2015”
- Calixto (2016)** en su tesis titulada el control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: caso empresa “Faetca s.r.ltda” san martín de Porres-lima, 2014,
- Lozano (2017)** en su tesis titulada “caracterización del control interno en el área de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: caso empresa “Mencía Acosta E.I.R.L.” - cañete, 2017”,
- Gómez (2001)** control interno en la organización empresarial – recuperado el 30 de abril del 2016. disponible en: <https://www.gestiopolis.com/control-interno-organizacion-empresarial/>
- Giraldo G. (2007)** “diccionario para contadores” Perú lima, Fecat E.I.R.L editora.
- Contraloría municipal (2017).** Alianza contralores. Obtenido de <http://alianzacontralores.strc.guanajuato.gob.mx/wpcontent/uploads/2017/02/manual-control-interno.pdf>
- Rodrigo (2006).** Control interno y fraudes con base en los ciclos transaccionales: análisis de informe coso i y ii. eco ediciones.
- Perdomo, A. (2004).** Fundamentos de control interno, novena edición, México. Editorial Thomson.
- Álvarez, J. (2013).** Control interno-modelo coso. obtenido de http://aempresarial.com/servicios/revista/55_52_kdisiooydmtbnlzkafgrirbmcxgqhqtpicexadamxczfnzqo.pdf

- Romero, J. (2012).** Control interno según coso. Obtenido de: <https://www.gestiopolis.com/control-interno-segun-coso/>
- Alfaro, M. (2003).** Informe coso. Recuperado de <http://es.scribd.com/doc/62867896/el-informecoso>
- González, A. y Cabrale, D. (2010).** Evaluación del sistema del control interno en la UBPC Yamaquelles. Recuperado el 12 de diciembre de 2011, de la fuente: [http://www.eumed.net/libros/2010d/796/componentes%20de%20control%20interno.h tm](http://www.eumed.net/libros/2010d/796/componentes%20de%20control%20interno.htm)
- Arens, Elder, & Beasley (2007)** auditoria un enfoque integral. 11ra. ed. México: Pearson educación, 2007. Décimo primera edición, 2007.
- Sotomayor (2016)** recuperado de: <https://www.auditool.org/blog/auditoria-externa/3583-evaluacion-del-control-interno-y-sus-componentes-en-lauditoria-de-estados-financieros>
- Gómez, G. (2001).** Control interno empresarial. Obtenido de <https://www.gestiopolis.com/control-interno-organizacion-empresarial/>
- Gómez A. (2012),** como organizar la contabilidad de un negocio”. primera edición. Perú lima, gaceta jurídica editores.
- Santilla, J. (2006),** establecimiento de sistemas de control interno: función de contraloría. Editorial Cengage Lear Ning editores.
- Meléndez V. (2013).** Teoría de inventarios. Recuperado de <http://es.slideshare.net/carlossebastian1884/teoria-de-inventarios>
- Abanto (2018)** Caracterización del Control Interno de las Micro y Pequeñas Empresas del Sector Comercio del Perú: caso de la empresa “Ferretería Abanta”, de Cajamarca, 2017.obtenido de Repositorio Uladech

- Suárez, R. (2014).** Contaduría pública. Obtenido de <http://contaduriapublica.org.mx/2014/10/03/control-interno-2/>
- Alvarado, & Tuquiñahui, s. p. (2011).** “propuesta de implementación de un sistema de control interno basado en el modelo coso, aplicado a la empresa electro instalaciones en la ciudad de cuenca”. Cuenca-ecuador
- Fernández, M.(2003),** “control fundamental de la gestión por procesos: y la calidad total”. Editorial esic.
- Olivares (2010)** sistema de control interno herramienta de anticorrupción recuperado el 17 de abril del 2016. Disponible en: http://www.cfia.or.cr/boletin_upadi/abril_10/docs/transparencia/control_interno.pdf
- Gómez, G. (2001).** Control interno empresarial. Obtenido de <https://www.gestiopolis.com/control-interno-organizacion-empresarial/>
- Cuellar (2009).** “el control interno y sistema de inventario”. Recuperado de: <http://preparatorioauditoria.wikispaces.com/file/view/unidad+siete.pdf> (consultado el 15 /07/2017)
- Laveriano (2010)** importancia del control de inventarios en la empresa. Revista actualidad empresarial.
- Escudero (2015)** técnicas de almacén. Recuperado de: https://books.google.com.pe/books?id=btiscgaaqbaj&pg=pa144&dq=tipos+de+inventarios&hl=es419&sa=x&ved=0ahukewipuy_djk7yahudyyykhqshcteq6aeiwzaj#v=onepage&q=tipos%20de%20inventarios&f=false(consultado 08-04-17).
- Caude, R. (2014).** Concepto de empresa. recuperado de: <https://www.google.com.pe/url?sa=t&rct=j&q=&esrc=s&source=web&cd=4&cad=rja&uact=8&ved=0ahukewi1631hmzvahueecykhtuwbioqfggwmm&url=http%3>

a%2f%2fecaths1.s3.amazonaws.com%2fprincipiosdeadminstracion%2f429658808.1_la%2520empresa.pdf&u
sg=afqjcnespcnuf-6ek0dzexichvjucegtcq

Thompson, E. (2006). Control interno (informe coso), educación, n. (2011). Teorías de la gestión empresarial. Obtenido de slideshare.net: <http://es.slideshare.net/jsmoran/orgenes-yteorias-de-la-gestion-empresarial>.

7.2. Anexos

7.2.1. ANEXO N° 01 Matriz de Consistencia

TÍTULO	ENUNCIADO DEL PROBLEMA	OBJETIVO GENERAL	OBJETIVO ESPECIFICO	METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN
<p>caracterización del control interno en el área de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: caso empresa “Corporación Roca & Julián E.I.R.L.” - Cañete, 2018</p>	<p>¿Cuáles son las características del control interno en el área de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: caso empresa “Corporación Roca & Julián E.I.R.L.” - Cañete, 2018?</p>	<p>Determinar y describir las características del control interno en el área de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa “Corporación Roca & Julián E.I.R.L.” - Cañete, 2018</p>	<p>1. Describir las características del control interno en el área de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú, 2018</p> <p>2. Describir las características del control interno en el área de inventarios de la empresa “Corporación Roca & Julián E.I.R.L.” - Cañete, 2018</p> <p>3. Hacer un análisis comparativo de las características del control interno en el área de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “Corporación Roca & Julián E.I.R.L.” - Cañete, 2018</p>	<p>Diseño: Descriptivo, bibliográfico, documental y de caso.</p> <p>Técnica: Revisión bibliográfica, entrevista y la comparación.</p> <p>Instrumentos: Fichas bibliográficas, cuestionario y cuadro comparativo.</p>

7.2.2 ANEXO MODELO DE FICHAS BIBLIOGRAFICA

AUTOR: DEMETRIO GIRALDO E.I.R.L TITULO: DICCIONARIO PARA CONTADORES AÑO: 2007	EDITORIAL: FECAT CIUDAD: PERU
RESUMEN DEL CONTENIDO: El control interno es el estudio de las áreas funcionales en una empresa y de entidades sujetas a la vigilancia, con el fin de establecer la calidad de los mismos y el nivel de confianza que se les otorgan y si son eficaces y eficientes.	
PRIMERA EDICION	

AUTOR: JAVIER ROMERO TITULO: CONTROL INTERNO SEGÚN COSO AÑO: 2012	BLOG: GESTIOPOLIS
RESUMEN DEL CONTENIDO: el control interno es la base donde descansan las actividades y operaciones de una empresa, es decir, que las actividades de producción, distribución, financiamiento, administración, entre otras son regidas por el control interno. Es un instrumento de eficiencia y no un plan que proporciona un reglamento tipo policíaco o de carácter tiránico. El mejor sistema de control interno, es aquel que no daña las relaciones de empresa a clientes y mantiene en un nivel de alta dignidad humana las relaciones de patrón a empleado.	
PAGINA WEB: HTTPS://WWW.GESTIOPOLIS.COM/CONTROL-INTERNO-SEGUN-COSO/	

7.2.3. Anexo N° 03 Cuestionario



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, FINANCIERAS Y
ADMINISTRATIVAS

CUESTIONARIO

El presente cuestionario tiene por finalidad recoger información de la empresa para desarrollar el trabajo de investigación denominada "Caracterización del control interno en el área de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Corporación roca & Julián E.I.R.L.- Cañete, 2018". La información que Ud. proporcionará será utilizada solo con fines académicos. De antemano se le agradece por su valiosa colaboración e información.

I. DATOS DEL GERENTE DE LA EMPRESA.

Nombre: AMADOR ROCA GARAMENDI

Edad: 34 Sexo: Masculino Femenino ()

Grado de Instrucción: Primaria () Secundaria Universitario ()

Cargo en la empresa GERENTE


II. AMBIENTE Y CONTROL.

PREGUNTAS		RESPUESTAS	
		Si	No
AMBIENTE DE CONTROL			
1	¿La empresa tiene elaborado su plan estratégico y un plan operativo?		X
2	¿La empresa tiene bien especificado la práctica de valores éticos en el manejo de los inventarios?	X	

3	¿La empresa tiene implementado planes estratégicos para un buen ambiente de control?		X
4	¿La empresa cuenta con la información necesaria para el buen control de los inventarios?	X	
5	¿Existe una política de reclutamiento y capacitación del personal?		X
6	¿Los inventarios se realizan en un tiempo prudente?	X	
7	¿Existe una cultura de rendición de cuentas con características de integridad, y confianza oportuna?	X	
EVALUACIÓN DE RIESGO			
8	¿Cuenta la empresa con técnicas de identificación y evaluación de riesgos?		X
9	¿Se identifica los riesgos en el área de inventarios de la empresa?		X
10	¿La empresa cuenta con un plan para minimizar riesgos?		X
11	¿Cuenta con un plan de contingencia, para afrontar los riesgos?		X
12	¿La empresa tiene asignado un lugar específico para resguardar los documentos de la empresa?	X	
13	¿Se realizan inventarios físicos reales para determinar y cuantificar lo que se tiene en el almacén?	X	
ACTIVIDADES DE CONTROL			
14	¿La empresa realiza evaluaciones de calidad del servicio?		X
15	¿Se informa el resultado de la supervisión para que se tomen las acciones correctivas correspondientes?		X
16	¿Los sistemas de información que dispone el área de inventarios permiten el acceso para una correcta decisión?	X	
17	¿Se cancelan a tiempo la remuneración al personal?	X	
18	¿La empresa cuenta con sistemas computarizados para llevar el registro y el control de inventario?	X	
19	¿Se generan y distribuyen informes sobre las actividades realizadas?	X	
INFORMACION Y COMUNICACION			
20	¿La información de la administración es seleccionada, analizada, evaluada y sintetizada para la toma de decisiones?	X	
21	¿La empresa realiza reuniones grupales para intercambiar		

	información entre las distintas áreas a fin de tomar mejores decisiones?	X	
22	¿se han definido niveles para el acceso del personal del sistema de información?		X
23	¿la empresa realiza una verificación sobre la información referente a los inventarios que se maneja sobre la empresa	X	
SUPERVISIÓN Y MONITOREO			
24	¿Se mantiene la confidencialidad de la información financiera?	X	
25	¿Se supervisa que la información de inventarios sea correcta?	X	
26	¿Se verifica que el trabajador cumpla con sus funciones y responsabilidades en área de inventarios?	X	
27	¿Se realizan supervisiones al personal encargado del almacenamiento del inventario?	X	
28	¿La empresa cuenta con un plan de actividades semanal, mensual y anual?		X

"Corporación Roca & Julián E.I.R.L."



Amador Roca Garamendi
 DN: 42893102
 Gerente General