



---

UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y  
ADMINISTRATIVAS**

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

CARACTERIZACION DEL CONTROL INTERNO EN LA  
GESTIÓN DE INVENTARIO DE LAS EMPRESAS DE  
SERVICIOS DEL PERÚ: CASO DE LA EMPRESA OB  
INGENIEROS CONTRATISTAS SRL DE CHIMBOTE,

2016

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

**AUTOR:**

BACH. JOSE CARLOS BARDALES CASTRO

**ASESOR:**

MGTR. VICTOR ALEJANDRO SICHEZ MUÑOZ

**CHIMBOTE – PERÚ**

**2018**



---

UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y  
ADMINISTRATIVAS**

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

CARACTERIZACION DEL CONTROL INTERNO EN LA  
GESTIÓN DE INVENTARIO DE LAS EMPRESAS DE  
SERVICIOS DEL PERÚ: CASO DE LA EMPRESA OB  
INGENIEROS CONTRATISTAS SRL DE CHIMBOTE,  
2016

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

**AUTOR:**

BACH. JOSE CARLOS BARDALES CASTRO

**ASESOR:**

MGTR. VICTOR ALEJANDRO SICHEZ MUÑOZ

**CHIMBOTE – PERÚ**

**2018**

**JURADO EVALUADOR DE TESIS**

-----  
**DR. LUIS ALBERTO TORRES GARCIA**  
**PRESIDENTE**

-----  
**MGTR. JUAN MARCO BAILA GEMIN**  
**MIEMBRO**

-----  
**DR. EZEQUIEL EUSEBIO LARA**  
**MIEMBRO**

## **AGRADECIMIENTO**

En estas líneas expreso mi profundo agradecimiento a mi Padre Celestial quien me guía en mi camino y por haberme dado fortaleza y salud para cumplir mis metas y objetivos, a mi madre quien fue mi impulso para seguir adelante, quien le dio sentido a mi vida, quien es mi ejemplo y quien me brindó su apoyo incondicional, a mis hermanos por cada palabra de aliento de motivación y a todas las personas que con su colaboración y apoyo hicieron posible la culminación de este proyecto.

## **DEDICATORIA**

A quienes son mi mayor inspiración, José, Nicole y Brianna mis queridos Hijos, mi madre Raymunda, que siempre me dio la fuerza y motivado para que culmine con éxito mis estudios y mis proyectos, a mi padre Olegario y mis hermanos Wilder, Enrique, Ivan, Jorge y Alex que siempre recibo consejos positivos de ellos.  
Gracias

## RESUMEN

La reciente investigación tuvo como objetivo general: Describir las características del Control Interno de la Gestión de Inventario de las empresas de servicios del Perú: Caso Empresa OB Ingenieros Contratistas SRL de Chimbote, 2016. La investigación se ha realizado empleando un diseño no experimental - bibliográfico – documental y de caso, para el recojo de la información se utilizó fichas bibliográficas y un cuestionario aplicado a la contadora de la empresa del caso a través de la técnica de la entrevista; encontrándose los siguientes resultados: Respecto a la revisión bibliográfica ,en su gran mayoría los autores afirman que el control interno es muy importante para las empresas constructoras nacionales para identificar los puntos críticos de la empresa , minimizando los riesgos y maximizando las oportunidades para el logro de los objetivos y así mismo establecer lineamientos de control que permitan entregar una información confiable para la toma de decisiones. Respecto al caso, se pudo evidenciar que la empresa OB Ingenieros Contratistas SRL en Chimbote no está empleando correctamente los componentes del control interno puesto que no cuenta con un buen de Control Interno por ello es necesario su implementación. Finalmente, la mala gestión en algunas empresas constructoras nacionales es por la falta del control interno puesto que no está existiendo un control que garantice y respalde la eficiencia y eficacia del desarrollo de sus operaciones laborando, es por ello que una buena implementación del sistema junto con sus componentes harán que los riesgos de pérdidas, fraudes y quiebra entre otras disminuyan y puedan tomar las medidas necesarias que subsanen dichos riesgos.

**Palabras Clave: Control interno, Gestión, Inventarios.**

## **ABSTRACT**

The objective of the present investigation was to describe the characteristics of the Internal Control of Inventory Management of Peruvian companies: Constructive Case OB Ingenieros Contratistas SRL Chimbote, 2016. The research was carried out using a non-experimental - bibliographic - documentary and case design, For the collection of the information was used bibliographic records and a questionnaire applied to the accountant of the company of the case through the technique of the interview; With the following results: With regard to the bibliographic review, the vast majority of authors affirm that internal control is very important for national construction companies to identify critical points of the company, minimizing risks and maximizing opportunities for achieving The objectives and also to establish control guidelines that allow to deliver reliable information for decision making. Regarding the case, it was possible to show that the company OB Ingenieros Contratistas SRL in Chimbote is not correctly using the internal control components since it does not have a good internal control. Therefore, its implementation is necessary. Finally, the mismanagement in some national construction companies is due to the lack of internal control since there is not a control that guarantees and supports the efficiency and effectiveness of the development of their operations, which is why a good implementation of the system together with Its components will make the risks of losses, fraud and bankruptcy among others diminish and can take the necessary measures to remedy those risks.

Keywords: Internal control, Management, Inventory.

## CONTENIDO

<b>Caratula</b>	i
<b>Contra Caratula</b>	ii
Hoja de jurado <b>de Tesis</b>	iii
<b>Agradecimiento</b>	iv
<b>Dedicatoria</b>	v
<b>Resumen</b>	vi
<b>Abstract</b>	vii
<b>Contenido</b>	viii
<b>I. INTRODUCCIÓN</b>	11
<b>II. REVISIÓN DE LITERATURA</b>	15
2.1 Antecedentes:	15
2.1.1. Internacionales	15
2.1.2 Nacionales	18
2.1.3 Locales	23
2.1.4.Regionales	24
2.2 Bases teóricas:	24
2.2.1. Teorías del financiamiento:	24
2.2.2 Principios del control:	26
2.2.3 Amplitud del control:	28
2.2.4 Objetivos:	29
2.2.5 Características Generales:	30
2.2.6 Informe del COSO:	30
2.2.7 Gestión empresarial:	31
2.2.8 Gestión del conocimiento:	33
2.2.9 Calidad de gestión del negocio:	34
2.2.10 Características:	35
2.2.11 Inventario:	36
2.2.12 Características de un sistema de inventario:	38
2.3 Marco conceptual:	38
2.3.1 Control Interno:	38
2.3.2 Gestión:	39
2.3.3 Inventario:	39
2.3.4 Procedimientos del control:	39
2.3.5 Componentes del control interno:	40



<b>III. METODOLOGÍA</b>	45
3.1 Diseño de la investigación:	45
3.2 Población y muestra:	45
3.3 Definición y operacionalización de variables:	45
3.4 Técnicas e instrumentos:	45
3.4.1 Técnicas:	45
3.4.2 Instrumentos:	45
3.5 Plan de análisis:	46
3.6 Matriz de consistencia	46
3.7 Principios Éticos:	46
<b>IV. RESULTADOS Y ANÁLISIS DE RESULTADOS</b>	47
4.1 Resultados:	47
4.1.1 Respecto al objetivo específico 1:	47
4.1.2 Respecto al objetivo específico 2:	50
4.1.3 Respecto al objetivo específico 3:	52
4.2 Análisis de resultados:	57
4.2.1 Respecto al objetivo específico 1:	57
4.2.2 Respecto al objetivo específico 2:	58
4.2.3 Respecto al objetivo específico 3:	60
<b>V. CONCLUSIONES</b>	62
5.1 Respecto al objetivo específico 1:	62
5.2 Respecto al objetivo específico 2:	63
5.3 Respecto al objetivo específico 3:	63
5.4 Conclusion General:	64
<b>VI. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS</b>	65
6.1 Referencias Bibliográficas	65
6.2 ANEXOS	68
6.2.1 Anexo N° 1: Matriz de consistencia	68
6.2.1 Anexo N° 2: Modelo de ficha bibliografica	69
6.2.2 Anexo N° 3: Cuestionario	<b>70</b>

## **INDICE DE CUADROS**

<b>N° DE CUADRO</b>	<b>DESCRIPCION</b>	<b>PAGINA</b>
01	Objetivo específico N° 01.....	47
02	Objetivo específico N° 02.....	50
03	Objetivo específico N° 03.....	52

## I. INTRODUCCION

En la actualidad a nivel mundial la mayoría de las empresas buscan mejores oportunidades de continua para volverse más competitivas en su rubro ,puesto que estas son conscientes de la importancia que tiene la gestión de inventarios como parte esencial del buen desempeño de la empresa ,asimismo el buen manejo e implementación del control interno ayudan que las empresas tengan un buen desempeño en cuanto a la confiabilidad ,competitividad y transferencia de sus operaciones con eficiencia y eficacia para poder mantenerse en el mercado y a la vez cumplir con las metas y objetivos propuestos en la entidad .

**Chacón (2012)**, sostiene que el fin toda empresa es obtener la máxima rentabilidad con la generación de excedentes que posibiliten su producción de bienes o servicios a un largo plazo es decir cubrir las necesidades de cada uno de sus clientes. Así mismo, cabe resaltar que la empresa que aplique controles internos en sus operaciones, podrá conocer con seguridad la situación real de las mismas, debido a la importancia de tener una planificación que sea capaz de verificar que los controles se cumplan para darle una mejor visión sobre su gestión.

**Pineda (2013)**, señala la importancia del buen manejo y administración de los inventarios, estos constituyen una fuente de ingreso muy importante para las organizaciones, porque la gestión del inventario constituye una herramienta necesaria para mejorar la calidad del servicio que se le oferta al cliente al más bajo costo posible para la entidad. El análisis y cumplimiento de estos objetivos requieren de la participación de grupos multidisciplinarios capaces

de aplicar métodos y técnicas inherentes a la administración de empresas sobre las cuales tienen que tomar decisiones que les permitan optimizar sus resultados de manera que se obtenga el mayor beneficio posible.

**Hernández (2007)**, en este sentido la persona designada por la dirección de la empresa para el manejo y control interno del inventario tiene la responsabilidad directa de supervisar en todo lo que corresponde a la administración de los inventarios ya sea de materia prima o de mercancía disponible para la venta. De manera, que se debe vigilar que los niveles de dichos inventarios estén en los niveles óptimos; si los niveles están demasiado altos acarrearían mayores costos de almacenaje lo que ocasionarían al final del ejercicio económico un menor margen de utilidades; pero si dichos niveles están por debajo de los niveles óptimos pueden producir faltantes de mercancías en el momento de la venta del producto y generar escasez para los clientes.

**Saucedo (2007)**, la importancia de tener un buen sistema de control interno en las organizaciones se ha incrementado en los últimos años, esto debido a lo práctico que resulta al medir la eficiencia y la productividad al momento de implantarlos; en especial si se centra en las actividades básicas que ellas realizan, pues de ello dependen para mantenerse en el mercado. Es bueno resaltar, que la empresa que aplique controles internos en sus operaciones, conducirá a conocer la situación real de las mismas, es por eso, la importancia de tener una planificación que sea capaz de verificar que los controles se cumplan para darle una mejor visión sobre su gestión.

Es por ello que esta investigación es un aporte para todas aquellas empresas que no cuentan con un buen adecuado sistema de control interno, lo cual es muy importante porque las empresas día a día presentan mayor desarrollo y sólo mediante la obtención de su eficiencia operativa podrán mantenerse firmes y sólidas dentro de un mercado competitivo para ser la empresa más reconocida a nivel mundial.

En lo que respecta a la empresa OB Ingenieros Contratistas SRL, se ubica en el distrito de Chimbote, cuya actividad principal es la prestar servicio de construcción, el cual cuenta con personal capacitado y competente; pero a la vez se desconoce si aplican o no el control interno. Es por ello que ante esta situación se puede observar que existe más información a nivel internacional y nacional, mientras que por el ámbito regional y local son pocos los estudios relacionados con las variables de estudio; puesto que así existe un vacío del conocimiento. Por lo anteriormente expresado, el enunciado del problema de investigación es el siguiente: **¿Cuáles son las características del Control Interno de la Gestión de Inventario de las empresas del Perú: Caso empresa OB Ingenieros Contratistas SRL de Chimbote, 2016?**

Para dar respuesta al problema, se ha planteado el siguiente objetivo general:

**Describir las características del Control Interno de la Gestión de Inventario de las empresas del Perú: Caso empresa OB Ingenieros Contratistas SRL de Chimbote, 2016.**

Así mismo, para poder lograr el objetivo general, nos hemos planteado los siguientes objetivos específicos:

- 1.-Describir las características del Control Interno de la Gestión de Inventario de las empresas de servicios del Perú, 2016.
- 2.-Describir las características del Control Interno de la Gestión de Inventario de la empresa OB Ingenieros Contratistas SRL, 2016.
- 3.- Realizar un análisis comparativo de las características del control interno de las empresa de servicios del Perú y la empresa OB Ingenieros Contratistas SRL.

Esta investigación nos permitirá tener ideas claras y concretas de qué manera se lleva o se realiza la gestión de inventarios del control interno en las empresas estudiadas y de esa manera conocer sus características. Puesto que hoy en día en el Perú la gran mayoría de las empresas de construcción mantienen muy bajos sus niveles de Control Interno en la gestión de inventarios en la aplicación de sus operaciones. Asimismo el presente proyecto de investigación contribuirá en la implementación del Control Interno en las empresas del Sector de construcción del distrito de Chimbote y la operatividad de su gestión empresarial demostrando su eficiencia, eficacia, productividad y mejora continua de la empresa.

Finalmente el presente estudio servirá como antecedentes y bases teóricas para futuras investigaciones y a los demás lectores que muestren interés por el tema y apoyo para poder solucionar algunas alternativas con respecto a los controles internos.

## II. REVISION DE LITERATURA

### 2.1 Antecedentes:

#### 2.1.1 Internacionales:

Esta investigación se entiende por antecedentes internacionales, a todo trabajo de investigación hecho por otros autores en cualquier ciudad y país del mundo, menos Perú; que hayan utilizado las mismas variables y unidades de análisis de nuestra investigación.

**Llerena & Verastegui (2012)**, en su tesis titulada: Elaboración de un manual de políticas y procedimientos de control interno en el área de inventarios de Prime-Time Comunicaciones CIA LTDA, en la ciudad de Milagro en Ecuador, cuyos objetivos fueron: 1. Determinar que al no contar con un manual de Políticas y Procedimientos en el área de inventario genera pérdidas en la empresa. 2. Elaborar políticas de control para la emisión de reportes financieros. 3. Definir procesos automatizados para un correcto ajuste de entrada y salidas de la mercancía .En efecto para demostrar los objetivos planteados, se tuvo que utilizar las técnicas de observación y el instrumento de recolección de datos es decir el cuestionario, encontrando los siguientes resultados: La falta de políticas y procedimientos de control de inventarios ocasiona que las gerencias no cuente con informes oportunos del stock para la toma de decisiones, debido a que las políticas están establecidas en función a las actividades actuales, para garantizar la eficiencia de las operaciones y el buen recaudo de los bienes y recursos que poseen la empresa es decir al no aplicarse un constante monitoreo y evaluación de

riesgo sobre cumplimientos de políticas y procedimientos en el área de inventario, la administración no está aplicando actualizaciones y modificaciones legales que ayuden a mejorar la gestión administrativa.

**Cuares, Portocarrero & Velásquez (2005)**, en su tesis titulada: Propuesta de procedimientos de control interno en el inventario de materiales e insumos del Departamento de Servicios de la Empresa Autoyota C.A., realizada en la ciudad de Venezuela en Venezuela, cuyos objetivos fueron: 1. Identificar las debilidades de control interno existentes en el manejo de inventario de materiales e insumos de la empresa Autoyota C.A. 2. Definir como las debilidades de control interno en el inventario de materiales e insumos afectan la eficiencia en las operaciones de la Empresa Autoyota C.A. Quien para demostrar los objetivos planteados, utilizaron la técnica de la observación y su instrumento de recolección de datos fue el cuestionario, hallando el siguiente resultado: Existe una gran ausencia de manual de normas y procedimientos, en donde se establece cada uno de los pasos a seguir para la solicitud, adquisición, almacenamiento y manejo de los materiales e insumo, lo cual ocasiona un desconocimiento de la normativa a seguir por parte del personal, a la vez no existen formatos que respalden la entrada y salida de mercancía al almacén de materiales e insumos, lo cual evidencia el desconocimiento y la toma de decisiones erróneas en la realización de las actividades diarias, puesto que la toma física del inventario son realizadas a destiempo y no son planificadas de forma adecuada, así como también se observó que no toman medidas con respecto a los resultados obtenidos.



**Gil (2015)**, en su tesis titulada: “Sistema de estructuración integral de control interno para el área de inventario del sector fabricante de carrocerías, realizada en la ciudad de Estado Aragua en Venezuela, cuyos objetivos fueron: Describir los componentes del control interno COSO 2013 y su aplicabilidad en el área de inventario del sector fabricante de carrocerías ubicado en el Estado Aragua. Quien para explicar los objetivos planteados, utilizo la técnica de la observación y su instrumento de recolección de datos fue la encuesta y la aplicación del cuestionario, localizando los siguientes resultados: Aun cuando existen debilidades en los controles internos que son aplicados por las empresas objeto de estudio en la actualidad, el COSO 2013 ha introducido en cada uno de los componentes tradicionales una serie de principios que permiten considerar los cambios tanto a nivel operativo (interno) como los ocurridos en el ambiente de los negocios (externo), para proporcionar efectividad y ampliar los objetivos de las acciones de control y de la información financiera, mediante una actualización del contexto, el establecimiento de nuevos requerimientos y la ampliación de la aplicación de los controles internos. En este sentido, aspectos tales como la orientación sobre el rol de la tecnología en los procesos y sistemas generadores de información y el énfasis en evaluar el riesgo de fraude, permiten la mejora de la gestión, expanden los alcances del reporte financiero abarcando las otras formas de información que utilizan la empresas del sector fabricante de carrocerías ubicado en el Estado Aragua para sus operaciones y cumplimiento y las adapta al cambio.

**Segovia (2011)**, en su trabajo de investigación denominado: Diseño e implementación de un sistema de control interno, realizado en la ciudad de Quito en Ecuador, cuyo objetivo general fue: implementar el control interno en la compañía DATUGOURMET para disminuir riesgos y proporcionar a la administración una herramienta para la toma de decisiones, llegando a la siguiente conclusión: La implementación de un buen control interno en gestión administrativa ayuda a solucionar la duplicidad de funciones para generar un buen desempeño de manera eficiente y eficaz de las mismas.

**Benalcazar (2014)**, en su trabajo de investigación denominado: El control interno como herramienta fundamental contable, administrativo y financiera en las empresas constructoras, realizado en la ciudad de Machala en Ecuador, llego a la siguiente conclusión: El sistema de control interno fue crea para obtener una información detallada, ordenada, sistemática e integral que contiene todas las instrucciones, responsabilidades e información sobre políticas, funciones, sistemas y procedimientos de las distintas operaciones o actividades que se realizan en una organización.

### **2.1.2 Nacionales:**

Esta investigación se entiende por antecedentes nacionales, a todo trabajo de investigación hecho por otros autores en cualquier ciudad del Perú, menos en la Región de Ancash que hayan utilizado las mismas variables y unidades de análisis de nuestra investigación.

**Hemeryth & Sánchez (2013)** ,en su tesis titulada: Implementación de un sistema de control interno operativo en los almacenes, para mejorar la gestión de inventarios de la Constructora A&A S.A.C. realizada en la Ciudad de Trujillo en Perú , llegando a la siguiente conclusión: Ante la falta de una buena estructura organizativa en las empresas y por las carencias de un Manual de Organización y Funciones se tiene que diseñar una buena estructura organizativa a nivel de almacenes detallando las obligaciones de cada personal que integran esta área. Por lo que con la aplicación de políticas y/o procedimientos de control permitirá estar al día con la información clara y oportuna para toma de buenas decisiones o medidas preventivas para mejorar la gestión de los inventarios y hacer un seguimiento al trabajo que realizan los almaceneros que se contrastará con los inventarios físicos mensuales.

**Reyna, (2011)**, en su trabajo de investigación denominado: Propuesta de implementación de un sistema de control interno y su incidencia en la gestión de la empresa Constructora A&V inversiones S.A.C, realizado en la ciudad de Trujillo en Perú, la cual tiene como conclusión sobre la importancia de la implementación de un sistema de control Interno de las empresas porque permitirá demostrar los puntos críticos en las empresa para luego establecer lineamientos de control que permitan entregar una información confiable ya que no es suficiente contar con políticas internas administrativas para una adecuada marcha de los procesos que conlleva el trabajo diario sino políticas y procedimientos de control interno.

**Yarlequé (2015)**, en su tesis titulada: Caracterización de los mecanismos de control interno administrativos de las empresas constructoras del Perú. Caso: constructora técnicos ejecutores A&G SRL, realizada en la Ciudad de Piura en Perú, Cuyo objetivo general fue: Determinar las principales características de los mecanismos de control interno Administrativos de las empresas constructoras del Perú y de la empresa constructora Técnicos ejecutores A&G SRL. Se ha desarrollado usando la Metodología de tipo descriptivo, nivel cuantitativo, y diseño no experimental-descriptivo-bibliográfico-documental y de caso, la técnica y el instrumento fueron el cuestionario pre estructurado con preguntas relacionadas a la investigación, el cual fue aplicado a una muestra no aleatoria por conveniencia, donde se ha obtenido como resultados lo siguiente: que tanto el Gerente y el jefe de almacén si tienen pleno conocimiento del control interno que lleva su empresa, para la cual ambos responden que no se lleva un sistema de kardex computarizado en la empresa y a la vez que la empresa no cuenta con reglamentos para la adquisición de productos de calidad, y por último que la empresa no tiene un manual adecuado de políticas y procedimientos que oriente y garantice el buen control interno en su empresa.

**Guevara & Quiroz (2014)**, en su tesis titulada: Aplicación del sistema de control Interno para mejorar la eficiencia del área de logística en la empresa Constructora Rial Construcciones y Servicios SAC, realizada en la Ciudad de Trujillo en Perú, se llegó a la siguiente conclusión que la ausencia de un sistema de control en las empresas les orienta a desarrollar sus actividades de manera incoherente e inconsistente, las

cuales se traducen en la ausencia de un manual de funciones, la ausencia de planificación de las necesidades de materiales inadecuada programación de las compras desconocimiento del stock en algunos periodo de tiempo, por estas razón la implementación de un sistema de control interno al área de logística vuelve más rentable a las empresa desde el punto de vista del control del recurso materiales y monetarios; puesto que al implementar una serie de políticas para controlar más eficientemente el flujo de los materiales se evitara las posibles pérdidas por errores y la vez se proporcionara una seguridad a las empresa y al ser reordenadas estas actividades.

**Chira (2013)**, en su trabajo de investigación titulada: Propuesta de implementación de un sistema de control interno administrativo aplicado al área de almacén de una empresa dedicada a la compra y venta de materiales de construcción y acabados, realizada en la Ciudad de Piura en Perú, la cual concluye que al no existir un manual de organización y funciones dentro de las empresas genera que no haya responsabilidades específicas en las mismas ,puesto que la información que maneja el área de almacén, no será enviada al área de contabilidad dentro de las fechas establecidas, originando que no fluya la información correcta y tampoco se podrá contar con datos exactos y oportunos por lo que el área de almacén no tiene un adecuado control de las mercaderías, generando pérdidas en la misma. Es por ello que una implementación de un sistema de control interno en las empresas ayudara a obtener la información económica y financiera de manera oportuna, confiable y precisa; permitiéndole al gerente tomar decisiones adecuadas.

**Cruzado (2015)**, en su trabajo de investigación titulada: Implementación de un sistema de control interno en el proceso logístico y su impacto en la rentabilidad de la constructora Rio Bado S.A.C., realizada en la Ciudad de Trujillo en Perú, se llegó a siguiente conclusión debido que el mercado actualmente ha ocasionado una elevada competencia en el sector construcción por lo que las empresas están buscando reducir sus costos, manejando sus recursos de manera adecuada y usando herramientas de nueva generación. De acuerdo a ello se ha visto en la necesidad de implementar nuevas formas de mejorar y perfeccionar un sistema de Control Interno adecuado para llevar a cabo una buena gestión en el proceso logístico. Para ello compete a los gestores, adecuarse a los cambios y asumir responsabilidades, procurando eficiencia, economía y calidad en su trabajo.

Ruiz citado por **Miranda (2013)**, en su trabajo de investigación denominado: Propuesta de un Sistema de Control Interno para la Empresa Constructora y Servicios Rodema EIRL, realizado en la ciudad de Piura en Perú, concluyo que el control interno es el proceso mediante el cual los gerentes se aseguran que las actividades actuales rodean a los planes. En consecuencia el control es útil para evaluar la eficiencia de la planificación, la organización y la dirección. Además es un sistema destinado a proteger al activo de una empresa y asegurar la exactitud y fiabilidad de los registros contables. Asimismo nos dice que es un plan de organización entre la contabilidad, funciones de empleados y procedimientos coordinados que adopta una empresa pública, privada o mixta, para obtener información confiable, salvaguardar sus bienes,

promover la eficiencia de sus operaciones y adhesión a su política administrativa.

### **2.1.3 Antecedentes locales:**

Esta investigación se entiende por antecedentes locales, a todo trabajo de investigación hecho por otros autores en cualquier ciudad de la provincia de Santa; donde se hayan utilizado las mismas variables y unidades de análisis de nuestra investigación.

**Llacza (2017)**, en su trabajo de investigación denominado: El control interno y su influencia en la gestión de las Empresas Privadas de Latinoamérica, Perú Y Chimbote, 2013, realizada en la ciudad de Chimbote en Perú, cuyo objetivo general: Determinar y describir la influencia del control interno en la gestión del área de almacén de las empresas del Perú y de la empresa “Constructora Covesa SRL” de Chimbote, 2015. La investigación fue de diseño no experimental – bibliográfico – documental y de caso, para el recojo de la información se utilizó fichas bibliográficas y un cuestionario pertinente de preguntas cerradas aplicado al contador general de la empresa del caso a través de la técnica de la entrevista; encontrándose la siguiente resultado: Se ha demostrado a nivel nacional sobre la influencia positiva del control interno en la gestión del área de almacén de las empresas del Perú incluso se señala que el control interno aplicado adecuadamente sí influye positivamente en la gestión, puesto que la mayoría de las empresas a nivel nacional toma parcialmente en cuenta los componentes y sub componentes del control interno establecidos en el informe COSO.

**Obispo (2014)**, en su trabajo de investigación denominado: caracterización del control interno en la gestión de las empresas del Perú. Caso empresas comerciales, realizada en la ciudad de Chimbote en Perú, cuyo objetivo general fue: Identificar y describir la caracterización del control interno en la gestión de las empresas comerciales del Perú en el periodo 2013. El diseño de la investigación fue descriptivo-bibliográfico-documental. Para el recojo de la información se utilizó fichas bibliográficas. La técnica empleada fue la revisión bibliográfica y documental. Los resultados obtenidos fueron que la implementación de un sistema de control influye en las diferentes áreas de la empresa maximizando oportunidad, eficiencia de las operaciones, rentabilidad y confiabilidad de la información administrativa, contable y financiera en muchos casos en un 100%, puesto que con un buen sistema de control interno de inventario que permitirá reportar en el momento oportuno los activos circulantes de tal manera que pueda cubrir las necesidades de sus clientes.

#### **2.1.4 Antecedentes Regionales:**

No se hallaron antecedentes.

## **2.2 Bases Teóricas**

### **2.2.1 Teoría del Control Interno**

**Cuéllar (2009)**, el control interno basado en el modelo COSO”, dice que el control interno forma parte del control de gestión de tipo táctico y está constituido por el plan de organización, la asignación de deberes y responsabilidades, el sistema de información financiera y todas las



medidas y métodos encaminados a proteger los activos, promover la eficiencia, obtener información financiera confiable, segura y oportuna, logrando su cumplimiento.

**Furlan (2008)**, el control es la gestión administrativa que permite conocer si se han cumplido y se están cumpliendo los programas propuestos, los principios establecidos, las instrucciones y las órdenes impartidas, por lo que el sistema de controles debe ser diseñado en forma tal, que permita detectar oportunamente las eventuales desviaciones de los logros alcanzados realmente, en contraste con los objetivos que se hubieren acordado con antelación. Este control abarca a todas las actividades y tareas que se ejecutan en la empresa, al empleo debido al personal, la utilización correcta de todos los recursos, la salvaguarda del patrimonio, la seguridad del personal y de los bienes, mantenimiento de los equipos, máquinas y espacios. No hay que excederse en los controles: estos deben resultar funcionales, imparciales y rentables, deben ser eficientes, pero no engorrosos.

**Holmes (1987)**, El control interno es una función de la gerencia que tiene por objetivo salvaguardar y preservar los bienes de la empresa, evitar desembolsos indebidos y ofrecer la seguridad de que no se contraerán obligaciones sin autorización. El cual proporciona a la administración la seguridad de que los informes contables en los que se basa sus decisiones son dignos de crédito en beneficio de la entidad.

### 2.2.2 Principios

**Salazar (2012)** ,argumenta que Henri Fayol en su teoría clásica administrativa argumenta que controlar es verificar que todo lo que suceda este de acuerdo con la reglas establecías y las órdenes dadas (Chiavenato I, 1997), nuevamente nos encontramos un criterio sutil sobre un tema de gran envergadura, es evidente que Fayol no contemplo que el control no solo está enfocado hacia las funciones administrativas, también es elemento importante en las demás funciones que indica en su obra, no olvidemos que el control interno se implementa en la organización con el compromiso de los colaboradores y bajo la responsabilidad de la gerencia y a pesar de lo descentralizada que pueda llegar a hacer la empresa, el control hace parte de la gestión de todas las áreas y departamentos, visión que no tomo en cuenta Fayol, ya que encasillo el concepto solo a la función administrativa. Concuerdan en asegurar que todos los objetivos de una organización serán cumplidos en la medida que el control interno se implemente se ejecute y se revise. Se estima que al aplicar solo un 80% del plan de implementación, seguramente se logren en esa misma proporción los objetivos en forma oportuna. En la misma relación se obtienen los rendimientos entre ellos la productividad.

Si bien en un principio el Control Interno comienza en las funciones de administración pública, hay indicios de que desde una época lejana se empleaba en las rendiciones de cuenta de los factores de los estados feudales y haciendas privadas. Dichos controles los efectuaba el auditor, persona competente que escuchaba las rendiciones de cuenta de los

funcionarios y agentes, quienes por falta de instrucción no podían presentarlo por escrito. Posteriormente, con el incremento del comercio en las ciudades italianas durante los años 1400, se produjo una evolución de la contabilidad como registro de las transacciones, apareciendo los libros de contabilidad para controlar las operaciones de los negocios. En resumen, el desarrollo industrial y económico de los negocios, propició una mayor complejidad en las entidades y en su administración, surgiendo la imperiosa necesidad de establecer mecanismos, normas y procedimientos de control que dieran respuesta a las nuevas situaciones. Se puede afirmar que el Control Interno ha sido preocupación de la mayoría de las empresas (**Rodríguez ,2009**).

**Ramos (2016)** .nos dice sobre estos principios que:

- Debe fijarse la responsabilidad, si no existe una delimitación exacta de esta, el control será ineficiente.
- La contabilidad y las operaciones deben estar separadas.
- Deben utilizarse todas las pruebas disponibles para comprobar la exactitud, con el objeto de tener seguridad de que las operaciones y contabilidad se llevan en forma exacta.
- Ninguna persona individualmente de tener completamente a su cargo una transacción comercial.
- Debe escogerse y entrenarse cuidadosamente al personal.
- Si es posible, debe haber rotación entre los empleados asignados a cada trabajo; especialmente entre las personas que ocupen un puesto de confianza. La rotación reduce las oportunidades de cometer un

fraude, indica la adaptabilidad de un empleado y frecuentemente da por resultado nuevas ideas para la empresa.

- Las instrucciones de operación para cada puesto deben estar siempre por escrito.
- Los empleados deben tener póliza de fianza.
- Contabilidad por partida doble.
- Utilización de cuentas de control.
- Evitar el uso de dinero en efectivo.
- Uso de un mínimo de cuentas bancarias y con firmas mancomunadas;
- Depósitos oportunos e intactos.
- Uso de equipos con dispositivos de control y pruebas.

### **2.2.3 Amplitud del Control**

**Salazar (2012)**, dice que Lyndall F. Urwick menciona el control como principio, pero en este caso le llama principio de amplitud del control y este principio destaca que cada superior no debe tener más que un cierto número de subordinados que varía según el nivel de los cargos y la naturaleza de los mismos indica también que el supervisor no solo supervisa personas sino también, y principalmente las relaciones entre esas personas (Chiavenato I, 1997). Urwick no contempla la amplitud del control y solo lo enfoca a la administración del personal, olvidando procesos, procedimientos y actividades que hacen parte actualmente de la implementación del control interno.

## 2.2.4 Objetivos

El diseño, el desarrollo, la revisión permanente y el fortalecimiento del Control Interno es fundamental para el logro de los siguientes objetivos:

- ✓ Proteger los recursos de la organización, buscando su adecuada administración ante riesgos potenciales y reales que los puedan afectar (control interno contable).
- ✓ Garantizar la eficacia, eficiencia y economía en todas las operaciones de la organización, promoviendo y facilitando la correcta ejecución de las funciones y actividades establecidas (control interno administrativo).
- ✓ Velar porque todas las actividades y recursos de la organización estén dirigidos al cumplimiento de los objetivos previstos (control interno administrativos).
- ✓ Garantizar la correcta y oportuna evaluación y seguimiento de la gestión de la organización (control interno administrativo).
- ✓ Asegurar la oportunidad, claridad, utilidad y confiabilidad de la información y los registros que respaldan la gestión de la organización (control interno contable).
- ✓ Definir y aplicar medidas para corregir y prevenir los riesgos, detectar y corregir las desviaciones que se presentan en la organización y que puedan comprometer el logro de los objetivos programados (control interno administrativo).
- ✓ Garantizar que el Control Interno disponga de sus propios mecanismos de verificación y evaluación, de los cuales hace parte la auditoría interna (control interno administrativo).

- ✓ Velar porque la organización disponga de instrumentos y mecanismos de planeación y para el diseño y desarrollo organizacional de acuerdo con su naturaleza, estructura, características y funciones (Rojas ,2007).

### **2.2.5 Características Generales**

**Gonzales y Cabrale (2010)**, el control interno es un proceso y por tanto el mismo puede ser evaluado en cualquier punto de su desarrollo. Es un conjunto de acciones estructuradas y coordinadas, un medio para lograr un fin. Lo llevan a cabo los trabajadores, funcionarios y directivos, que actúan en todos los niveles y en las diferentes áreas. Lo llevan a cabo las personas que actúan en todos los niveles y no se trata solamente de manuales de organización y procedimientos. Ningún manual de organización recoge todos los riesgos reales y potenciales ni desarrolla controles para hacer frente a todos y cada uno de ellos. En consecuencia, las personas que componen esa organización deben tener conciencia de la necesidad de evaluar los riesgos y aplicar controles y deben estar en condiciones de responder adecuadamente por ello.

### **2.2.6 El Informe Coso**

De acuerdo con el informe COSO, (Informe del “Committee of Sponsoring Organizations” - “Comité de Organismos Patrocinadores” - 1992), el control interno es un proceso integrado a los procesos, y no un conjunto de pesados mecanismos burocráticos añadidos a los mismos, efectuado por el consejo de la administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de 34 proporcionar una

garantía razonable para el logro de objetivos incluidos en las siguientes categorías: eficacia y eficiencia de las operaciones; confiabilidad de la información financiera; cumplimiento de las leyes, reglamentos y políticas. El control interno es un proceso, es decir, un medio para alcanzar un fin y no un fin en sí mismo. Lo llevan a cabo las personas que actúan en todos los niveles, no se trata solamente de manuales de organización y procedimientos. Solo puede aportar un grado de seguridad razonable, no la seguridad total, a la conducción. Al hablarse del control interno como un proceso, se hace referencia a una cadena de acciones extendida a todas las actividades, inherentes a la gestión e integrados a los demás procesos básicos de la misma: planificación, ejecución y supervisión.

### **2.2.7 Gestión Empresarial:**

La teoría clásica de la gestión empresarial es una tesis del pensamiento de gestión en el que los desarrolladores de la teoría excavaron en encontrar la mejor manera para los trabajadores a realizar sus tareas. La teoría clásica de la gestión empresarial se separa en dos ramas primarias; las clásicas administrativas y las ciencias clásicas.

- La teoría administrativa clásica: se concentra más en cómo se puede estructurar la gestión para obtener la mejor productividad.
- Por otro lado, la clásica teoría científica se origina en el estado mental de intentar mejorar la productividad científica.

La Teoría clásica de la gestión empresarial fue desarrollada a finales del siglo XIX, la cual se volvió en muy conocida en la primera mitad del siglo XX, como instituciones trataron de comprender los problemas de gestión

industrial, que contenía la especialización, buena calidad, eficiencia, gestión y reducción de costes. Después de la evolución de la teoría de la administración del negocio clásico, otras teorías relacionadas tomaron forma para lograr el éxito del negocio y seguir siendo fuerte, donde la base debe ser lo suficientemente fuerte por lo tanto, las nuevas teorías de gestión y organización tienen sus raíces en la teoría clásica de la administración de negocios puesto que la ventaja superior de la teoría clásica de la gestión empresarial es crear un método sobre cómo administrar y operar la teoría y el negocio.

**Fayol (1916)** señala que la gestión administrativa se puede aplicar a toda organización humana y que los elementos que constituyen el proceso administrativo pueden ser encontrados en cualquier área de la empresa, es decir, que cada cual desempeña actividades de planeación, organización, etc. como actividades administrativas esenciales. Desglosando estos elementos:

- **Planificación:** diseñar un plan de acción para el mañana.
- **Organización:** brindar y movilizar recursos para la puesta en marcha del plan.
- **Dirección:** dirigir, seleccionar y evaluar a los empleados con el propósito de lograr el mejor trabajo para alcanzar lo planificado.
- **Coordinación:** integración de los esfuerzos y aseguramiento de que se comparta la información y se resuelvan los problemas.
- **Control:** garantizar que las cosas ocurran de acuerdo con lo planificado y ejecución de las acciones correctivas necesarias de las desviaciones encontradas.



**Taylor (1911)** llegó a la conclusión que todo esto era aplicable a cualquier organización humana. Entre sus conclusiones se encuentran:

- No existía ningún sistema efectivo de trabajo.
- No había incentivos económicos para que los obreros mejoraran su trabajo.
- Las decisiones eran tomadas militar y empíricamente más que por conocimiento científico.
- Los trabajadores eran incorporados a su labor sin tomar en cuenta sus habilidades y aptitudes.

### **2.2.8 Gestión del Conocimiento**

El primer acercamiento formal a la gestión del conocimiento empieza en 1990 con las aportaciones de Peter Senge en su obra “La quinta disciplina”, en donde nos presenta un nuevo enfoque para contextualizar la empresa; el cual, rompe con los paradigmas tradicionales. Esta obra invita a visualizar a la empresa como una totalidad funcional y propone cinco disciplinas que desarrolladas de forma eficiente son capaces de transformar a la organización tradicional en una organización inteligente **(Senge, 1990)**.

**Hernández, N.(2014)**, en su Teoría de la gestión del conocimiento nos dice que la gestión es un proceso que apoya a las organizaciones para encontrar la información relevante, seleccionar, organizar y comunicarla a todo el personal activo; este ciclo es necesario para acciones tales como la resolución de problemas, dinámica el aprendizaje y la toma de decisiones. Ya que esta puede mejorar el desempeño de la organización en vías de

lograr una organización inteligente, pero no es suficiente por sí sola; puesto que gestión del conocimiento involucra la planeación de estrategias y el establecimiento de políticas y además la colaboración de todo el personal de la organización un alto sentido de compromiso para ejecutar su trabajo y la aceptación del proceso de gestión, esta contribuye a la materialización del enfoque al cliente y la mejora continua. No se pueden percibir claramente las necesidades futuras de los clientes y exceder sus expectativas sin organizaciones innovadoras y flexibles capaces de adaptarse a los requerimientos del entorno. La mejora también pasa necesariamente por el aprendizaje organizacional; el cual, se logra con una adecuada gestión del conocimiento.

### **2.2.9 Calidad de la Gestión del Negocio**

Según **Hernández (2014)**, la teoría de la calidad de la gestión del negocio es comprender y utilizar las herramientas de administración, normas y habilidades de evaluación, en combinación con la percepción de la calidad y herramientas que pueden ayudar a asegurarse de que las empresas y otras organizaciones pueden florecer para mucho tiempo en el mercado. La utilización de iniciativas de calidad ayudará a las empresas a:

- ❖ Mejorar y documentar procedimientos.
- ❖ Saber el cliente requisitos y asegúrese de que sus productos y servicios se reúnen esas necesidades.
- ❖ Hacer más eficientes relaciones entre proveedores y clientes internos y empleados de los negocios y proveedores y los clientes externos.

- ❖ El significado especial de gestión de calidad para cerciorarse de buena calidad, es decir, para asegurarse de que la empresa, el producto y servicio es constante.

#### 2.2.10 Características.-

- ✓ **Planeación:** Esta función contempla definir las metas de la organización, establecer una estrategia global para el logro de estas metas y desarrollar una jerarquía detallada de planes para integrar y coordinar actividades, contempla las siguientes actividades: Asignación de recursos y la Programación.
- ✓ **Organización:** Es la manera de diseñar la estructura de un negocio o empresa. Incluye la determinación de las tareas a realizar, quien las debe realizar, como se agrupan las tareas, quien reporta a quien y donde se toman las decisiones.
- ✓ **Control:** Una vez fijadas las metas, formulado los planes, delineados los arreglos estructurales, entrenado y motivado el personal, existe la posibilidad de que algo salga mal. Para asegurar que las cosas vayan como deben, se debe monitorear el desempeño del negocio u organización para comparar los resultados con las metas fijadas y presupuestos.
- ✓ **Dirigir:** Comprende:
  - Producir: Resultados, metas, eficacia.
  - Administrar: Eficiencia, funciones.
  - Emprender: Crear, innovar.
  - Integrar: Personas, equipos y cultura.

### 2.2.11. Inventario.-

Teoría de Inventario trata de lograr un equilibrio sobre la cantidad que se desea pedir y el tiempo exacto para el pedido a la vez que el costo de esto no sea excesivo para la empresa. Su objetivo de la Administración de Inventarios tiene dos aspectos que se contraponen. Por una parte, se requiere minimizar la inversión del inventario, puesto que los recursos que no se destinan a ese fin se pueden invertir en otros proyectos. Por la otra, hay que asegurarse de que la empresa cuente con inventario suficiente para hacer frente a la demanda cuando se presente y para que las operaciones de producción y venta funcionen sin obstáculos. La administración científica del inventario implica:

- ❖ La formulación de un modelo matemático que describe el comportamiento del sistema de inventarios.
- ❖ La determinación de una política óptima de inventarios con respecto a este modelo.
- ❖ La utilización de métodos computacionales para mantener un registro de los niveles de inventario y señalar cuándo conviene reabastecer.

**Segura (2013)**, dice que en la Teoría de Inventarios, los inventarios han existido desde tiempos inmemorables. Pueblos de la antigüedad almacenaban grandes cantidades de alimentos para satisfacer las necesidades de la gente en épocas de sequía. Los inventarios existen porque son una forma de evitar problemas por escasez. En una empresa, el objetivo de los inventarios es proveer los materiales necesarios en el momento indicado. Citando a Chiavenato en su libro *Iniciación a la*

Administración de Materiales, “Existencias es la composición de materiales que no se utilizan momentáneamente en la empresa, pero que necesitan existir en función de las futuras necesidades”. De acuerdo con P. J. H. Baily, se mantienen inventarios por dos razones principales: por razones de economía y por razones de seguridad. Económicamente, existirán ahorros al fabricar o comprar en cantidades superiores, tanto en el trámite de pedidos, procesamiento y manejo, así como ahorros por volumen. Por otro lado, los inventarios de seguridad proveen fluctuaciones en la demanda o entrega, protegiendo a la empresa de elevados costos por faltantes. La empresa debe determinar el nivel apropiado de inventarios que equilibra estos dos extremos, como lo sugiere la figura.

Por otro lado el autor **Cañón (2013)**, nos argumenta que la Teoría de inventario que en 1915 Ford W. Harris realizó el primer modelo de inventario sobre el tamaño de lote económico EOQ, por sus siglas en inglés (Economic Order Quantity); posteriormente, contribuyeron al desarrollo de modelos de control de inventarios H. S. Owen (1925), Benjamín Cooper (1926), R.H. Wilson (1926), W. A. Mueller (1927), y por último, F. E. Raymond (1931). Se puede decir, que las técnicas matemáticas del control de inventarios son antiguas herramientas de la Investigación de Operaciones que alcanzan su máximo desarrollo durante la segunda guerra mundial. Los inventarios prevalecen en el mundo de los negocios. Mantener inventarios es necesario para las compañías que tratan con productos físicos, como fabricantes, distribuidores y comerciantes. La aplicación de técnicas de la

investigación de operaciones en esta área proporciona una herramienta poderosa para lograr una ventaja competitiva.

### 2.2.12 Características de un Sistema de Inventario

- **Ciclo de pedido:** Se identifica por el periodo de tiempo entre la colocación de dos pedidos sucesivos.
- **Tiempo de anticipación:** Cuando se coloca un pedido puede que se reciba inmediatamente o puede que se tome algún tiempo antes de que se reciba. El tiempo entre la colocación y la recepción se conoce como tiempo de anticipación o de adelanto.
- **Reabastecimiento instantáneo:** Ocurre cuando los artículos se compran a fuentes externas.
- **Reabastecimiento uniforme:** Ocurre cuando el artículo es producido localmente o dentro de la organización.
- **Horizonte de tiempo:** Define el periodo sobre el cual el nivel de inventario debe ser controlado.
- **Demanda probabilística:** Es la que se basa en distribuciones de probabilidad.
- **Demanda determinística:** Aquí se conoce con certeza los requerimientos del cliente.

## 2.3 MARCO CONCEPTUAL.-

### 2.3.1 Control Interno:

**Gómez (2003)**, en su libro *“Control Interno: Una responsabilidad de todos los integrantes de la organización empresarial”* dice lo siguiente: “El Control Interno ha sido diseñado, aplicado y considerado como la

herramienta más importante para el logro de los objetivos, la utilización eficiente de los recursos y para obtener la productividad, además de prevenir fraudes, errores, violación a principios y normas contables, fiscales y tributarias.”

### **2.3.2 Gestión:**

**Reyes (1992:15)**, en su obra *“Gestión en el marco empresarial público”* dice lo siguiente: “Que la gestión es el conjunto sistemático de reglas para lograr la máxima eficiencia en las formas de estructurar y manejar un organismo social; es la técnica de la coordinación que busca resultados de máxima eficiencia en la coordinación de las cosas y personas que integran una empresa”.

### **2.3.3 Inventario:**

**Santillana (2001)**, en su libro *“Establecimiento de Sistemas de Control Interno: Función de Contraloría”*, dice que: Los inventarios son indispensables para preparar los estados financieros, ya que la constancia física de su existencia es la base de la información consignada en tales documentos. Asimismo, sirve como una sólida base para tomar decisiones de compra e, inclusive para medir volúmenes de producción fundamentalmente en industrias

### **2.3.4 Procedimientos del control:**

Están constituidos por las prácticas y políticas adicionales al ambiente de control y al sistema contable que establece la administración, para proporcionar seguridad razonable de lograr los objetivos específicos de la entidad. El hecho de que existan formalmente políticas y procedimientos

de control no necesariamente significa que estos operen de manera eficiente (Alvares ,2015).

### **2.3.5 Componentes de control interno:**

**Ramos (2016)** el control interno consta de cinco componentes:

**2.3.5.1 Ambiente de control:** El entorno de control aporta el ambiente en el que las personas desarrollan sus actividades y cumplen con sus responsabilidades de control, marca la pauta del funcionamiento de una organización e influye en la percepción de sus empleados respecto al control. Considerando lo siguiente:

**a. Integridad y valores éticos.-** los objetivos de una entidad y la manera como se logre, están basados en preferencias, juicios de valor y estilos administrativos. Tales preferencias y juicios trasladados en la conducta, reflejan la integridad de los administradores y su compromiso con los valores. La conducta ética y la integridad administrativa es producto de la cultura corporativa.

**b. Compromisos para la competencia.-** debe reflejar el conocimiento y las habilidades necesarios para realizar las tareas que definen los trabajos individuales. Qué tan bien se requiere que se cumplan esas tareas es generalmente una decisión de la admón., quien considerará los objetivos de la entidad, las estrategias y los planes para la consecución de los objetivos.

**c. Consejo de directores o comité de auditoría.-** el ambiente de control se ve profundamente afectado por la eficiencia del consejo de directores. Los factores de los que depende su eficacia: grado de independencia de la gerencia, experiencia y prestigio de sus miembros, plantear ante la



gerencia cuestiones difíciles y resolverlas, donde exista interacción con los auditores externos.

**d. Filosofía de la administración y estilo de operación.-** la filosofía de los directivos de operar la administración afecta la manera como la empresa es manejada, incluyendo un conjunto de riesgos que tomó la empresa. Donde algunos empresarios son extremadamente agresivos en la información financiera y conceden mucha importancia en cumplir sus proyecciones, y están dispuestos asumir altos riesgos, sin embargo, también podemos encontrar equipos conservadores que evitan los riesgos. Organizaciones informales – controles a través de contacto personal. Organizaciones formales – políticas por escrito, indicadores de desempeño e informes de excepción.

**e. Estructura organizativa.-** una estructura bien diseñada ofrece la base para planear, ejecutar, controlar y monitorear sus actividades para la consecución de los objetivos globales. Divide la autoridad, las responsabilidades y obligaciones entre los miembros, resolviendo cuestiones como la toma de decisiones centralizadas y descentralizadas y la división apropiada de actividades entre los diferentes departamentos.

**f. Asignación de autoridad y responsabilidad.-** el personal de la empresa necesita conocer bien sus responsabilidades, así como las normas y reglas que las rigen. Por consiguiente, los directivos preparan descripciones de puestos y definen claramente la autoridad y responsabilidad dentro de la organización, además del establecimiento de políticas que describen las prácticas correctas del negocio.

**g. Políticas de recursos humanos.-** las características del personal influyen en la eficacia del control interno. Así pues, las políticas y prácticas de contratación, la orientación, capacitación, evaluación, asesoramiento, promoción y compensación influyen mucho en el ambiente de control.

#### **2.3.5.2 Valoración de riesgos:**

Es la identificación y el análisis de los riesgos relevantes para la consecución de los objetivos, constituyendo una base para determinar cómo se debe administrar los riesgos.

##### **a. Riesgo**

Es toda aquella probabilidad que pudiese afectar de forma adversa el logro de los objetivos de una organización.

Existen diversos tipos de riesgo que pueden resumirse en lo siguiente:

- ✓ Contabilidad errónea o inapropiada
- ✓ Costos excesivos/ingresos deficientes
- ✓ Sanciones legales
- ✓ Fraude o robo

##### **b. Evaluación de riesgos**

La evaluación del riesgo consiste en la identificación y análisis de los factores que podrían afectar la consecución de los objetivos y en base a dicho análisis, determinar la forma en que los riesgos deben ser administrados y controlados, debido a que las condiciones económicas continúan cambiando la cual permitirá disponer de mecanismos para identificar y afrontar los riesgos asociados con el cambio.

### 2.3.5.3 Actividad de control

Son políticas y procedimientos, son acciones de las personas para implementar las políticas, para ayudar a asegurar que se están llevando a cabo las directivas administrativas identificadas como necesarias para manejar los riesgos. Tipos de actividades de control:

- a. Revisiones de alto nivel:** se realizan sobre el desempeño actual que tiene la organización frente a presupuestos, pronósticos, periodos anteriores y competidores.
- b. Funciones directas o actividades administrativas:** dirigen las funciones o las actividades revisando informes de desempeño.
- c. Procesamiento de información:** se implementan una variedad de controles para verificar que estén completos y que estén autorizadas las transacciones. Los datos que ingresan están sujetos a chequeo con los archivos de control.
- d. Controles físicos:** equipos, inventarios, valores y otros activos se aseguran físicamente en forma periódica, son contados y comparados con las cantidades presentadas en sus registros.
- e. Indicadores de desempeño:** relacionar unos con otros los diferentes conjuntos de datos, tanto operacionales como financieros, además de analizar las interrelaciones e investigar y corregir las acciones.
- f. Segregación de funciones:** las responsabilidades se dividen entre diferentes empleados para reducir el riesgo de errores o de acciones inapropiadas.
- g. Políticas y procesamiento:** las actividades de control implica dos elementos, el primero de ellos es el establecimiento de políticas que

puedan cumplirse y que sirve de base para el segundo que no es más que los procedimientos para llevar a cabo dichas políticas.

#### **2.3.5.4 Información y comunicación**

Debe identificarse, capturarse y comunicarse información pertinente en una forma y oportunidad que facilite a la gente cumplir sus responsabilidades. El sistema de información produce documentos que contienen información operacional, financiera y relacionada con el cumplimiento, el cual hace posible operar y controlar el negocio. Las organizaciones se relacionan no solamente con los datos generados internamente, sino también con la información sobre sucesos, actividades y condiciones externas necesarias para la toma de decisiones. Debe existir una comunicación efectiva en un sentido amplio, que fluya hacia abajo, a lo largo y hacia arriba de la organización.

#### **2.3.5.5 Supervisión y Monitoreo**

El monitoreo o supervisión asegura que el control interno continúe operando efectivamente. Este proceso implica la valoración, por parte del personal apropiado, del diseño y de la operación de los controles en una adecuada base de tiempo y realizando las acciones necesarias.

### **III. METODOLOGIA**

#### **3.1. Diseño de investigación**

El diseño de la investigación fue descriptiva, bibliográfica, documental y de caso.

#### **3.2 Población y muestra**

##### **3.2.1 Población:**

Por lo que esta investigación es bibliográfica documental y de caso no se aplica población.

##### **3.2.2 Muestra:**

En esta investigación se ha tomado como muestra la misma empresa estudiada.

#### **3.3.-Definición y Operacionalización de las variables**

No se aplica debido que esta investigación es bibliográfica documental y de caso.

#### **3.4 Técnicas e instrumentos**

Las técnicas e instrumentos que se aplicaron para el recojo de información son:

##### **3.4.1 Técnicas**

- 3.4.1.1 Revisión Bibliográfica
- 3.4.1.2 Entrevista
- 3.4.1.3 Observación y comparación.

##### **3.4.2. Instrumentos**

- 3.4.2.1 Fichas bibliográficas

3.4.2.1 Cuestionario

3.4.2.3 Cuadro de resultado N°3

### **3.5 Plan de Análisis**

3.5.1 **Para lograr alcanzar los resultados del objetivo específico 1:** Se hizo una revisión bibliográfica y documental de la literatura pertinente de los antecedentes nacionales y locales.

3.5.2 **Para conseguir los resultados del objetivo específico 2:** Se realizó una entrevista a la Contadora de la empresa “W &W Constructores SAC” aplicándole un cuestionario de preguntas pertinentes al caso.

3.5.3 **Para conseguir los resultados del objetivo específico 3:** Se ha hecho un análisis comparativo tanto de los resultados de los objetivos específicos 1 y 2.

### **3.6 Matriz de consistencia**

Ver anexo N°1

### **3.7 Principios éticos**

No aplica.

## IV.RESULTADOS Y ANÁLISIS DE RESULTADOS

### 4.1 RESULTADOS

**4.1.1 Respecto al objetivo específico N° 01:** Describir las características del Control Interno de la Gestión de Inventario de las empresas de servicios del Perú.

**CUADRO N°1**

<b>AUTOR(ES)</b>	<b>RESULTADO</b>
<b>Hemeryth &amp; Sánchez (2013)</b>	Establecen que ante la falta de una buena estructura organizativa en las empresas y por las carencias de un Manual de Organización y Funciones se tiene que diseñar una buena estructura organizativa a nivel de almacenes detallando las obligaciones de cada personal que integran esta área. Por lo que con la aplicación de políticas y/o procedimientos de control permitirá estar al día con la información clara y oportuna para toma de buenas decisiones o medidas preventivas para mejorar la gestión de los inventarios y hacer un seguimiento al trabajo que realizan los almaceneros que se contrastará con los inventarios físicos mensuales.
<b>Yarlaque (2015)</b>	Establece que tanto el Gerente y el jefe de almacén si tienen pleno conocimiento del control interno que lleva su empresa, para la cual ambos responden que no se lleva un sistema de kardex computarizado en la empresa y a la vez que la empresa no cuenta con reglamentos para la adquisición de productos de calidad, y por último que la empresa no tiene un manual adecuado de políticas y procedimientos que oriente y garantice el buen control interno en su empresa.
<b>Guevara&amp; Quiroz (2014)</b>	Determinan que la ausencia de un sistema de control en las empresas les orienta a desarrollar sus actividades de manera coherente y consistente, las cuales se traducen en la ausencia de un manual de funciones, la ausencia de planificación de las

	<p>necesidades de materiales inadecuada programación de las compras desconocimiento del stock en algunos periodo de tiempo, por estas razón la implementación de un sistema de control interno al área de logística vuelve más rentable a las empresa desde el punto de vista del control del recurso materiales y monetarios; puesto que al implementar una serie de políticas para controlar más eficientemente el flujo de los materiales se evitara las posibles pérdidas por errores y la vez se proporcionara una seguridad a las empresa y al ser reordenadas estas actividades.</p>
<b>Chira (2013)</b>	<p>Determina que al no existir un manual de organización y funciones dentro de las empresas genera que no haya responsabilidades específicas en las mismas ,puesto que la información que maneja el área de almacén, no será enviada al área de contabilidad dentro de las fechas establecidas, originando que no fluya la información correcta y tampoco se podrá contar con datos exactos y oportunos por lo que el área de almacén no tiene un adecuado control de las mercaderías, generando pérdidas en la misma. Es por ello que una implementación de un sistema de control interno en las empresas ayudara a obtener la información económica y financiera de manera oportuna, confiable y precisa; permitiéndole al gerente tomar decisiones adecuadas.</p>
<b>Cruzado (2015)</b>	<p>Afirma que debido a que el mercado actualmente ha ocasionado una elevada competencia en el sector construcción por lo que las empresas están buscando reducir sus costos, manejando sus recursos de manera adecuada y usando herramientas de nueva generación. De acuerdo a ello se ha visto en la necesidad de implementar nuevas formas de mejorar y perfeccionar un sistema de Control Interno adecuado para llevar a cabo una buena gestión en el proceso logístico. Para ello compete a los gestores, adecuarse a los cambios y asumir responsabilidades, procurando eficiencia, economía y calidad en su trabajo.</p>
<b>Llacza</b>	<p>Establece que se ha demostrado a nivel nacional sobre la</p>



<b>(2017)</b>	influencia positiva del control interno en la gestión del área de almacén de las empresas del Perú incluso se señala que el control interno aplicado adecuadamente sí influye positivamente en la gestión, puesto que la mayoría de las empresas a nivel nacional toma parcialmente en cuenta los componentes y sub componentes del control interno establecidos en el informe COSO.
<b>Obispo (2014)</b>	Afirma que la implementación de un sistema de control influye en las diferentes áreas de la empresa maximizando oportunidad, eficiencia de las operaciones, rentabilidad y confiabilidad de la información administrativa, contable y financiera en muchos casos en un 100%, puesto que con un buen sistema de control interno de inventario que permitirá reportar en el momento oportuno los activos circulantes de tal manera que pueda cubrir las necesidades de sus clientes.
<b>Reyna (2011)</b>	Establece que la importancia de la implementación de un sistema de control Interno de las empresas porque permitirá demostrar los puntos críticos en las empresa para luego establecer lineamientos de control que permitan entregar una información confiable ya que no es suficiente contar con políticas internas administrativas para una adecuada marcha de los procesos que conlleva el trabajo diario sino políticas y procedimientos de control interno.
<b>Ruiz (2013)</b>	Afirma que el control interno es el proceso mediante el cual los gerentes se aseguran que las actividades actuales rodean a los planes. En consecuencia el control es útil para evaluar la eficiencia de la planificación, la organización y la dirección. Además es un sistema destinado a proteger al activo de una empresa y asegurar la exactitud y fiabilidad de los registros contables. Asimismo nos dice que es un plan de organización entre la contabilidad, funciones de empleados y procedimientos coordinados que adopta una empresa pública, privada o mixta, para obtener información confiable, salvaguardar sus bienes, promover la eficiencia de sus

	operaciones y adhesión a su política administrativa.
--	--

**Fuente:** Elaboración propia, en base a los antecedentes nacionales y locales de la investigación.

**4.1.2 Respecto al objetivo específico N° 02:** Describir las características del Control Interno de la Gestión de Inventario de la empresa OB Ingenieros Contratistas SRL.

**CUADRO N° 2**

ITEMS (PREGUNTAS)	RESULTADOS	
	SI	NO
<b>I. AMBIENTE DE CONTROL</b>		<b>X</b>
1.1 ¿La empresa ha dado a conocer a su personal la visión, misión, metas que tienen como empresa?	<b>X</b>	
1.2 ¿La empresa cuenta con un manual adecuado de políticas y procedimientos que oriente y garantice el buen control interno en ella?		
1.3 ¿Cree usted que el Manual de Organización y Funciones (MOF) ayudan a realizar las actividades en su empresa?	<b>X</b>	<b>X</b>
1.4 ¿Su empresa elabora anualmente un plan de formación y capacitación del personal, con la participación de todas las áreas y se da cumplimiento al mismo?		
1.5 ¿En su empresa el personal que ocupa cada cargo de trabajo cuenta con las competencias establecidas de acuerdo al perfil de cargo?	<b>X</b>	
<b>II. EVALUACIÓN DE RIESGOS</b>		
1.1 ¿La empresa cuenta con técnicas para identificación la evaluación de riesgos?	<b>X</b>	
1.2 ¿La empresa ha diseñado un plan de contingencias para enfrentar y minimizar los riesgos?		<b>X</b>

- |   |   |
|---|---|
| 1.3 ¿En la empresa se identifican los riesgos que pueden afectar el desarrollo de las actividades tanto internas como externas?         | X |
| 1.4 ¿Para usted el almacén debe estar rodeado de sistemas apropiados de protección tales como rejas, protectores, alarmas, entre otros? | X |
| 1.5 ¿Su empresa tiene fijado un lugar específico para resguardar los documentos de la empresa?  | X |

### III. ACTIVIDADES DE CONTROL

- |  |   |
|--|---|
| 3.1 ¿En su empresa cada responsable de las áreas preparan sus informes sobre la evaluación de sus objetivos y metas realizados frente al cargo desempeño?              |   |
| 3.2 ¿En su empresa se lleva un buen sistema de Kardex valorizado que ayuden el control de su inventario en el almacén?   | X |
| 3.3 ¿En su empresa hacen revisan periódicamente sobre los procesos, actividades y tareas, con el fin de verificar que se estén desarrollando correctamente?            | X |
| 3.4 ¿Su empresa cuenta con indicadores de desempeño para los procesos y actividades?   | X |
| 3.5 ¿Existe una persona determinada para controlar los ingresos y egresos de mercadería y hasta el momento se han presentado errores en la información del inventario? | X |

### IV. INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

- |   |   |
|---|---|
| 4.1 ¿En la empresa OB Ingenieros Contratistas SRL la comunicación es fluida entre sus trabajadores?   | X |
| 4.2 ¿En la empresa OB Ingenieros Contratistas SRL la información brindada a los gerentes es seleccionada, analizada, evaluada y sintetizada para la toma de decisiones? | X |
| 4.3 ¿Se le da a conocer de forma inmediatamente a la administración los inconvenientes presentados en la organización?  | X |

4.4 ¿En empresa OB Ingenieros Contratistas SRL, la administración de sus documentos e información se realizan de acuerdo a las políticas y procedimientos establecidos para la preservación y su conservación?	X	
4.5 ¿La planificación de actividades que realiza la empresa es comunicada oportunamente a sus trabajadores?	X	
<b>V. SUPERVISIÓN Y MONITOREO</b>		
5.1 ¿El encargado del área controla y supervisa las actividades asignadas al personal?	X	X
5.2 ¿En la empresa OB Ingenieros Contratistas SRL se realiza un monitoreo continuo sobre las actividades que se realizan en la empresa?		
5.3 ¿En la empresa se investiga y corrige las deficiencias encontradas dentro del Departamento de control de almacén?	X	
5.4 ¿Cree usted que se debe evaluar los componentes del control interno, para ver si están presentes y funcionan adecuadamente en la empresa?	X	
5.5 ¿La empresa OB Ingenieros Contratistas SRL. Efectúa periódicamente autoevaluaciones que le permitan formular planes de mejora para que sean ejecutados posteriormente?		X

**Fuente:** Elaboración propia, en base al cuestionario en base al cuestionario aplicado al contador de la empresa OB Ingenieros Contratistas SRL.

**4.1.3 Respecto al objetivo específico N° 03:** Realizar un análisis comparativo de las características del control interno de las empresa de servicios del Perú y la empresa OB Ingenieros Contratistas SRL.

**CUADRO N° 3**

<b>ELEMENTOS DE COMPARACION</b>	<b>RESULTADOS</b>		<b>RESULTADOS</b>
	<b>OBJ. ESPECÍFICO</b>	<b>OBJ. ESPECÍFICO</b>	
	<b>N° 01</b>	<b>N° 02</b>	
<b>AMBIENTE DE CONTROL</b>	Determinan que la ausencia de un sistema de control en las empresas les orienta a desarrollar sus actividades de manera Incoherente e inconsistente consistente puesto que no hay un manual de planificación, organización y funciones sobre el desarrollo de sus actividades. <b>Guevara&amp; Quiroz (2014)</b>	La empresa OB Ingenieros Contratistas SRL no cuenta con un manual de procedimientos y políticas que ayuden eficientemente y eficazmente al desarrollo diario de sus actividades por lo que impide el crecimiento de la empresa.	<b>COINCIDEN</b>
<b>EVALUACIÓN DE RIESGOS</b>	Establecen que con la aplicación de políticas y/o procedimientos de control permitirá estar al día con la	La empresa OB Ingenieros Contratistas SRL si se identifican los riesgos que tanto internos como externos	<b>COINCIDEN</b>

información dando afectar el desarrollo de oportunidad a tomar las actividades. .  
 buenas decisiones o medidas preventivas para mejorar la gestión de los inventarios y hacer un seguimiento al trabajo que realizan los almaceneros que se contrastará con los inventarios físicos mensuales (**Hemeryth & Sánchez, 2013**).

**ACTIVIDADES DE CONTROL**

**Yarlaque (2015)** La empresa OB establece que la Ingenieros Contratistas empresa constructora SRL no cuenta con un técnicos ejecutores sistema de kardex A&G SRL concluye computarizado pero si no lleva un sistema de existe una persona kardex computarizado encargada a llevar el puesto que solo lleva control de ingreso y control de ingreso y salida de materiales en salida de almacén, a el almacén. través de cuadernos.

**COINCIDEN**

**Reyna (2011)** establece que la La empresa OB implementación de un

**INFORMACIÓN Y  
COMUNICACIÓN**

sistema de control Interno de las empresas permitirá demostrar los puntos críticos en las empresa para luego establecer lineamientos de control que permitan entregar información confiable ya que no es suficiente contar con políticas internas administrativas para una adecuada marcha de los procesos que conlleva el trabajo diario sino procedimientos de control interno. Ingenieros Contratistas SRL establece que la información brindada a los gerentes por parte de los trabajadores sobre los inconvenientes presentados con proveedores y usuarios se dan a través del sistema de control interno puesto que esta información es seleccionada analizada y evaluada para la toma de decisiones.

**COINCIDEN**

La empresa OB Ingenieros Contratistas SRL, se concluye que en todas las empresas se deben evaluar los componentes del **COINCIDEN** control interno puesto que esto ayuda a ver si empresas cuentan y funcionan con ellos adecuadamente.



## 4.2 ANALISIS DE RESULTADOS

### 4.2.1 Respecto al objetivo específico N° 01:

**Hemeryth & Sánchez (2013), Reyna (2011), Yarlequé (2015), Guevara & Quiroz (2014), Chira (2013), Cruzado (2015), Ruiz (2013), Llacza (2017) y Obispo (2014),** coinciden en sus resultados que la implementación de un buen control interno en la gestión del área de almacenamiento en las empresas ayudan a obtener de manera oportuna, confiable y precisa la información económica, rentable y financiera permitiéndole la tomar decisiones adecuadas de acuerdo a los puntos críticos que han sido demostrados en la información brindada. Asimismo afirman que toda empresa que no cuenta con manual de organización y funciones está desarrollando actividades de manera incoherentes e inconsistentes que no garantizan su eficiencia. Estos resultados coinciden con los autores de los siguientes antecedentes internacionales: **Segovia (2011) y Benalcazar (2014),** quienes establecen que la implementación de un buen control interno en gestión administrativa ayuda a solucionar la duplicidad de funciones para generar un buen desempeño de manera eficiente y eficaz de las mismas, puesto que el sistema de control interno ayuda a obtener una información detallada, ordenada, sistemática e integral que contiene todas las instrucciones, responsabilidades e información sobre políticas, funciones, sistemas y procedimientos de las distintas operaciones o actividades que

se realizan en las empresas. Sin embargo **Cuares , Portocarrero & Velásquez (2005), Llerena & Velastegui (2012)**, que en las empresas al existir la falta de manual de normas y procedimientos la cual constituye cada uno de los pasos a seguir para la solicitud, adquisición, almacenamiento y manejo de los materiales e insumo lo que ocasiona que la gerencia y jefe de almacén no cuente con informes oportunos para la toma de decisiones y de esa manera se pueda garantizar la eficiencia de las operaciones y el buen recaudo de los bienes y recursos que poseen las empresa.

#### **4.2.2 Respecto al objetivo específico N° 2:**

- a) En la investigación luego de aplicar el cuestionario a la empresa OB Ingenieros Contratistas SRL se determinó que la empresa no cuenta con un Manual de Organización y Función la cual ayudarían a realizar y garantizando la eficiencia de sus actividades para la toma de decisiones para el desarrollo de la empresa.
- b) La empresa OB Ingenieros Contratistas SRL cuenta con personal de un perfil competitivo de acuerdo al cargo de trabajo que ocupe dentro de ella.
- c) La administración de la empresa OB Ingenieros Contratistas SRL cuenta con técnicas para la identificación de los riesgos que puedan afectar el desarrollo de sus actividades .Pero aún le falta implementar un plan de contingencias para afrontar y

- minimizar los impactos de dichos riesgos que se le presenten.
- d) Constructora OB Ingenieros Contratistas SRL, en la parte contable cuenta con métodos para su funcionamiento eficiente y eficaz para el logro de sus objetivos por ello que tiene asignado un lugar específico para resguardar los documentos más importantes y confidenciales de la empresa.
  - e) En la empresa OB Ingenieros Contratistas SRL la comunicación es fluida en todos los niveles de acuerdo a sus áreas puesto que los trabajadores tienen conocimiento de sus funciones y responsabilidades encomendadas.
  - f) En la empresa hace falta la implementación de un Kardex computarizado que ayuden en el control de su inventario en el almacén más eficiente ya que solo son registrados los ingresos y salidas en un libro por el personal encargado a controlar esta área.
  - g) Todo documento e información de la empresa vienen siendo realizadas de acuerdo a las políticas y procedimientos establecidos para su preservación y conservación.
  - h) La empresa no hace un monitoreo continuo sobre sus actividades realizadas pero si existe personal que

controla y supervisa las actividades de acuerdo a las áreas encargadas.

#### **4.2.3 Respecto al objetivo específico N° 3:**

Efectuar un análisis comparativo de las características del control interno de las empresas constructoras del Perú y la empresa OB Ingenieros Contratistas SRL, donde se determinó que en la investigación entre los antecedentes existe coincidencias:

- Tanto las empresas constructoras del Perú como la empresa OB Ingenieros Contratistas SRL, tienen una ausencia del manual de organización y funciones en sus actividades por lo tanto produce la deficiencia de sistema de control interno lo cual se refleja en la deficiencia de sus operaciones y a la vez no cuenta con una información clara, segura y confiable tanto contable como financiera para la buena toma de decisiones.
- Que tanto las empresas constructoras del Perú como la empresa OB Ingenieros Contratistas SRL, cuentan con técnicas para la identificación de riesgos que puedan afectar el desarrollo de sus actividades para que de esa manera se pueda tomar las mejores medidas preventivas sobre ellas.
- Que en todas empresas constructoras del Perú se debe implementar el sistema del Kardex computarizado

puesto que esto ayuda a llevar un mejor control de ingresos y egresos de los materiales.

- La implementación de un sistema de control Interno de las empresas permitirá demostrar los puntos críticos en las empresa para luego establecer lineamientos de control que permitan entregar una información confiable ya que no es suficiente contar con políticas internas administrativas para una adecuada marcha de los procesos que conlleva el trabajo diario sino políticas y procedimientos de control interno **Reyna (2011)**.Lo que coincide con el estudio en donde la información brindada a los gerentes por parte de los trabajadores ayudan a solucionar cualquier tipo de inconvenientes presentados además que gracias al sistema de control interno podemos seleccionar ,analizar y evaluar las información brindada para la toma de decisiones.
- La mayoría de las empresas a nivel nacional viene estudiando y utilizando los componentes y sub componentes del control interno establecidos en el informe COSO (**Según Llacza 2017**). Lo que coincide con el caso estudiado puesto que al aplicar los componentes del control interno en las empresas lograremos mejorar la situación financiera, administrativa y legal y a la vez ir disminuyendo los

múltiples riesgos que afecten el desarrollo de la empresa e impida permanecer en el mercado laboral.

## V. CONCLUSIONES

### 5.1 Respecto al objetivo específico N° 01:

En este objetivo relacionado a las características del Control Interno de la Gestión de Inventario de las empresas del Perú, se concluye lo siguiente:

Según antecedentes: **Hermeyth & Sánchez (2013)** “Implementación de un sistema de control interno operativo en los almacenes para mejorar la gestión de inventarios de la constructora A&A SAC, **Guevara & Quiroz (2014)** “Aplicación del sistema de control interno para mejorar la eficiencia del área de logística en la empresa constructora Rial Construcciones y servicios SAC”, **Reyna (2011)** “Propuesta de implementación de un sistema de control interno y su incidencia en la gestión de la empresa Constructora A&V inversiones S.A.C “,**Llaczka (2017)** “El control interno y su influencia en la gestión de las Empresas Privadas de Latinoamérica, Perú Y Chimbote, 2013”.

- ✓ Todas las empresas nacionales tienen la ausencia del manual de organización y funciones por ello se surge la deficiencia de sus operaciones por una inadecuada organización, planificación y ejecución de sus operaciones realizadas.
- ✓ La implementación del sistema del control interno es muy importante para las empresas constructoras nacionales puesto que estas les ayudara a identificar los puntos críticos y a la vez establecer

lineamientos de control que permitan entregar una información confiable .

- ✓ Que en el Perú control interno está afirmando a los gerentes que sus operaciones serán ajustados a sus planes por lo que el control es eficaz para evaluar la eficiencia de la planificación, la organización y la dirección.
- ✓ El Perú el control interno vienen teniendo una gran influencia en la gestión del área de almacén por lo que la gran parte de las empresas están aplicando sus componentes establecidos en el Informe COSO.

## **5.2 Respecto al objetivo específico N° 02:**

Del cuestionario aplicado a la contadora de la empresa OB Ingenieros Contratistas SRL se puede evidenciar que esta empresa cuenta con una ausencia de control interno en sus actividades por lo tanto produce una deficiencia debido a la falta de supervisión y monitoreo a las operaciones realizadas diariamente así mismo tampoco cuenta con la aplicación de los componentes del control interno es por ello que se necesita su implementación del sistema que nos pueda proporcionar una información precisa y confiable para la buena toma de decisiones.

## **5.3 Respecto al objetivo específico N° 03:**

De la investigación de la literatura oportuna y de los resultados encontrados en el presente trabajo de investigación, se puede inferir que tanto en las empresas en general de todo el país como en OB Ingenieros Contratistas SRL, del distrito de Chimbote, concluimos que las empresas constructoras han descuidado de unos de los primordiales que es el ser humano

(trabajadores) puesto que ellos no vienen realizando capacitaciones de acuerdo al desempeño laboral que vienen realizando y asimismo deben realizar una implementación del sistema las cuales estén dirigidos a un eficiente desarrollo de su operaciones.

#### **5.4 Conclusión General**

La mala gestión en algunas empresas constructoras nacionales es por la falta del control interno puesto que no está existiendo un control que garantice y respalde la eficiencia y eficacia del desarrollo de sus operaciones laborando, es por ello que una buena implementación del sistema junto con sus componentes harán que los riesgos de pérdidas, fraudes y quiebra entre otras disminuyan y puedan tomar las medidas necesarias que subsanen dichos riesgos.



## VI. ASPECTOS COMPLEMENTARIO

### 6.1 Referencias Bibliográficas

1. Benalcazar (2014), El control interno como herramienta fundamental contable, administrativo y financiera en las empresas constructoras” Propuesta para Conrijo Constructora de Ripios del Jubones compañía LTDA, Machala-Ecuador.
2. Cañón, A. (2013). *Teoría de Inventario*. Visualizada el día 15 de mayo del 2016. Recuperado de: [https://prezi.com/xzbt3fg7hn\\_v/teoria-de-inventarios/](https://prezi.com/xzbt3fg7hn_v/teoria-de-inventarios/)
3. Cuéllar, G. (2009), *Teoría General del Control Interno*. Visualizada el día 15 de mayo del 2016. Recuperado de: <https://preparatoriaauditoria.wikispaces.com/file/view/Unidad+Siete.pdf>
4. Cruzado (2015). Implementación de un sistema de control interno en el proceso logístico y su impacto en la rentabilidad de la constructora Rio Bado S.A.C., Trujillo, 2015. Universidad Privada del Norte. Facultad de Negocios., Trujillo, Perú.
5. Cuares, M., Portocarrero, J. & Velásquez, D. (2005). Propuesta de procedimientos de control interno en el inventario de materiales e insumos del Departamento de servicios de la Empresa Autoyota C.A. Memoria para optar el Título en Contaduría Pública, Escuela Profesional de Contaduría Pública, Universidad de Carabobo, Bárbula, Colombia
6. Gómez, G. (2003), en su libro “Control Interno: Una responsabilidad de todos los integrantes de la organización empresarial”.
7. Gil, A. (2015). Sistema de estructuración integral de control interno para el área de inventario del sector fabricante de carrocerías ubicado en el Estado Aragua. Memoria para optar el Título de Magister en Ciencias Contables, Escuela Profesional de Contabilidad, Universidad de Carabobo, La Morita, Venezuela
8. Guevara y Quiroz (2014), “Aplicación del sistema de control interno para mejorar la eficiencia del área de logística en la empresa Constructora Rial Construcciones y Servicios SAC”, Trujillo, 2014.
9. Hemeryth, F. & Sánchez, J. (2013). Implementación de un sistema de control interno operativo en los almacenes, para mejorar la gestión de inventarios de

- la constructora A&A S.A.C de la ciudad de Trujillo – 2013 (Tesis de pregrado) Universidad Privada Antenor Orrego – Trujillo.
10. Hernández, N. (2014), *Teoría de la gestión del conocimiento*. Visualizada el día 15 de mayo del 2016. Recuperado de: <http://www.gestiopolis.com/teoria-de-la-gestion-del-conocimiento/>
  11. Lachira (2013). Propuesta de implementación de un sistema de control interno administrativo aplicado al área de almacén de una empresa dedicada a la compra y venta de materiales de construcción y acabados Piura ,2013. Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Facultad de Contables Financieras y Administrativas. Escuela Profesional de Contabilidad, Chimbote, Perú.
  12. Llacza (2017). El control interno y su influencia en la gestión del área de almacén de las empresas del Perú: Caso Empresa “CONSTRUCTORA COVESA S.R.L.” de Chimbote, 2015. (Tesis pregrado). Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Facultad de Contables Financieras y Administrativas. Escuela Profesional de Contabilidad, Chimbote, Perú.
  13. Llerena, L. & Velastegui, C. (2012). Elaboración de un manual de políticas y procedimientos de control interno en el área de inventarios de Prime-Time Comunicaciones Cia Ltda. Memoria para optar el Título en Ingeniera en Contaduría Pública y Auditoría, Escuela Profesional de Contaduría Pública y Auditoría, Universidad Estatal de Milagro, Milagro, Ecuador.
  14. Obispo D. (2014), Caracterización del Control Interno en la Gestión de las Empresas del Perú. Caso Empresas Comerciales. Periodo 2013, Chimbote: Universidad Católica los Ángeles de Chimbote – Perú.
  15. Ramos, R. (2016) .El control interno y su influencia en la gestión administrativa de las empresas comerciales del Perú: Caso BRANDON’S negocios e inversiones SAC – El Porvenir, 2015.
  16. Reyes, A. (1992:15), en su obra “Gestión en el marco empresarial público”.
  17. Reyna, M. (2011). En su tesis “Propuesta de implementación de un sistema de control interno y su incidencia en la gestión de la empresa Constructora A&V inversiones S.A.C del distrito de Trujillo periodo 2011”. Universidad privada Antenor Orrego Trujillo- Perú.

18. Rojas W. (2007). Diseño de un sistema de control interno en una empresa comercial de repuestos electrónicos. Guatemala: Universidad de San Carlos de Guatemala Facultad de Ciencias Económica.
19. Ruiz, K. (2013). En su tesis: “Propuesta de un Sistema de Control Interno para la Empresa Constructora y Servicios Rodema EIRL” – Universidad César Vallejo – Piura
20. Salazar, X, (2012). *Transición del control de la teoría clásica en administración al reciente control interno de las organizaciones*. Visualizada el día 15 de mayo del 2016. Recuperado de: <http://www.monografias.com/trabajos93/transicion-del-control-teoria-clasica-administracion/transicion-del-control-teoria-clasica-administracion2.shtml>
21. Santillana, J. (2001). Establecimiento de sistemas de control interno (1era ed.). México: Editorial Thomson.
22. Segura, R. (2013), *Teoría de Inventario*. Visualizada el día 15 de mayo del 2016. Recuperado de: [http://www.ecured.cu/Teor%C3%ADa\\_de\\_inventario](http://www.ecured.cu/Teor%C3%ADa_de_inventario)
23. Senge, (1990). *Teoría de la Gestión del Conocimiento*. Visualizada el día 15 de mayo del 2016. Recuperado de: <http://www.gestiopolis.com/teoria-de-la-gestion-del-conocimiento/>
24. Yarlequé (2015), Caracterización de los mecanismos de control interno administrativos de las empresas constructoras del Perú. Caso: constructora técnicos ejecutores A&G SRL Piura, 2015. Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Facultad de Contables Financieras y Administrativas. Escuela Profesional de Contabilidad, Chimbote, Perú.

## 6.2 Anexos:

### 6.2.1 Anexo 01: Matriz de consistencia

TITULO	ENUNCIADO DE PROBLEMA	OBJETIVO GENERAL	OBJETIVOS ESPECIFICOS	HIPOTESIS
Caracterización del Control Interno en la Gestión de Inventario de las Empresas de servicios del Perú: Caso empresa OB Ingenieros Contratistas SRL de Chimbote, 2016	¿Cuáles son las características del Control Interno de la Gestión de Inventario de las empresas de servicios del Perú: Caso empresa OB Ingenieros Contratistas SRL de Chimbote 2016?	Describir las características del Control Interno de la Gestión de Inventario de las empresas de servicios del Perú: Caso OB Ingenieros Contratistas SRL de Chimbote, 2016	<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Describir las características del Control Interno de la Gestión de Inventario de las empresas de servicios del Perú.</li> <li>➤ Describir las características del Control Interno de la Gestión de Inventario de la empresa OB Ingenieros Contratistas SRL de Chimbote.2016</li> <li>➤ Comparar y Analizar las características del control interno de las empresa constructoras del Perú y la empresa OB Ingenieros Contratistas SRL de Chimbote, 2016 .</li> </ul>	No se le aplica en estos casos.

**Fuente:** Elaboración propia

## 6.2.2 Anexo 02: Modelos de fichas bibliográficas

### LIBRO

**AUTOR:** \_\_\_\_\_

**APELLIDO (s), Nombre (s)**

**TITULO Y SUBTITULO:**

\_\_\_\_\_

**EDICION:** \_\_\_\_\_

(a partir de la 2ª.)

**LUGAR DE EDICION:** \_\_\_\_\_

**EDITORIAL:** \_\_\_\_\_

**AÑO DE EDICION:** \_\_\_\_\_

**NUM. DE PAGINAS:** \_\_\_\_\_

**SERIE O COLECCIÓN Y NÚMERO:** \_\_\_\_\_

**LOCALIZACION DE LA OBRA:** \_\_\_\_\_

Autor(a)	_____
Título	_____
Año	_____
Editorial o imprenta	_____
Ciudad, país	_____
# edición	_____
Traductor	_____
# de páginas	_____

### 6.2.3. Anexo 03: Cuestionario



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

#### **ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

El presente cuestionario tiene por finalidad recoger información de la OB Ingenieros Contratistas SRL, con RUC N°: 20445575411. Para desarrollar el trabajo de investigación denominado. “Caracterización del control interno en la gestión de inventario de las empresas del Perú: Caso OB Ingenieros Contratistas SRL de Chimbote, 2016”

La información que usted proporcionará será utilizada sólo con fines académicos y de investigación, por lo que se le agradece por su valiosa información y colaboración.

#### **CUESTIONARIO SOBRE EL CONTROL INTERNO EN LA EMPRESA OB Ingenieros Contratistas SRL de Chimbote 2016**

**Cuestionario aplicado a:** \_\_\_\_\_ **DNI N°** \_\_\_\_\_

ITEMS (PREGUNTAS)	RESULTADOS	
	SI	NO

### I. AMBIENTE DE CONTROL

- 1.6 ¿La empresa ha dado a conocer a su personal la visión, misión, metas que tienen como empresa?
- 1.7 ¿La empresa cuenta con un manual adecuado de políticas y procedimientos que oriente y garantice el buen control interno en ella?
- 1.8 ¿Cree usted que el Manual de Organización y Funciones (MOF) ayudan a realizar las actividades en su empresa?
- 1.9 ¿Su empresa elabora anualmente un plan de formación y capacitación del personal, con la participación de todas las áreas y se da cumplimiento al mismo?
- 1.10 ¿En su empresa el personal que ocupa cada cargo de trabajo cuenta con las competencias establecidas de acuerdo al perfil de cargo?

### II. EVALUACIÓN DE RIESGOS

- 6.3 ¿La empresa cuenta con técnicas para identificación la evaluación de riesgos?
- 6.4 ¿La empresa ha diseñado un plan de contingencias para enfrentar y minimizar los riesgos?
- 6.5 ¿En la empresa se identifican los riesgos que pueden afectar el desarrollo de las actividades tanto internas como externas?
- 6.6 ¿Para usted el almacén debe estar rodeado de sistemas apropiados de protección tales como rejas, protectores, alarmas, entre otros?
- 6.7 ¿Su empresa tiene fijado un lugar específico para resguardar los documentos de la empresa?

### III. ACTIVIDADES DE CONTROL

- 3.1 ¿En su empresa cada responsable de las áreas preparan sus

informes sobre la evaluación de sus objetivos y metas realizados frente al cargo desempeño?

3.2 ¿En su empresa se lleva un buen sistema de kardex valorizado que ayuden el control de su inventario en el almacén?

3.3 ¿En su empresa hacen revisan periódicamente sobre los procesos, actividades y tareas, con el fin de verificar que se estén desarrollando correctamente?

3.4 ¿Su empresa cuenta con indicadores de desempeño para los procesos y actividades?

3.5 ¿Existe una persona determinada para controlar los ingresos y egresos de mercadería y hasta el momento se han presentado errores en la información del inventario?

#### **IV. INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN**

4.1 ¿En la empresa OB Ingenieros Contratistas SRL la comunicación es fluida entre sus trabajadores?

4.2 ¿En la empresa OB Ingenieros Contratistas SRL la información brindada a los gerentes es seleccionada, analizada, evaluada y sintetizada para la toma de decisiones?

4.3 ¿Se le da a conocer de forma inmediatamente a la administración los inconvenientes presentados en la organización?

4.4 ¿En empresa OB Ingenieros Contratistas SRL, la administración de sus documentos e información se realizan de acuerdo a las políticas y procedimientos establecidos para la preservación y su conservación?

4.5 ¿La planificación de actividades que realiza la empresa es comunicada oportunamente a sus trabajadores?

#### **V. SUPERVISIÓN Y MONITOREO**

5.1 ¿El encargado del área controla y supervisa las actividades asignadas al personal?

5.2 ¿En la empresa OB Ingenieros Contratistas SRL se realiza un monitoreo continuo sobre las actividades que se realizan en la



empresa?

5.3 ¿En la empresa se investiga y corrige las deficiencias encontradas dentro del Departamento de control de almacén?

5.4 ¿Cree usted que se debe evaluar los componentes del control interno, para ver si están presentes y funcionan adecuadamente en la empresa?

5.5 ¿La empresa OB Ingenieros Contratistas SRL efectúa periódicamente autoevaluaciones que le permitan formular planes de mejora para que sean ejecutados posteriormente?

---

**Fuente:** Elaboración propia, en base al cuestionario en base al cuestionario aplicado al contador de la empresa OB Ingenieros Contratistas SRL.