



**UNIVERSIDAD CATOLICA LOS ANGELES DE
CHIMBOTE**

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES,
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS**

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA
GESTION DE INVENTARIOS DE LAS EMPRESAS
DEL PERU: CASO FERRETERIA LA CASA DEL
TRIPLAY S.R.LTDA.-TUMBES, 2015**

**TESIS PARA OPTAR EL TITULO PROFESIONAL DE
CONTADOR PÚBLICO**

AUTORA

SILVA ROMERO, GRECIA MARICRUZ

ASESOR

SICHEZ MUÑOZ, VÍCTOR ALEJANDRO

CHIMBOTE – PERU

2018

JURADO EVALUADOR DE TESIS

**DR. LUIS ALBERTO TORRES GARCÍA
PRESIDENTE**

**MG. JUAN MARCO BAILA GEMIN
SECRETARIO**

**DR. EZEQUIEL EUSEBIO LARA
MIEMBRO**

AGRADECIMIENTO

A Dios.

Por haberme permitido llegar hasta este punto y haberme dado salud para lograr mis objetivos, además de su infinita bondad y amor.

A mis Padres.

Por haberme apoyado en todo momento, por sus consejos, sus valores, por la motivación constante que me ha permitido ser una persona de bien, pero más que nada, por su amor y comprensión.

A mis maestro.

Mgtr. Víctor Alejandro Sichez Muñoz por su gran apoyo y motivación para la elaboración de esta tesis.

A mis amigos.

Que nos apoyamos mutuamente en nuestra formación profesional y que hasta ahora, seguimos siendo amigos.

DEDICATORIA

Le dedico primeramente mi trabajo a Dios, por estar siempre conmigo en cada paso que doy, por fortalecer mi corazón e iluminar mi mente y por haber puesto en mi camino a aquellas personas que han sido mi soporte y compañía durante todo el periodo de estudio.

A todos los contadores quienes hacen posibles con grandes esfuerzos que los estudiantes de la carrera de contabilidad prendan la llama del interés para conocer la problemática de la contabilidad.

RESUMEN

El presente trabajo de investigación tuvo como objetivo general determinar y describir la el control interno y su influencia en la Gestión de inventarios de las empresas del Perú: caso ferretería la casa del triplay S.R.LTDA.- Tumbes, 2015. Se ha desarrollado usando la Metodología de Revisión Bibliográfica y Documental bajo la perspectiva de que la información recolectada es verdadera, que nos informa la situación relacionada con el tema de investigación. Se ha recurrido a documentos como tesis y direcciones de Internet

para la recolección de información. Las principales conclusiones a las que he arribado son las siguientes: Seleccionar al personal que esté capacitado para el cumplimiento de sus funciones la cual permitirá reportar en el momento oportuno las operaciones contando con algún método y/o sistema para una mejor gestión en el control y manejo de los recursos de la empresa. Implementar un sistema de control que influya en las diferentes áreas de la empresa y que maximice oportunidad, eficiencia de las operaciones, de control y confiabilidad de la información en toma de inventarios.

Palabras clave: Control Interno, Influencia, Gestión, Inventarios

ABSTRACT

The present research work had as general objective to determine and to describe the internal control and its influence in the Management of inventories of the companies of Peru: case hardware trivet SRLTDA.- Tumbes, 2015. It has been developed using the Methodology Of Bibliographical and Documentary Review under the perspective that the information collected is true, which informs us the situation related to the research topic. Documents such as theses and Internet addresses have been used for the collection of information. The main conclusions that I have arrived at are the following: To select the personnel who are qualified for the fulfillment of their functions which will allow to report in a timely manner the operations counting on some method and / or system for a better management in the control and Management of the resources of the company. Implement a control system that influences the different areas of the company and that maximizes opportunity, efficiency of operations, control and reliability of information in making inventories.

Key words: Internal Control, Influence, Inventory, Management

CONTENIDO

Caratula		i
Contra Caratula		ii
jurado de Tesis		iii
Agardecimiento		iv
Dedicatoria		v
Resumen		vi
Abstract		vii
Contenido		viii
I. INTRODUCCIÓN	10	
II. REVISIÓN DE LITERATURA	14	
2.1 Antecedentes:		14
2.1.1. Internacionales		14
2.1.2Nacionales		14
2.1.3Regionales		18

2.1.4. Locales	19
2.2 Bases teóricas:	21
2.2.1. Teorías del control interno:	21
2.2.2 Teorías de inventario	26
2.2.3. Teorías de Gestión de inventarios	26
2.2.4. Teoría de empresa de Ferretería	27
2.3 Marco conceptual:	27
2.3.1 Definiciones del control interno	27
2.3.2 Definiciones de la Administración	28
2.3.3 Definiciones de las empresas	29
2.3.4 Definiciones del sector comercial	30
III. METODOLOGÍA	31
3.1 Diseño de la investigación:	31
3.2 Población y muestra:	31
3.3 Definición y operacionalización de variables:	31
3.4 Técnicas e instrumentos:	31
3.4.1 Técnicas:	31
3.4.2 Instrumentos:	32
3.5 Plan de análisis:	32
3.6 Matriz de consistencia	33
IV. RESULTADOS Y ANÁLISIS DE RESULTADOS	34
4.1 Resultados:	34
4.1.1 Respecto al objetivo específico 1:	34
4.1.2 Respecto al objetivo específico 2:	36
4.1.3 Respecto al objetivo específico 3:	39
4.2 Análisis de resultados:	43
4.2.1 Respecto al objetivo específico 1:	43
4.2.2 Respecto al objetivo específico 2:	43
4.2.3 Respecto al objetivo específico 3:	45

V. CONCLUSIONES	47
5.1 Respecto al objetivo específico 1:	47
5.2 Respecto al objetivo específico 2:	47
5.3 Respecto al objetivo específico 3:	47
5.4 Conclusión General:	48
VI. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS	49
6.1 Referencias Bibliográficas	49
6.2 ANEXOS	51
6.2.1 Anexo N° 1: Matriz de consistencia	51
6.2.2 Anexo N° 2: Cuestionario	52

I. INTRODUCCIÓN

La importancia de tener un sistema de control interno en las empresas en los distintos rubros ha ido incrementando en los últimos años, siendo esta la parte que se encarga de la organización de los procedimientos y necesidades del negocio, así como de resguardar y proteger los activos, verificar la eficiencia, productividad y custodia en las operaciones.

El presente trabajo tiene como objetivo determinar la influencia del control interno en la Determinar y describir la influencia del Control Interno en la Gestión de Inventarios de las Empresas del Perú y de la Ferretería la Casa del Triplay S.R.LTDA. Tumbes, 2015.

La cual se dedica al rubro de ferretería en general, su centro de operaciones es la ciudad de Tumbes.

A través del trabajo, se busca que la empresa Comercial “La Casa del Triplay SRLTDA. Pueda mejorar el control interno sobre los Inventarios, el cual redundara en una buena gestión administrativa y en la obtención de beneficios económicos según lo planificado por la alta dirección de la empresa.

Los diversos aspectos de la responsabilidad sobre los inventarios afectan a varios departamentos y cada uno de éstos ejerce cierto grado de control sobre los productos, a medida que los mismos se mueven a través de los distintos procesos de inventarios. Todos estos controles que abarcan, desde el procedimiento para desarrollar presupuestos y pronósticos de ventas y producción hasta la operación de un sistema de costo por el departamento de contabilidad para la determinación de costos de los inventarios, constituye el sistema del control interno de los inventarios, las funciones generales son: Planeamiento, compra u obtención, recepción, almacenaje, producción, embarques y contabilidad.

El motivo y base fundamental de toda empresa comercial es la compra – venta de bienes o servicios. Para las que manejan inventarios de mercaderías, el control, registro y valuación de los mismos es uno de los más difíciles retos al que deberá enfrentarse y resolver el contador. En este tipo de empresas, las cuentas relacionadas con los inventarios pasan a ser las más importantes y de los resultados que proporcionen las operaciones realizadas con los bienes que representan dependerá el éxito o fracaso del objetivo de toda empresa comercial: obtener beneficios. En las grandes empresas donde los inventarios son voluminosos y representan cifras millonarias, suele recurrirse a un especialista en análisis y diseño de sistemas y procedimientos para que planifique los sistemas de controles y registros de inventarios, pero en las pequeñas y medianas empresas esa tarea se acostumbra encomendársela al contador, además de responsabilizarle sobre la valuación de los inventarios.

El problema principal que afrontan los empresarios de este tipo de empresas, es que no cuentan con un sólido control interno, lo cual se traduce en faltantes y sobrantes de inventario, caducidad de productos, no hay rotación, deterioro de las mercaderías, y con posibles contingencias tributarias; los cuales incurren directamente en que los ratios de liquidez bajen como consecuencia de éstos y que por tanto la gerencia no llegue a cumplir los objetivos trazados.

Por los considerandos planteados, nuestro objetivo es solucionar la problemática antes descrita y beneficiar así al desarrollo y crecimiento de estas empresas.

La empresa no ha desarrollado y formalizado de manera suficiente las medidas organizativas que le permitan tener una estructura de sistema de control interno bien definido, que le garantice el adecuado uso y manejo del inventario en el

almacenen así como de las áreas relacionadas con éste, tales como: compras, contabilidad, etc.

los modelos para el control de inventarios los cuales se pueden definir como el conjunto de técnicas y métodos cuya finalidad es poder administrar y controlar de manera eficiente y eficaz, un recurso tan importante para la empresa como lo es el inventario. Entre los más comunes están: Método PEPS (primeras entradas, primeras salidas), Método UEPS (últimas entradas, primeras salidas) Método Promedio Móvil. Kretlow. (2010).

En relación a cual método considerar el objetivo de los métodos de valuación es determinar el costo que será asignado a las mercancías vendidas y el costo de las mercancías disponibles al terminar el periodo por tanto se debe seleccionar el que brinde al negocio la mejor forma de medir la utilidad neta del periodo y el que sea más representativo de su actividad .Guajardo (2012) Por todo ello, es necesario realizar un estudio a fin de determinar la influencia del control interno sobre la gestión de inventarios de la ferretería la Casa del Triplay S.R.LTDA Tumbes, 2015. Por lo anteriormente expresado, el enunciado del problema de investigación es el siguiente: **¿Cómo Influye el Control Interno en la Gestión de Inventarios de las Empresas del Perú y de la Ferretería la Casa del Triplay S.R.LTDA Tumbes, 2015?**

Para dar respuesta al problema, se ha planteado el siguiente objetivo general: **Describir la influencia del Control Interno en la Gestión de Inventarios de las A Empresas del Perú y de la Ferretería la Casa del Triplay S.R.LTDA. Tumbes, 2015.**

Para poder conseguir el objetivo general, nos hemos planteado los siguientes objetivos específicos:

1. Describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las Empresas del Perú ,2015
2. Describir la influencia del Control Interno en la gestión de inventarios de la Ferretería La Casa Del Triplay S.R.LTDA. Tumbes, 2015.
3. Hacer un análisis comparativo de la influencia del Control interno en la Gestión de Inventarios de las empresas comerciales del Perú y de la Ferretería La Casa Del Triplay S.R.LTDA. Tumbes, 2015.

Finalmente Este proyecto se justifica en la importancia que representan determinar la influencia del control interno en la gestión de inventarios de Las ferreterías , este trabajo está orientado a brindar una herramienta útil a la empresa, en la medida que le permita conocer las fallas que puedan existir en el manejo de sus Inventarios que afecte la rentabilidad de la empresa y la manera de corregirlos mediante un control en el gestión de inventarios, La presente investigación desarrollada es importante por cuanto está encaminado a brindar aportes significativos a favor de las empresas del rubro de ferretería , además permitirá plantear normas y procedimientos apropiados a esta actividad. Artículos de ferretería, dentro de los cuales encontramos todo lo necesario para la industria de la construcción entre otros; los cuales han transitado por un proceso de transformación de la materia prima necesaria para su realización durante un periodo de tiempo determinado.

El trabajo contribuirá a solucionar en parte los problemas que se suscitan en Gestión de inventarios en este tipo de Empresas, donde no se aplica el control interno a sus existencias y donde los beneficiados van a ser los propietarios de estos negocios.

Al término del trabajo, se establecerán las conclusiones y las recomendaciones con la finalidad de mejorar la aplicación del sistema de control interno en la gestión de inventarios de la Ferretería la Casa del Triplay S.R.LTDA. Tumbes, 2015

De esta manera creemos que con nuestro trabajo estamos brindando un pequeño aporte al conocimiento en este campo de estudio.

II.- REVISION DE LITERARIA

2.1. ANTECEDENTES:

2.1.1 Internacionales

En este informe de 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.

Revisando la literatura en bibliotecas y en internet, no se ha encontrado antecedentes de trabajos de investigación relacionados con las variables Control interno y gestión a nivel internacional hasta la fecha.

2.1.2 Nacionales.

En este trabajo de investigación se entiende por antecedentes nacionales a todo trabajo de investigación hecho por otros autores en cualquier ciudad del Perú, menos en la región Tumbes que hayan utilizado las mismas variable.

Gutiérrez & Charpentier (2013) En sus 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. de la ciudad de Trujillo - 2013”; presentada en la Universidad Privada Antenor Orrego Para obtener el Título Profesional de Contador Público y Licenciado en Administración. En este presente trabajo se ha identificado la problemática, La empresa no ha desarrollado y formalizado de manera suficiente las medidas organizativas que le permitan tener una estructura de sistema de control interno bien definido, que le garantice el adecuado uso y manejo del inventario en el almacenen así como de las áreas relacionadas con éste, tales como: compras, contabilidad, sobre esa base se ha formulado la siguiente pregunta principal: ¿En qué medida la implementación del sistema de control interno operativo en los almacenes, contribuye a mejorar la gestión de los inventarios de la empresa Constructora A&A S.A.C. de la ciudad de Trujillo - 2013? Luego de ellos se formuló el objetivo general que persigue el estudio: Demostrar que con la implementación de un sistema de control interno operativo en los almacenes mejorará la gestión de los inventarios de la Constructora A&A S.A.C. de la ciudad de Trujillo – 2013. La solución a la problemática que se propuso y luego contrastó la hipótesis principal: La implementación de un sistema de control interno operativo en los almacenes contribuye a mejorar la gestión de los inventarios de la empresa Constructora A&A S.A.C. de la ciudad de Trujillo – 2013. En el aspecto metodológico se ha establecido es una investigación de método Experimental de grupo único Pre Test – Post Test los instrumentos que se utilizaron en la investigación fue la encuesta aplicado al jefe de Logística y al personal de los almacenes muestra utilizada para la presente investigación fueron los 05 almacenes Constructora A&A S.A.C. Se le aplico como instrumentos de recolección de datos las Entrevistas, Observación directa y el Cuestionario aplicado al jefe de Logística y al personal de los

almacenes, siendo estos los usuarios directos del sistema, obteniéndose una perspectiva clara de la situación del Sistema de Control Interno Operativo actual, pudiendo detectar las deficiencias de este y proponer mejoras significativas. La conclusión más importante fue que la implementación de un Sistema de Control Interno Operativo en el área de almacenes mejoró significativamente la gestión de los Inventarios debido a una mejora en los procesos, en el control de inventarios, en la distribución física de los almacenes.

Samaniego (2013) en su tesis denominada: “Incidencias del control interno en la optimización de la gestión de las micro empresas en el distrito de chaclacayo”; presentada en la Universidad San Martín de Porres para obtener el grado académico de Maestro de auditoría y control de gestión empresarial. En trabajo investiga sobre el ambiente que se desarrolla las microempresas y a quienes las dirigen, afirmando que carecen de profesionalismo, para manejar sus recursos y optimizar los resultados siendo eficientes, eficaces y competitivos, sobre esta base se ha formulado la siguiente pregunta principal. ¿De qué manera el Control Interno incide en la optimización de la Gestión de las Micro Empresas en el distrito de Chaclacayo? Servirá para la implementación de los Controles Internos para las Micro Empresas del distrito de Chaclacayo y la operatividad de la gestión en negocios similares a la empresa antes indicada, dando como resultado la eficiencia, eficacia, productividad, mejora continua, competitividad y puedan garantizar un producto de alta Calidad. Luego de ello se formula el objetivo general que persigue el estudio: Determinar la importancia que tiene el Control Interno en la mejora de información sobre la gestión para la toma de decisiones en beneficio de las Micro Empresas. La solución a la problemática que se propuso

y luego contrastó la hipótesis principal: En el aspecto metodológico se ha establecido que es una investigación que reúne las características necesarias para ser denominado en esta modalidad como investigación aplicada y explicativa. La muestra estuvo Para identificar la población de la muestra se ha tenido en cuenta, la capacidad y conocimiento de las personas que tienen conocimiento manejo de la empresa Estos aspectos consideramos importantes, debido a que nuestra muestra tiene que tener un nivel de confianza que coadyuven a minimizar los riesgos de márgenes de error alto de los resultados de investigación. En este contexto, consideramos que el nivel de confianza alcanza el 95% y con un margen de error del 5%. La conclusión más relevante de la investigación es que el control interno canalizado en el estudio de investigación juega un papel importante en el manejo de cualquier empresa porque a través de este sistema nos permite evaluar los riesgos e implementar las actividades idóneas de acuerdo al tipo de empresa, además es importante porque constantemente y en forma permanente informa y comunica a los ejecutivos y trabajadores de la empresa de los resultados de la marcha, consideramos que una de las fases elementales y principales es la supervisión y seguimiento que se deben realizar de las actividades realizadas por la empresa.

Misari (2012) en su tesis titulada: “El control interno de inventarios y la Gestión en las empresas de fabricación de calzado en el Distrito de Santa Anita”; presentada en la Universidad san Martín de Porres para obtener el Título Profesional de Contador Público. En este trabajo se ha identificado el problema principal que afrontan los empresarios de este tipo de empresas, es que no cuentan con un sólido control interno, lo cual se traduce en faltantes y sobrantes de

inventario, sobre esa base se ha formulado la siguiente pregunta principal: ¿Cómo el Control Interno de Inventarios influye en la gestión de las empresas de fabricación de calzado en el distrito de Santa Anita? Luego de ello se formula el objetivo general que persigue el estudio: Establecer si el control interno de inventarios influye en la gestión de las empresas de fabricación de calzado en el distrito de Santa Anita. La solución a la problemática que se propuso y luego contrastó la hipótesis principal: Si se aplica el control interno de inventarios en forma permanente bajo los lineamientos, principios y estrategias establecidas en los procedimientos y en la legislación actual, entonces influirá favorablemente en la gestión de las empresas de fabricación de calzado en el distrito de Santa Anita. En el aspecto metodológico se ha establecido que es una investigación aplicada, este se centró en el nivel descriptivo explicativo, Complementándose con el análisis y síntesis, entre otros. La muestra estuvo compuesta estuvo conformada por 500 personas entre damas y caballeros y constituida por profesionales, empresarios, ejecutivos, contadores, auditores y trabajadores en general de 8 empresas dedicadas a la fabricación y comercialización de calzado en el distrito de Santa Anita. El resultado más importante A la pregunta si cree usted que el control de inventarios es importante en su organización, el 80% de los encuestados afirmó que si es importante el control de inventarios en la organización, el 20% manifiesta que no es importante el control de inventarios en la organización. Por lo tanto se puede establecer que es muy importante el control de inventarios en la organización. La conclusión más relevante en esta investigación El control interno de inventarios es un factor determinante en el desarrollo económico de las empresas del sector de fabricación de calzados

2.1.3 Regionales

En este informe de investigación se entiende por antecedentes regionales a todo trabajo de investigación hecho por otros autores en la región de Tumbes, donde se hayan utilizado las mismas variables y unidades de análisis de nuestra investigación.

Revisando la literatura en bibliotecas y en internet, no se ha podido encontrar trabajos de investigación parecidos al trabajo que estamos realizando, en otras palabras, no se ha encontrado antecedentes a nivel regional

2.1.4 Locales

Palacios (2012) en su tesis denominada: "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 Chimbote- 2013"; Presentada en la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, para obtener el Título de Contador Público tuvo como objetivo general Demostrar que con la implementación de un sistema de control interno operativo en los almacenes mejorará la gestión de los inventarios de la Constructora A&A S.A.C. de la ciudad de Chimbote – 2013. Para dar cumplimiento a este objetivo se realizó una investigación de método Experimental de grupo único Pre Test – Post Test. El fundamento teórico de la investigación precisó como variable independiente el Sistema de Control Interno Operativo en los almacenes y como variable dependiente la Gestión de los Inventarios, Nuestra población y muestra utilizada para la presente investigación fueron los 05 almacenes. Se le aplico como instrumentos de recolección de datos las Entrevistas, Observación directa y el Cuestionario aplicado al jefe de Logística y al personal de los almacenes, siendo estos los usuarios directos del sistema, obteniéndose una perspectiva clara de la situación del Sistema de Control Interno Operativo actual, pudiendo detectar las

deficiencias de este y proponer mejoras significativas. La conclusión más importante fue que la implementación de un Sistema de Control Interno Operativo en el área de almacenes mejoró significativamente la gestión de los Inventarios debido a una mejora en los procesos, en el control de inventarios, en la distribución física de los almacenes.

Sarmiento (2011) en su investigación denominada: “Sistemas de control interno para mejorar la rentabilidad en las empresas comerciales del distrito de Nuevo Chimbote”; presentada en la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, para obtener el grado académico de Maestría de contador Público. En este trabajo investiga sobre los negocios de hoy, que se encuentra integrado, es preciso hacerlo con guías orientadoras, que coadyuven a la buena utilización del Control interno dentro de las empresas comerciales para lograr buenas estrategias y controlar la eficiencia y productividad del personal, el buen registro de las cuentas, las mejores formas y modos de vender más y a menor costo, y la consecución de los objetivos en las diversas áreas administrativas y operativas con el fin de obtener mejores resultados económicos, sobre esta base se ha formulado la siguiente pregunta principal. ¿Existen en las empresas comerciales del distrito de Nuevo Chimbote carencias y deficiencias en el sistema de Control Interno que mantienen reducido su rentabilidad? pese a la complejidad empresarial y pese a la multiplicidad de los niveles jerárquicos, se pueden mantener y orientar las actuaciones de la empresa en el camino fijado para alcanzar los objetivos propuestos. Por este motivo las empresas establecen planes de organización y un conjunto de métodos y procedimientos que aseguren que los activos están debidamente protegidos, que los registros contables son fidedignos y que la actividad de la entidad se desarrolla eficazmente y se cumple según las directrices marcadas por la dirección para

lograr una rentabilidad progresiva. Luego de ello se formula el objetivo general que persigue el estudio: Lograr eficiencia y eficacia en el sistema de control interno de las empresas comerciales del Distrito de Nuevo Chimbote, para mejorar su rentabilidad. La solución a la problemática que se propuso y luego contrastó la hipótesis principal: En el aspecto metodológico se ha establecido que es una investigación que reúne las características necesarias para ser denominado en esta modalidad como investigación aplicada y explicativa. La conclusión más relevante de la investigación es que el control interno nace por la necesidad de evaluar y satisfacer la eficiencia, eficacia, razonabilidad, oportunidad y confiabilidad en la protección, salvaguarda y seguridad de los bienes de una empresa, así como para ayudar a controlar el desarrollo de sus actividades, operaciones y resultados financieros que se esperar obtener en el desempeño de las funciones y operaciones de toda la empresa.

2.2. BASES TEÓRICAS:

2.2.1. Teoría del control interno:

2.2.1.1. Definición:

El Control Interno se define Es el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, procedimientos y métodos, incluido el entorno y actitudes que desarrollan autoridades y su personal a cargo, con el objetivo de prevenir posibles riesgos que afectan a una entidad. Se entiende como el sistema integrado por el esquema de organización y el conjunto de planes, métodos, principios, normas, procedimientos y mecanismos de verificación y evaluación adoptado por una entidad, con el fin de procurar que todas las actividades, operaciones y actuaciones, así como la administración de la información y los

recursos se realicen de acuerdo con las normas constitucionales y legales dentro de las políticas trazadas por la dirección y en atención a las metas u objetivos previstos (Sánchez, 2013).

2.2.1.2 Objetivos del de Control Interno:

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 (control interno administrativo). (Rojas, 2007)

2.2.1.3 Control Interno de Inventarios

Cárdenas, K. & Santisteban, S. & Torres, O. & Pacheco, K. (2010). El control interno en el rubro de inventario comprende esencialmente las actividades de compra, fabricación y venta de productos: radica su importancia en la inversión que la empresa realiza en este rubro.

Es una de las actividades más complejas, su planeación y ejecución implican la participación de varios segmentos de la organización tales como: Ventas, Finanzas, Producción, Compras y Contabilidad, cuyo resultado final se incluye en la posición financiera y competitiva de la organización, ya que afecta directamente a la clientela, a los costos de fabricación, utilidades y a la liquidez del capital de trabajo.

El control interno de los inventarios es materia determinante en el campo administrativo-contable de cualquier organización, debido al papel que desempeña para la determinación en las utilidades. Es base fundamental para suministrar información exacta y precisa en la toma de decisiones sobre cantidades físicas, costos de mercancía vendida y costo de mercancía en existencias. La no aplicación de un método de control interno eficiente y

adecuado ocasiona pérdidas por deterioro de la mercancía y por extravío, originando un aumento en los costos de producción.

Presupuesto de materiales y suministros: Cálculo anticipado del costo que se asumirá para la adquisición de los materiales y suministros, con el objetivo de conocer el monto más cercano posible que se incurrirá para una correcta elección de la fuente de financiamiento.

2.2.1.4. Componentes del Control Interno, Según

Informe coso

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

Ambiente de control

El ambiente de control da el tono de una organización, influenciando la conciencia de control de sus empleados. Es el fundamento de todos los demás componentes del control interno, proporcionando disciplina y estructura.

Evaluación de riesgos

Cada entidad enfrenta una variedad de riesgos de fuentes externas e internas, los cuales deben valorarse. La valorización de los riesgos: es la identificación y el análisis de los riesgos relevantes para la Consecución de los objetivos, constituyendo una base para determinar Cómo se deben administrar los riesgos.

Actividades del control interno

Las actividades de control son las políticas y los procedimientos que ayudan a asegurar que las directivas administrativas se lleven a cabo. Ayudan a asegurar

que se tome las acciones necesarias para orientar los riesgos hacia la ejecución de los objetivos de la entidad. Las actividades de control se dan a todo lo largo

Información Y Comunicación

Debe indicarse capturarse y comunicarse información pertinente en una forma y en un tiempo que lo permita a los empleados cumplir con sus responsabilidades.

Los sistemas de información producen reportes, contienen información operacional, financiera y relacionada con el cumplimiento, que hace posible operar y controlar el negocio. Tiene que ver no solamente con los datos generados internamente, sino también con la información sobre eventos, actividades y condiciones externas necesarias para la toma de decisiones, informe de los negocios y reportes externos. La comunicación efectiva también debe darse en un sentido amplio, fluyendo hacia abajo, a lo largo y hacia arriba de la organización. Todo el personal debe recibir un mensaje claro de parte de la alta gerencia respecto a que las responsabilidades de control deben tomarse seriamente. Deben entender su propio papel en el sistema de Control interno, lo mismo que la manera como las actividades individuales se relaciona con el trabajo de otros. Deben tener un Medio de comunicar la información significativa, También necesitan comunicarse efectivamente con las partes externas, tales como clientes, proveedores, reguladores y accionistas.

Supervisión:

Los sistemas de control interno deben monitorearse, proceso que valora la calidad de desempeño del sistema en el tiempo: Es realizado por medio de actividades de monitoreo Ongoing, evaluaciones separadas o combinación de las dos. El monitoreo Ongoing ocurre en el curso de las operaciones, incluye

actividades regulares de administración y supervisión y otras acciones personales realizadas en el cumplimiento de sus obligaciones.

2.2.2 Teoría de Inventarios:

2.2.2.1. Definición:

Es el conjunto de mercancías o artículos que tiene la empresa para comerciar con aquellos, permitiendo la compra y venta o la fabricación primero antes de venderlos, en un periodo económico determinados. Deben aparecer en el grupo de activos circulantes. Es uno de los activos más grandes existentes en una empresa. El inventario aparece tanto en el balance general como en el estado de resultados. En el balance General, el inventario a menudo es el activo corriente más grande. En el estado de resultado, el inventario final se resta del costo de mercancías disponibles para la venta y así poder determinar el costo de las mercancías vendidas durante un periodo determinado. **(Sánchez, 2013)**

2.2.2.2. NIC 2

(Marcos, 2004) El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable de los inventarios. Un tema fundamental en la contabilidad de los inventarios es la cantidad de costo que debe reconocerse como un activo, para que sea diferido hasta que los ingresos correspondientes sean reconocidos. Esta Norma suministra una guía práctica para la determinación de ese costo, así como para el subsiguiente reconocimiento como un gasto del periodo, incluyendo también cualquier deterioro que rebaje el importe en libros al valor neto realizable. También suministra directrices sobre las fórmulas del costo que se usan para atribuir costos a los inventarios.

2.2.3. Teoría de Gestión de inventarios:

Es la aplicación de las técnicas y conceptos contables para procesar los datos económicos, históricos y estimados de una entidad, con el fin de apoyar la toma de decisiones gerenciales, y para elevar el nivel de eficiencia y eficacia administrativa, mediante el establecimiento de planes con base en objetivos económicos racionales.

2.2.3.1 Definición:

La Gestión de inventarios se incluye dentro de la Rama de la Contabilidad de costes y se define Como la administración adecuada Del registro, compra, salida de inventario dentro de la empresa.

Una empresa suele a mantener un número mínimo de stock para hacer frente a aumentos de demanda, de la misma forma que también tiene que disponer del material necesario para continuar con la producción y que no se produzca ninguna pausa en la actividad.

La gestión de inventarios busca la coordinación y eficacia en la administración de los materiales necesarios para la actividad, **Glosario de Debitoor. (s/f)**

2.2.4. Teoría de empresas de Ferretería

2.2.4.1 Ferretería:

Establecimiento en el que se venden herramientas y objetos de carpintería, bricolaje y herrería, como clavos, tornillos, alambre, cerraduras, etc., y vasijas y recipientes de metal u otro material.

2.3. MARCO CONCEPTUAL:

2.3.1 Definición del control interno

Robbins (1996) define que el control interno es el conjunto de acciones, actividades, registros, procedimientos y métodos, incluido el entorno y actitudes que desarrollan las autoridades y su personal a cargo, con el objetivo de prevenir posibles riesgos que afectan a una entidad pública.

Stoner (1996) afirma que el control interno es el proceso que permite garantizar que las actividades reales se ajusten a las actividades proyectadas que comprende el plan de la organización y todos los métodos coordinados y medidas adoptadas dentro de una empresa con el fin de salvaguardar sus activos y verificar la confiabilidad de los datos contables.

Melinkoff (1996) establece que el control interno consiste en verificar si todo se realiza conforme al programa adoptado, a las órdenes impartidas y a los principios administrativos que tiene la finalidad de señalar las faltas y los errores, a fin de que se pueda reparar y evitar su repetición” en la cual es aplicable a todas las áreas de las operaciones de las empresas viendo que la administración obtenga la información necesaria para lograr con los objetivos.

En conclusión el control interno es muy importante dentro de las empresas porque comprende el plan de organización, métodos y procedimientos que proporcionan una seguridad razonable de poder lograr con todos los objetivos específicos de las entidades públicas y así tener un buen control dentro de las organizaciones empresariales.

2.3.2 Definiciones de la Administración

Thompson (2008) define que la administración es el proceso de planificar, organizar, dirigir y controlar el uso de los recursos y las actividades de trabajo con el propósito de lograr los objetivos o metas de la organización de manera

eficiente y eficaz. En la cual es todo un proceso que incluye (en términos generales) como la planificación, organización, dirección y control para un adecuado uso de los recursos de la organización.

Thompson (2008) afirma que la administración es la fusión de todos los recursos que se poseen a través de un esquema planificado, un proceso formado por: planeación, organización, dirección y control en la cual cuyo objetivo es lograr que la compañía se proponga como meta en las organizaciones empresariales.

Thompson (2009) afirma que la administración es muy importante dentro de las empresas porque con el empleo de sus métodos de dirección, por medio de sus principios y técnicas, se logra que muchas empresas alcancen su finalidad económica y/o otras organizaciones alcancen sus objetivos. Es así, como la administración cada día quiere lograr el desarrollo de las organizaciones en la cual adquiere gran importancia dentro de las empresas por constituirse en un proceso necesario para aquellos esfuerzos colectivos, ya sean públicos – privados, civiles, grandes o pequeños. En conclusión, se especifica que la administración si influye dentro de las empresas porque es un proceso que adquiere lograr eficientemente los objetivos de las organizaciones, a través de la coordinación de todos los recursos y la colaboración del factor humano en la cual promueve y orienta el desarrollo en los organismos grandes de la administración.

2.3.3 Definiciones de las empresas

En general, las empresas se pueden definir como una unidad formada por un grupo de personas, con el objetivo de producir algo o prestar un servicio que cubra una necesidad y por él se obtengan beneficios. Como sabemos el micro y pequeña empresa (MYPE) juega un papel importante en el desarrollo social y económico de nuestro país, al ser la mayor fuente generadora de empleo y agente

dinamizador del mercado. En un país, donde la falta de empleo es uno de los problemas más serios, resulta imprescindible reflexionar sobre cuál es el rol promotor que le corresponde al Estado (Aspilcueta, 2012).

Por otro lado las entidades públicas y privadas promoverán la uniformidad de los criterios de medición a fin de construir una base de datos homogénea que permita dar coherencia al diseño y aplicación de las políticas públicas de promoción y formalización del sector" (Aspilcueta, 2012).

Medianas Empresas: En este tipo de empresas intervienen varios cientos de personas y en algunos casos hasta miles, generalmente tienen sindicato, hay áreas bien definidas con responsabilidades y funciones, tienen sistemas y procedimientos automatizados (Thompson, 2006).

Las microempresas: Por lo general, la empresa y la propiedad son de propiedad individual, los sistemas de fabricación son prácticamente artesanales, la maquinaria y el equipo son elementales y reducidos, los asuntos relacionados con la administración, producción, ventas y finanzas son elementales y reducidos y el director o propietario puede atenderlos personalmente (Thompson, 2006).

2.3.4 Definiciones del sector comercial

Orozco (2011) define que el sector comercial es una actividad económica del sector terciario que se basa en el intercambio y transporte de bienes y servicios entre diversas personas o naciones. El término también es referido al conjunto de comerciantes de un país o una zona, o al establecimiento o lugar donde se compra y vende productos, la cual se dice que se desarrolla en un ámbito de ferias, muestras y mercados, cuya actividad tiende a exhibir el producto terminado y a favorecer su difusión y venta, lo que se conoce como

comercialización. En la cual el comercio está compuesto por dos partes que son el comercio interno y el comercio externo:

El comercio interno se organiza de dos maneras: comercio al por mayor que consiste en el proceso comercial entre los productores y los comerciantes que compran grandes cantidades; y el comercio al por menor, se establece entre los minoristas y los consumidores que adquieren productos en pocas cantidades.

III. METODOLOGÍA.

3.1. Diseño de Investigación:

El diseño de investigación a aplicar es no experimental, descriptivo, bibliográfico y de caso

- No experimental. Será no experimental porque se realizará sin manipular deliberadamente la variable, es decir se observa el fenómeno a estudiar tal como se muestra en su contexto.
- Descriptivo. Será descriptivo porque solo se limitará a describir las principales características de las variables en estudio.
- Bibliográfico. Porque se tomará de referencia a la literatura. De caso. Porque estará hecho de una sola empresa

3.2. Población y Muestra:

El nivel de estudio es descriptivo debido a que se realizará un estudio de características, cualidades y atributos del tema de investigación sin entrar a los grados de análisis cuantitativos del problema.

3.3. Definición y Operacionalización de variables:

No es aplicable por ser una investigación bibliográfica, documental y de caso.

3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos:

3.4.1 Técnicas.- La técnica que se aplicará en la investigación es la de Revisión Bibliográfica y Documental, mediante la recolección de información de fuentes de información como textos, revistas, tesis, artículos periodísticos e información de Internet, como también la entrevista.

A continuación damos el aporte de algunos autores con respecto a la aplicación de esta técnica:

Según Fidias G. Arias (2006, Pág.31: Metodología de la Investigación) "La investigación documental es un proceso basado en la búsqueda, recuperación, análisis, crítica e interpretación de datos secundarios, es decir, los obtenidos y registrados por otros investigadores en fuentes documentales: impresas, audiovisuales o electrónicas".

Amador (1998) afirma que el proceso de revisión bibliográfica y documental comprende las siguientes etapas: consulta documental, contraste de la información y análisis histórico del problema.

En cambio Latorre, Rincón y Arnal (2003, pág. 58) a partir de Ekman (1989) definen a la revisión documental como el proceso dinámico que consiste esencialmente en la recogida, clasificación, recuperación y distribución de la información.

3.4.2 Instrumentos.- En cuanto a los instrumentos a utilizar, teniendo en cuenta las fuentes de información documentaria y bibliográfica como textos, tesis, páginas de internet entre otros se tendrá que elaborar fichas bibliográficas como instrumento de ubicación de la información y el cuestionario.

Al aplicar la Técnica de la Recolección de Información se recurrirá a las fuentes de información de origen para la obtención de datos las cuales permitirán formular resultados, análisis de resultados y las conclusiones.

3.5. Plan de análisis:

Para el desarrollo de la investigación se realizará un análisis descriptivo individual y comparativo de acuerdo a los objetivos.

Para realizar el objetivo específico N°.01, se utilizará la documentación bibliográfica e internet.

Para realizar el objetivo específico N°.02 se elaborará una encuesta con preguntas relacionadas acerca del componente ambiente de control y su incidencia en la Gestión de la Ferretería la Casa del Triplay S.R.LTDA. Tumbes ,2015.

Finalmente el objetivo N°.03, se realizará un análisis comparativo entre la bibliografía obtenida y los resultados encontrados.

3.6. Matriz de consistencia:

Ver Anexo 02.

IV.- RESULTADOS Y ANALISIS DE RESULTADOS

4.1 RESULTADOS

4.1.1 Respecto al objetivo específico 1: Describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las Empresas del Perú, 2015

CUADRO 01

INFLUENCIA DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN DE INVENTARIOS DE LAS EMPRESAS DEL PERÚ, 2015

AUTOR (ES)	RESULTADOS
Gutiérrez & Charpentier (2013)	Propone la implementación de un Sistema de Control Interno Operativo en el área de almacenes mejorando significativamente la gestión de los Inventarios debido a una mejora en los procesos, en el control de inventarios, en la distribución física de los almacenes.
Samaniego (2013)	El argumento más relevante de la investigación es que el control interno canalizado en el estudio de investigación juega un papel importante en el manejo de cualquier empresa porque a través de este sistema nos permite evaluar los riesgos e implementar las actividades idóneas de acuerdo al tipo de empresa, además es importante porque constantemente y en forma permanente informa y comunica a los ejecutivos y trabajadores de la

	<p>empresa de los resultados de la marcha, consideramos que una de las fases elementales y principales es la supervisión y seguimiento que se deben realizar de las actividades realizadas por la empresa.</p>
Misari (2012)	<p>Si se aplica el control interno de inventarios en forma permanente bajo los lineamientos, principios y estrategias establecidas en los procedimientos y en la legislación actual, entonces influirá favorablemente en la gestión de las empresas de fabricación de calzado en el distrito de Santa Anita.</p> <p>La conclusión más relevante en esta investigación El control interno de inventarios es un factor determinante en el desarrollo económico de las empresas del sector de fabricación de calzados.</p>
Palacios (2012)	<p>Argumenta, que la implementación de un Sistema de Control Interno Operativo en el área de almacenes mejoró significativamente la gestión de los Inventarios debido a una mejora en los procesos, en el control de inventarios, en la distribución física de los almacenes.</p>

Sarmiento(2011)	La conclusión más relevante de la investigación es que el control interno nace por la necesidad
	de evaluar y satisfacer la eficiencia, eficacia, razonabilidad, oportunidad y confiabilidad en la protección, salvaguarda y seguridad de los bienes de una empresa, así como para ayudar a controlar el desarrollo de sus actividades, operaciones y resultados financieros que se esperar obtener en el desempeño de las funciones y operaciones de toda la empresa.

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

4.1.2 Respecto al Objetivo 2: Describir la influencia del Control Interno en la gestión de inventarios de la Ferretería La Casa Del Triplay S.R.LTDA. Tumbes, 2015.

CUADRO 02

INFLUENCIA DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN DE INVENTARIOS DE LA FERRETERÍA LA CASA DEL TRIPLAY S.R.LTDA. TUMBES, 2015.

ITEM	RESULTADOS	
	SI	NO

<p>1.- Ambiente de Control Interno:</p> <p>¿Cuenta la empresa con un sistema de control interno implementado formalmente?</p> <p>¿Cree usted que el Control Interno constituye un medio para lograr el cumplimiento de la función</p>	<p>X</p>	<p>X</p>
--	----------	----------

económica y financiera de la empresa?		
¿Está usted de acuerdo con la implementación del control interno en la empresa?	X	
Con la información recolectada por el área de contabilidad, ¿considera usted que influye en la toma de decisiones para la gestión de inventarios de la empresa?	X	X
¿La empresa realiza actividades que fomentan la integración de su personal y favorecen el clima laboral?		
2.- Evaluación de Riesgos:		
¿Piensa usted, que una buena planificación y sistematización de procedimientos y un buen diseño de registros, formas e informes permitirá que la supervisión sea casi automática en los diversos aspectos del Control Interno?	X	
Diga usted, ¿Están identificados los riesgos significativos que puede incurrir el área de sus almacenes?	X	
¿Se ha difundido en todos los niveles organizacionales el concepto de riesgo, sus distintas calificaciones y consecuencias para la entidad?	X	
¿Se han implementado las acciones necesarias para responder a los riesgos identificados en el	X	

<p>área de almacén?</p> <p>3.- Actividades de Control:</p> <p>¿Existe en la empresa mecanismos para anticipar, identificar y reaccionar a los eventos o actividades que afectan gestión de inventarios de la empresa?</p> <p>¿Tiene usted implementado controles para asegurar que el acceso y la administración de la información se realicen por el personal facultado?</p> <p>¿Cree usted que la dirección ejerce una labor de supervisión para asegurar que las actividades se realizan de manera eficiente y eficaz?</p> <p>Diga usted, ¿cuenta con indicadores de desempeño para los procesos y actividades que realice la empresa?</p> <p>¿La gerencia efectúa periódicamente un proceso de evaluación del desempeño al personal del área del área del almacén?</p> <p>4.- Información y Comunicación:</p> <p>Diga usted ¿la empresa cuenta con políticas y procedimientos que garanticen el adecuado suministro de información para el cumplimiento de sus funciones y responsabilidades en el área almacén?</p> <p>¿Cree usted que para que un Control Interno funcione se debe establecer en forma</p>	<p></p> <p>X</p>	<p>X</p> <p></p> <p>X</p> <p></p> <p>X</p> <p></p> <p>X</p> <p></p> <p>X</p>
--	--	--

<p>sistematizada, es decir, que deben seguir un ordenamiento racional?</p> <p>¿Cree usted que para que se lleve a cabo un buen Control Interno es indispensable orientarlo a objetivos específicos, de manera que su efecto por la acción que produce, puede ser evaluable?</p> <p>5.- Supervisión y Monitoreo:</p> <p>¿Cree usted que la gerencia ejerce una labor de supervisión para asegurar que las actividades se realizan de manera eficiente y eficaz en el área del almacén?</p> <p>¿La empresa realiza seguimiento continuo a sus planes de mejoramiento utilizando la información como medio de retroalimentación?</p> <p>Diga usted ¿disponen de mecanismos para ejecutar la autoevaluación de la gestión de inventarios en el área de almacén?</p>		<p>X</p> <p>X</p>
--	--	-------------------

4.1.3 Respecto al objetivo específico 3: Hacer análisis comparativo para Describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las Empresas del Perú y de la empresa la Casa del Triplay S.R.LTDA. Tumbes, 2015

CUADRO 03

ANÁLISIS COMPARATIVO PARA DESCRIBIR LA INFLUENCIA DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN DE INVENTARIOS DE LAS

EMPRESAS DEL PERÚ Y DE LA EMPRESA LA CASA DEL TRIPLAY

S.R.LTDA. TUMBES, 2015

Elemento de Comparación	Resultado respecto al objetivo específico 1	Resultado respecto al objetivo específico 2	Resultados
<p>Ambiente de Control Respecto a la Implementación del Control Interno</p>	<p>La implementación de un Sistema de Control Interno Operativo en el área de almacenes mejorando significativamente la gestión de los Inventarios debido a una mejora en los procesos, en el control de inventarios, en la distribución física de los almacenes. Gutiérrez & Charpentier (2013)</p>	<p>La empresa no cuenta con un sistema de control interno pero si considera que es un medio para lograr el cumplimiento mejora en los procesos, en el control de inventarios, en la distribución física de los almacenes.</p>	<p>No Coinciden</p>
<p>Evaluación de Riesgo Respecto a planificación y procedimientos</p>	<p>El control interno canalizado en el estudio de investigación juega un papel importante en el manejo de cualquier empresa porque a través de este sistema nos permite evaluar los</p>	<p>La empresa tiene identificado y el procedimiento contra los riesgos e implementar las actividades idóneas de acuerdo al tipo de</p>	<p>Coinciden</p>

	riesgos e implementar las actividades idóneas de acuerdo al tipo de empresa. Samaniego (2013)	empresa.	
Actividades de Control Respecto al desempeño de los trabajadores	Si se aplica el control interno de inventarios en forma permanente bajo los lineamientos, principios y estrategias establecidas en los procedimientos y en la legislación actual, entonces influirá favorablemente en la gestión de las empresas de fabricación de calzado en el distrito de Santa Anita. Misari (2012)	La empresa si cuenta con un reglamento interno, manual de funciones y un organigrama.	Coinciden
Información y comunicación Respecto a la calidad de información	El flujo de información y comunicación permite excelentes relaciones entre los grupos de interés, al facilitar los estándares mínimos Así mismo el control interno en el buen gobierno refleja las excelentes relaciones entre los grupos de interés, facilitar los estándares	No existen mecanismos para el adecuado suministro de información para el cumplimiento adecuado del personal.	No coinciden

	<p>mínimos de eficiencia, eficacia. en el área de almacenes mejoró significativamente la gestión de los Inventarios debido a una mejora en los procesos, en el control de inventarios, en la distribución física de los almacenes. Palacios (2012)</p>		
--	---	--	--

<p>Supervisión o monitoreo</p> <p>Respecto a la implantación y seguimiento de mecanismos.</p>	<p>el control interno nace por la necesidad de evaluar y satisfacer la eficiencia, eficacia, razonabilidad, oportunidad y confiabilidad en la protección, salvaguarda y seguridad de los bienes de una empresa, así como para ayudar a controlar el desarrollo de sus actividades, operaciones y resultados financieros que se esperar obtener en el desempeño de las funciones y operaciones de toda la empresa.</p> <p>Sarmiento(2011)</p>	<p>No realizan la supervisión adecuada a las actividades del área contable.</p>	<p>No coinciden</p>
--	---	---	---------------------

4.2 Análisis de Resultados

4.2.1. Respecto al objetivo específico 1:

Gutiérrez & Charpentier (2013). Nos dice la implementación de un Sistema de Control Interno Operativo en el área de almacenes mejora en los procesos, en el control de inventarios, en la distribución física de los almacenes.

Samaniego (2013), Misari (2012), Palacios (2012) coinciden en su investigación estableciendo que el control interno es una herramienta de gestión, la cual sirve para la ejecución de objetivos principales de la empresa, el control interno nace por la necesidad de evaluar y satisfacer la eficiencia, eficacia, razonabilidad,

oportunidad y confiabilidad en la protección, salvaguarda y seguridad de los bienes de una empresa.

4.2.2. Respecto al objetivo específico 2:

Respecto al componente ambiente de control

De las 5 preguntas realizadas al gerente General de la empresa la casa del Triplay. las cuales representan el 100%, de las cuales el 60% nos dio como respuesta SI y el 40% como respuesta negativa, lo cual refleja que se le está dando importancia al componente más importante del control interno, lo cual coincide con **Samaniego (2013)** el control interno canalizado en el estudio de investigación juega un papel importante en el manejo de cualquier empresa porque a través de este sistema nos permite evaluar los riesgos e implementar las actividades idóneas de acuerdo al tipo de empresa.

Respecto al componente evaluación de Riesgo

De las 4 preguntas realizadas al gerente general de la Empresa la casa del Triplay S.A. las cuales representan el 100%, se obtuvo un el 100% como repuesta SI, lo cual pone en evidencia que la empresa cuenta con los de mecanismo y procedimiento respecto a los riesgos que puede surgir en el área contable, así como indica el informe COSO pues en ella se afirma que la evaluación de riesgo consiste en la identificación y el análisis de los riesgos relevantes para la consecución de los objetivos de la organización, lo cual sirve de base para determinar la forma en que aquellos deben ser gestionados.

Respecto al componente actividades de control

De las 5 preguntas realizadas al Gerente General de la empresa La casa del triplay S.A. las cuales representan el 100% se obtuvo solo el 60% nos dio respuesta

afirmativa y el 40% como respuesta negativa, situación similar a las respuestas obtenidas del componente de evaluación de riesgo, lo cual es lógico ya que la empresa tiene identificados los posibles riesgos que puede incurrir en el control de inventarios de la empresa.

Respecto al componente información y comunicación

De las 3 preguntas realizadas al Gerente General de la empresa la casa del triplay S.A. las cuales representan el 100% se obtuvo solo de las cuales el 67% nos dio respuesta afirmativa y el 33% como respuesta negativa, lo cual indica que la empresa no cuenta con un adecuado mecanismo para la información que maneja el personal en el área de almacén.

Respecto al componente supervisión y monitoreo

De las 3 preguntas realizadas al Gerente General de la empresa la casa del triplay S.A. las cuales representan el 100% se obtuvo solo de las cuales el 33% nos dio respuesta afirmativa y el 67% como respuesta negativa, lo cual pone como evidencia que la empresa no tiene una realiza la supervisión, verificación del desempeño de las funciones de sus trabajadores, pues según lo establece el informe COSO los sistemas de control interno requieren supervisión, es decir, un proceso que verifique el desempeño del sistema de control interno en el transcurso del tiempo; asimismo, afirman que esta situación se consigue mediante actividades de supervisión continuada, evaluaciones periódicas, o una combinación de ambas cosas durante la ejecución de actividades y procesos.

4.2.3. Respecto al objetivo específico 3:

Respecto al componente ambiente de control

Según los resultados encontrados en el objetivo 1 y en el caso de investigación (resultados del objetivo específico 2) referente a implementación de un Control Interno, ambos no coinciden en que en las empresas al contar con un sistema de control interno del control interno en la toma de inventarios, tienen eficiencia y eficacia en sus operaciones ya que sirve para la ejecución de objetivos principales de la empresa, el control interno nace por la necesidad de evaluar y satisfacer la eficiencia, eficacia, razonabilidad, oportunidad y confiabilidad en la protección, salvaguarda y seguridad de los bienes de una empresa.

Respecto al componente evaluación de riesgo

Según los resultados encontrados en el objetivo específico 1 y en el caso de investigación (resultados del objetivo específico 2) referente a planificación y procedimientos; lo que a su vez coincide con la teoría, Samaniego (2013) Aclara El control interno canalizado en el estudio de investigación juega un papel importante en el manejo de cualquier empresa porque a través de este sistema nos permite evaluar los riesgos e implementar las actividades idóneas de acuerdo al tipo de empresa.

Respecto al componente actividades de control

Según los resultados encontrados en el objetivo 1 y en el caso de investigación (resultados del objetivo específico 2) referente al desempeño de los trabajadores, lo que a su vez coinciden en que con la elaboración de un organigrama, un manual de organización y sus funciones, el reglamento interno y un plan de trabajo, en la cual especifica las mejores formas de trabajo de la empresa, refleja un efecto positivo y a la vez evaluar y satisfacer la eficiencia, eficacia, razonabilidad,

oportunidad y confiabilidad en la protección, salvaguarda y seguridad de los bienes de una empresa, .

Respecto al componente información y comunicación

Según los resultados hallados en el objetivo 1 y en el caso de investigación (resultados del objetivo específico 2) referente a la calidad de la información, ambos no coinciden puesto **Palacios (2012)** El flujo de información y comunicación permite excelentes relaciones entre los grupos de interés, al facilitar los estándares mínimos Así mismo el control interno en el buen gobierno refleja las excelentes relaciones entre los grupos de interés, facilitar los estándares mínimos de eficiencia, eficacia. En el área de almacenes

Respecto al componente supervisión o monitoreo

Según los resultados encontrados en el objetivo1 y en el caso de investigación (resultados del objetivo específico 2) referente a implantación y seguimiento de mecanismos, ambos según **Sarmiento(2011)** nos indica que no coinciden puesto que el control interno nace por la necesidad de evaluar y satisfacer la eficiencia, eficacia, razonabilidad, oportunidad y confiabilidad en la protección, salvaguarda y seguridad de los bienes de una empresa, así como para ayudar a controlar el desarrollo de sus actividades, operaciones y resultados financieros que se esperar obtener en el desempeño de las funciones y operaciones de toda la empresa..

V. CONCLUSIONES

5.1 Respecto al objetivo específico 1:

En los resultados de los antecedentes pertinentes revisados, si se ha encontrado trabajos que hayan demostrado la influencia del control interno en la gestión de

la toma de inventarios en una empresa, donde nos indica que si influye positivamente.

5.2 Respecto al objetivo específico 2:

Del cuestionario aplicado al gerente general de la empresa la Casa del Tripal S.A., se ha podido evidenciar a grosso modo, carece de una buena implementación de su sistema de control interno de inventarios; por lo tanto, el control interno no está influyendo positivamente en la gestión, debido a la falta de su implementación, haciendo que las actividades que se realicen dentro de la empresa carezcan de una adecuada supervisión. Asimismo, los componentes del control interno no están operando eficientemente, pues los resultados encontrados no son favorables y, por lo tanto, requiere de una implementación del sistema de control interno en la toma de inventarios que asegure el buen uso de los recursos del estado para beneficio de los usuarios y la comunidad en general.

5.3 Respecto al objetivo específico 3:

De la revisión de la literatura pertinente y los resultados hallados en el presente trabajo de investigación, se puede inferir que tanto a nivel nacional, el control interno en las empresas, lo cual afecta a la gestión de los mismos; por lo tanto, el control interno no está influenciando positivamente en las entidades, debido a la falta de su implementación; así mismo, esto se debe a que no se está aplicando correctamente los componentes y sub componentes del control interno que establece al informe COSO, situación que pone en peligro los intereses de la entidades públicas, pues esto demuestra que no se está dando un uso eficaz y eficiente de los recursos públicos del Estado.

5.4 Conclusión General

De la observación de los resultados y análisis de resultados se concluye que respecto a los componentes de control interno: ambiente de control, información y comunicación, supervisión y monitoreo; los resultados encontrados por autores nacionales y el caso, ambos coinciden en que no están aplicando correctamente el control interno en la empresa, puesto que se ha encontrado deficiencias en sus componentes y, por lo tanto, también en sus subcomponentes; lo cual afecta a la gestión de los mismos; en consecuencia, el control interno no está influenciando positivamente en la empresa, debido a la falta de su implementación; así mismo, esto conlleva a que no se esté cumpliendo los objetivos y metas que tiene la empresa.

VI. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS

6.1 REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

TESIS:

Cárdenas, K. & Santisteban, S. & Torres, O. & Pacheco, K. (2010). Efectos Del Control Interno De Inventarios En La Rentabilidad De La Empresa De Reparación Y Fabricaciones Metálicas “Inversiones Y Servicios Generales Jorluc S.A.C” Universidad Privada Del Norte.

Gutiérrez, J, & Charpentier, F. (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). Universidad Privada Antenor Orrego

Misari, M. (2012). *El control Interno de Inventarios y la Gestión en las empresas de fabricación de calzado en el Distrito de Santa Anita* (Tesis).
Universidad de san Martín de Porres.

Palacios (2013) Tesis: *"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 Chimbote- 2013"*

Sánchez (2013), Chimbote, Perú *la optimización del sistema de control interno de inventarios en el departamento de almacén de las empresas comerciales de Chimbote* Universidad católica los ángeles de Chimbote

Rojas, (2007), Guatemala, *diseño de un sistema de control interno en una empresa comercial de repuestos electrónicos (tesis)* Universidad De San Carlos De Guatemala Facultad De Ciencias Económicas

ELECTRÓNICA

Marcos, U. N. (2004). *Nic 2 Inventarios*. Recuperado el 22 de Marzo de 2015,
de

http://investigacion.contabilidad.unmsm.edu.pe/archivospdf/NIC/NIC02_04.pdf

[f](#)

Sarmiento, E. (2011). Tesis: *Sistemas de control interno para mejorar la rentabilidad en las empresas comerciales del distrito de Nuevo Chimbote*

Recuperado de: <http://es.scribd.com/doc/67387586/Proyecto-de-Investigacion-Practico#scribd>

6.2 ANEXOS

6.2.1. Anexos N° 01 Matriz de Consistencia

Título del proyecto	Enunciado del Problema Enunciado del problema	Objetivo general	Objetivos específicos

<p>¿Cómo Influye el Control Interno en la Gestión de Inventarios de las Empresas del Perú y de la Ferretería la Casa del Triplay S.R.LTDA. Tumbes, 2015?</p>	<p>¿Cómo Influye el Control Interno en la Gestión de Inventarios de las Empresas del Perú y de la Ferretería la Casa del Triplay S.R.LTDA. Tumbes, 2015?</p>	<p>Determinar y describir la influencia del Control Interno en la Gestión de Inventarios de las Empresas del Perú y de la Ferretería la Casa del Triplay S.R.LTDA. Tumbes, 2015.</p>	<p>1. Describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las Empresas del Perú ,2015</p> <p>2. Describir la influencia del Control Interno en la gestión de inventarios de la Ferretería La Casa Del Triplay S.R.LTDA. Tumbes, 2015.</p> <p>3. Hacer un análisis comparativo de la influencia del Control interno en la Gestión de Inventarios de las empresas comerciales del Perú y de la Ferretería La Casa Del Triplay S.R.LTDA. Tumbes, 2015.</p>
--	--	--	---

6.2.2. Anexos N° 02: Cuestionario



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

17. ¿Cree usted que para que se lleve a cabo un buen Control Interno es indispensable orientarlo a objetivos específicos, de manera que su efecto por la acción que produce, puede ser evaluable?

SI ()

NO ()

NO OPINA ()

18. ¿Cree usted que la gerencia ejerce una labor de supervisión para asegurar que las actividades se realizan de manera eficiente y eficaz en el área del almacén?

SI ()

NO ()

NO OPINA ()

19. ¿La empresa realiza seguimiento continuo a sus planes de mejoramiento utilizando la información como medio de retroalimentación?

SI ()

NO ()

NO OPINA ()

20. Diga usted ¿disponen de mecanismos para ejecutar la autoevaluación de la gestión en el área del almacén?

SI ()

NO ()

NO OPINA ()