



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES DE
CHIMBOTE**

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

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**TESIS PARA OPTAR EL TITULO DE
CONTADOR PUBLICO**

**EL CONTROL INTERNO Y SU IMPORTANCIA EN LOS
INVENTARIOS DE LA EMPRESA, INVERSIONES
CORAZÓN DE JESÚS S.A.C. RUBRO FERRETERÍA,
CONCEPCIÓN 2015**

ALUMNO:

SAÚL EDWIN GUERRA ROMERO

ASESOR

C.P. GABRIEL JORGE REYES PIZARRO

LIMA- PERÚ

2016

JURADO Y ASESOR DE TESIS

PRESIDENTE: -----
MG. EUSTAQUIO AGAPITO MELENDEZ PEREIRA

SECRETARIO: -----
DR(A). ENRIQUE LOO AYNE

MIEMBRO: -----
DR(A). ERLINDA ROSARIO RODRIGUEZ CRIBILLEROS

ASESOR: -----
C.P. GABRIEL JORGE REYES PIZARRO

AGRADECIMIENTO

Al C.P.C. Gabriel Reyes Pizarro,
nuestro asesor, quien nos apoyó
completamente en la realización de
éste proyecto de investigación.

A mis padres, por brindarme su
amor y apoyo incondicional y
estar siempre alentándome en el
crecimiento de profesión con
humildad y sencillez.

A mis hermanos Gisela y
Héctor, por darme fuerzas para
superar obstáculos y dificultades
y sobre todo por sus buenos
deseos así mi persona.

DEDICATORIA

A Dios por mostrarme día a día que con humildad, paciencia y sabiduría todo es posible.

A mis padres y hermanos quienes, con su amor apoyo y comprensión incondicional estuvieron siempre a lo largo de mi vida estudiantil; a ellos que siempre tuvieron una palabra de aliento en los momentos difíciles y que han sido incentivos de mi vida.

Dedico de manera especial a mi padre, a mi madre y hermanos que son personas que me han ofrecido el amor, comprensión y la calidez de la familia a la cual amo.

RESUMEN

La presente investigación tuvo como objetivo general Determinar si la empresa Inversiones Corazón de Jesús S.A.C.- rubro ferretería, concepción 2015 conoce el control interno y su importancia en los inventarios, para el logro de la eficiencia y eficacia. Debido a que descuidan y prestan poco interés al control interno y su importancia a los inventarios. El diseño de la investigación fue de tipo no experimental, correlacional con enfoque (cualitativo), considerada como investigación aplicada, debido a los alcances prácticos, aplicativos sustentada por normas e instrumentos técnicos de recopilación de información. La investigación tuvo como resultados que la situación actual del control interno de inventarios en la ferretería investigada, demostraron diversas deficiencias tales como. Desorden en el almacén, personal no capacitado e información errónea; que provoca la incorrecta toma de decisiones y lo cual imposibilita el cumplimiento de los objetivos de la empresa. Podemos concluir que la implementación, aplicación y supervisión de un sistema de control interno de inventarios, contribuirá llevar un adecuado control sobre los inventarios de mercaderías en la empresa.

PALABRAS CLAVE: control interno, inventarios, eficiencia.

ABSTRACT

The present research was to determine whether the overall objective Inversiones Heart of Jesus S.A.C. - category hardware, conception 2015 knows the internal control and its importance in inventories, to achieve efficiency and effectiveness. Because neglect and provide little interest to internal control and its importance to inventories. The research design was not experimental, correlational approach (qualitative), regarded as applied research type, due to the practical scope, applications supported by standards and technical tools of information gathering. The research was results that the current state of internal control in the hardware inventory investigated, showed various deficiencies such as. Disorder in the store, untrained personnel and misinformation; It is causing the wrong decision and making it impossible to fulfill the objectives of the company. We can conclude that the implementation, enforcement and monitoring of an internal control system inventory, help keep adequate control over inventories of goods in the company.

KEYWORDS: internal control, inventory efficiency.

CONTENIDO

CARATULA	i
CONTRA CARATULA	ii
JURADO EVALUADOR DE TESIS	iii
AGRADECIMIENTO	iv
DEDICATORIA	v
RESUMEN	vi
ABSTRACT	vii
CONTENIDO	viii
INDICES DE CUADROS	ix
I. INTRODUCCIÓN	10
II. REVISIÓN DE LA LITERATURA	14
2.1. Antecedentes	14
2.1.1 Internacionales	14
2.1.2 Nacionales	17
2.2 Bases Teóricas	20
2.3 Marco conceptual	34
III. METODOLOGÍA	41
3.1 Diseño de Investigación	41
3.2 Población y Muestra	41
3.3 Definición y operacionalización de variables	41
3.4 Técnicas e Instrumentos	41

3.5 plan de análisis	43
3.6 Matriz de consistencia	44
3.7 Principios éticos	45
IV. RESULTADOS	46
4.1 Resultado	46
4.2 Análisis de los resultados	68
V. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	71
5.1 conclusiones	71
5.2 recomendaciones	72
VI. APORTES COMPLEMENTARIOS	73
6.1 Referencias Bibliográficas	73

I. INTRODUCCIÓN

En la presente, investigación titulado “el control interno y su importancia en los inventarios de la empresa, inversiones corazón de Jesús S.A.C. Rubro ferretería, concepción 2015.” El tema se ha escogido porque la pequeña empresa ferretera de concepción -Junín, no cuenta con un control interno adecuado.

Esta investigación se considera relevante debido a la importancia del control interno en los inventarios de las empresas privadas en el Perú, en cuanto al manejo de sus recursos.

Los mecanismos de control interno en el Perú se tienen en conocimiento que proporciona una seguridad razonable. Ya que el término razonable reconoce que el control interno tiene limitaciones inherentes; esto puede traducirse en que jamás el directivo y sus trabajadores deben pensar que, una vez creado el sistema, han erradicado las probabilidades de errores y fraudes en la organización y que todos sus objetivos serán alcanzados, ya que estarían obviando la posibilidad de que, así estén establecidos los procedimientos más eficientes, se puedan cometer errores por descuido, malas interpretaciones, desconocimiento o distracción del personal o sencillamente que algunas personas decidan cometer un hecho delictivo. Por tanto, el diseño del sistema de control también debe ir enfocado si es que influye en la gestión administrativa para su mejoramiento y efectividad razonable en las distintas áreas de la empresa, según como lo establece el sistema de control interno.

El objetivo de este examen estará enfocado a dar a conocer, el control interno y su importancia en los inventarios de las empresas ferreteras, es decir cómo influye el control interno al curso normal de las operaciones.

Planteamiento del problema

Caracterización del problema

La empresa inversiones corazón de Jesús S.A.C. constituida en la ciudad de concepción y que se encuentra dentro de las MYPES, El problema principal que afrontan los empresarios de este tipo de empresas, es que no cuentan con un sólido control interno y desconocen su importancia en los inventarios, el cual se traduce en faltantes y sobrantes de inventario, caducidad de productos, no hay rotación, deterioro de las mercaderías, los cuales incurren directamente en que los ratios de liquidez bajen como consecuencia de estos y que por tanto la gerencia no llegue a cumplir los objetivos trazados.

Así mismo el dueño conoce empíricamente el manejo organizacional de la empresa, y no le dan la debida importancia de implementar un sistema de control interno que pueda absolver sus problemas de manera eficiente, asimismo se ve el personal operativo realiza sus funciones adecuándose a la operatividad de la empresa de manera mecánica sin tener el conocimiento de actuar con eficiencia y solo de realizar las cosas como las hacen los demás, así también se ve la falta de un plan estratégico, un reglamento de organizaciones y funciones y directivas documentarias; por lo que todo esto conlleva a una gestión deficiente en el manejo y control de documentos, en la designación adecuada de sus funciones en las diversas áreas operativas.

Algunos problemas que las Micro, Pequeñas y Medianas Empresas en la ciudad de Concepción tienen que enfrentar, en cuanto al aspecto financiero, es que para crecer, mantenerse y algunas veces sobrevivir, es necesario contar con financiamientos externos, pues con el capital propio de la empresa no es suficiente, por lo tanto para que una institución apoye un crédito tiene que analizar primero la empresa y hacer un

diagnóstico de cuál es su situación y sus capacidades para cumplir dicho crédito. Un adecuado sistema de Control Interno va a apoyar a que los registros contables y financieros sean veraces, oportunos y confiables ante las instituciones de crédito.

Enunciado del problema

¿Cuál es la importancia del control interno en los inventarios de la empresa, Inversiones Corazón de Jesús S.A.C.-rubro ferretería, concepción 2015 para el logro de la eficiencia y eficacia?

Objetivo general

Determinar si la empresa Inversiones Corazón de Jesús S.A.C.- rubro ferretería, concepción 2015 conoce el control interno y su importancia en los inventarios, para el logro de la eficiencia y eficacia.

Así mismo, para poder alcanzar el objetivo general, nos hemos programado los siguientes objetivos específicos:

1. Diagnosticar la situación actual del control interno de inventarios de la empresa Inversiones Corazón de Jesús S.A.C.- rubro ferretería, concepción 2015.
2. Evaluar de qué manera las deficiencias presentes influye en la empresa Inversiones Corazón de Jesús S.A.C.
3. Desarrollar un examen comparativo del control interno y su importancia en los inventarios de la empresa Inversiones Corazón de Jesús S.A.C.- rubro ferretería, concepción 2015.

Justificación del proyecto

El presente proyecto de investigación busca demostrar el control interno y su importancia en los inventarios, es un tema que debe ser difundido, debido que es de vital importancia y de mucha utilidad para las MYPES ferreteras que funcionan en la ciudad de concepción, que les va a permitir a realizar sus actividades con mayor eficiencia, eficacia y economía, asimismo permitirá a identificar debilidades que impiden que la empresa en estudio logre la eficiencia y la eficacia de sus operaciones, la confiabilidad de la información y el cumplimiento de sus objetivos.

El presente trabajo de investigación es importante porque va a contribuir para que las MYPES ferreteras de la Ciudad de concepción obtengan un mejoramiento y eficiencia en el manejo de sus recursos y brindar la mejor prestación de sus servicios en beneficio de la sociedad.

Es importante también porque permite plasmar a los profesionales, las normas, principios y nuevos paradigmas en las empresas que prestan servicios a la colectividad.

El proyecto de investigación culminado servirá como material de consulta a futuros profesionales de contabilidad u otras carreras.

II REVISIÓN DE LITERATURA

2.1 Antecedentes

2.1.1 Antecedentes Internacionales

En esta investigación podemos citar las siguientes tesis realizadas, que nos ayudarán y servirán de fundamento teórico para poder desarrollar el trabajo de investigación.

(MENESES, 2010) En su trabajo de investigación “DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS PARA LA FERRETERÍA LOZADA”

Concluye lo siguiente:

La Ferretería Lozada, es una empresa que ha progresado en base a la experiencia de su propietario, sin embargo no lleva ningún tipo de fundamento científico en su accionar a nivel administrativo, no existe un control permanente a nivel de inventarios en lo referente a las entradas y salidas de mercadería, la capacitación al personal también es una actividad que en esta organización se la tiene completamente descuidada, tan solo reciben charlas por parte del propietario como un incentivo en su trabajo, se han presentado en varias oportunidades irregularidades en el cuadro de inventarios en libros y a nivel físico, y la entrega de mercadería a los clientes no siempre se la realiza en un tiempo oportuno.

(VILLAVICENCIO, 2011) En su trabajo de investigación “DISEÑO E IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA LA COMPAÑÍA DATUGOURMET CIA. LTDA”. Establece las siguientes conclusiones:

La falta de segregación de funciones entre los diferentes departamentos de la Compañía genera duplicidad de funciones y en ciertos casos, el desempeño inadecuado de las mismas.

El capital humano es el recurso principal para la aplicación de un sistema de control interno debido a que depende principalmente el nivel de compromiso del personal para desempeñar las actividades asignadas de manera eficiente y eficaz.

La compañía Datugourmet Cía. Ltda. se desempeña en un campo económico que presenta muchas oportunidades de crecimiento, condición que exige la implementación de un sistema de control interno para el control de sus procesos desempeñados en las unidades técnicas y administrativas.

(SALAZAR, 2010) En su trabajo de investigación “DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE INVENTARIOS DE UNA EMPRESA QUE SE DEDICA A LA VENTA DE MAQUINARIA, REPUESTOS Y MATERIA PRIMA PARA LA INDUSTRIA ALIMENTICIA”. Concluye lo siguiente:

El diseño de un sistema de control interno de inventarios, para establecer el método que pueda ser aplicado en el registro, ubicación, valuación, rotación y distribución de productos de una empresa que se dedica a la venta de maquinaria, repuestos y materia prima, es una de las bases adecuadas, que fundamentan las ventajas para una empresa.

(Peláez, 2010) En su trabajo de investigación “CONTROL INTERNO EN LAS ÁREAS DE APROVISIONAMIENTO DE LAS EMPRESAS PÚBLICAS SANITARIAS DE ANDALUCÍA” establece las siguientes conclusiones:

En los últimos años, las empresas han mostrado una creciente preocupación por conseguir un buen sistema de control interno capaz de disminuir los riesgos a los que se expone en su actividad, anticipándose en la medida de lo posible a los efectos de estos riesgos. Ambos factores han supuesto un desarrollo y un perfeccionamiento de las técnicas e instrumentos de control que se aplican en el tema contable sino en todo los ámbitos de la empresa.

Los sistemas de control interno de las organizaciones son evaluados mediante las correspondientes auditorías, como forma de comprobar la efectividad de los mecanismos y herramientas establecidas en los mismos. Así, el control de la actividad económica del sector público se evalúa mediante las auditorías realizadas por los órganos de control interno.

(Crespo Coronel & Suárez Briones , 2014) En su trabajo de investigación "Elaboración e Implementación de un Sistema de Control Interno, caso "Multitecnos S.A." de la ciudad de Guayaquil para el periodo 2012-2013" establece las siguientes conclusiones:

Culminada la presente investigación se ha podido identificar que la empresa MULTITECNOS S.A., no dispone de un Sistema de Control Interno para ningún área de la empresa.

MULTITECNOS S.A., no ha asignado niveles de jerarquía ni de responsabilidad a cada área departamental, por lo que los empleados no realizan a cabalidad sus

funciones dejando todo a medias implicando que otras personas terminen el trabajo desviando sus esfuerzos dejando inconclusas sus actividades diarias, incrementando los costes de operación y errores en la operatividad de la empresa.

MULTITECNOS S.A., no tiene estipulada normativa o políticas algunas respecto a la ejecución de procesos, ni como tampoco respecto al control y gestión de riesgos de la empresa.

2.1.2 Antecedentes nacionales

(HEMERYTH CHARPENTIER, 2013) En su trabajo de investigación denominado "IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO OPERATIVO EN LOS ALMACENES, PARA MEJORAR LA GESTION DE INVENTARIOS DE LA CONSTRUCTORA A&A S.A.C. DE LA CIUDAD DE TRUJILLO". Establece las siguientes conclusiones:

Ante la falta de una estructura organizativa definida en la empresa y por la carencia de un Manual de Organización y Funciones, se diseñó la estructura organizativa a nivel de almacenes definiéndose las obligaciones del personal que integran esta área.

El personal de almacenes tienen un nivel de educación bajo para el trabajo que realizan, por lo que están en proceso de aprendizaje gracias a capacitaciones otorgadas por la empresa, existiendo un alto grado de compromiso con la labor que desempeñan dentro de la misma.

En los almacenes de Obras se encontró desorganización; ya que los materiales no tenían un sitio específico de almacenamiento, lo que generaba desorden y congestión en dicha área. Esto nos conllevó a proponer una buena

distribución física de los almacenes y llevar en práctica la Filosofía de las “5S” que permitió tener más orden y cuidado en la manipulación de los materiales sin que eso lleve a pérdidas por deterioro.

(SUCASACA, 2014) En su trabajo de investigación denominado: “CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS Y SU INFLUENCIA EN LA ORGANIZACIÓN CONTABLE DE LAS FERRETERAS (COMERCIALIZACIÓN DE FIERROS, ACEROS Y AFINES)”, realizado en la ciudad de Juliaca, cuyo objetivo general fue: analizar el control interno de inventarios en la organización contable de las ferreteras (comercialización de fierros, aceros y afines) llego a la siguientes conclusiones:

La mayoría de empresas poseen un inadecuado proceso de recepción y almacenaje de mercancía en un 62.5% y 87.5% respectivamente, además el personal encargado de dichas actividades y de realizar el control interno de inventarios no es el apropiado y no se encuentra debidamente capacitado.

Se ha demostrado que la situación actual del control interno de inventarios provoca diversas falencias en el control de bienes ya que éste no es llevado correctamente; los bienes no se encuentran codificados e identificados debidamente, no se registra adecuadamente su entrada y salida, de esta manera el personal desconoce la información básica de la mercancía. Al momento de verificar los bienes se comprobó que el mayor inconveniente es el escaso tiempo y poco interés que le brindan los propietarios a dicha actividad; descuidando de esta manera la protección y resguardo de los bienes. De esta manera se da por aceptada la primera Hipótesis Especifica planteada inicialmente.

(ALEXANDRA, 2012) En su trabajo de investigación denominado: “ PROPUESTA DE IMPLEMENTACION DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTION ECONOMICO-FINANCIERA DE LA EMPRESA PISACOM S.A.C. AÑO 2012” realizado en la ciudad de Trujillo, llego a la siguientes conclusiones:

los controles internos no venían siendo aplicados en las diferentes áreas de la empresa PISACOM S.A.C, ya que no existía un organigrama de la empresa, un manual de organización y funciones, reglamento interno de trabajo y un plan de trabajo lo cual conlleva a que el personal no esté debidamente informado de sus obligaciones y responsabilidades.

Con la implementación del sistema de control interno, se muestra un efecto positivo en la gestión económica- financiera de la empresa PISACOM S.A.C, esto se refleja en la comparación de los cambios que se hicieron y el análisis de los estados financieros.

(MONTROYA, 2013) En su trabajo de investigación denominado: “INCIDENCIAS DEL CONTROL INTERNO EN LA OPTIMIZACIÓN DE LA GESTIÓN DE LAS MICRO EMPRESAS”, realizado en la ciudad de Chaclacayo, cuyo objetivo general fue: Evaluar la incidencia del Control Interno en la optimización de la Gestión de las Micro Empresas en el distrito de Chaclacayo. Llega a las siguientes conclusiones:

El Ambiente de Control SI influye en el establecimiento de objetivos y metas de la empresa, ya que muchas MYPES no lo tienen definidos, por tal razón no pueden optimizar sus resultados, muchas veces alcanzan las metas pero como no las conocen no pueden evaluar ni comparar periodo a periodo.

La evaluación de riesgos SI influye en los resultados de la empresa, teniendo en cuenta la evaluación de riesgos, se podría minimizar contingencias y prever gastos innecesarios.

Las actividades de control repercuten en la eficiencia y eficacia de la producción, a mayor control menor error, además de la obtención de mejores resultados.

La Información y Comunicación SI influyen en la determinación de Estrategias, toda micro empresa debe tener una buena comunicación entre los trabajadores, de esa manera se comunican tanto lo positivo y negativo que pueda ocurrir, sirviendo modelo a seguir lo positivo, y de no cometer los mismo errores consecutivamente.

2.2 Bases teóricas

Teoría del control interno

Podemos señalar, que tanto autores e instituciones manifiestan que el Control Interno es una herramienta básica en cualquier negocio, o entidad pública o privada a fin de controlar sus sistemas administrativos u operativos y así lograr efectividad, eficiencia y economía.

“La definición del Control Interno es amplia, definido como un proceso realizado por el directorio, la gerencia general y el personal de la entidad, diseñado para proporcionar una seguridad razonable con respecto al cumplimiento de los objetivos acerca de: efectividad y eficiencia operacional, confiabilidad de la información financiera y cumplimiento de políticas, leyes y normas”.

Por otro lado, en la obra de (LOUIS KOHLER, 1965), como resultado de su estudio y de sus pruebas define el Control Interno de la siguiente forma:

“El Control Interno es el medio por el cual se realiza la política administrativa. Sería natural concluir de esto que un buen sistema de Control Interno es sinónimo de buena administración y que un mal sistema de control significa una mala administración. Pero no debe interpretarse que los controles dominantes resulten de métodos de aplicación autocráticos, rigurosos, o de operación altamente personal.

(CEPEDA, 1999) Conjunto de planes, métodos y procedimientos adoptados por una organización, con el fin de asegurar que los activos están debidamente protegidos, que los registros contables son fidedignos y que la actividad de la entidad se desarrolla eficazmente de acuerdo con las políticas trazadas por la gerencia, en atención a las metas y los objetivos previstos.

El control constituye un proceso mediante el cual se vigilan las operaciones efectuadas en un negocio ya sea en su conjunto o en una área para cerciorarse que se realicen de acuerdo a lo planeado corrigiendo en su caso las desviaciones presentadas.

El autor, (GOMEZ, 2006), 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.”

Así también, el autor (PERDOMO MORENO, 2006), en su libro “FUNDAMENTOS DEL CONTROL INTERNO”, dice que, “El Control Interno es un proceso efectuado por el directorio, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el

objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de los objetivos dentro de las categorías”

- Eficacia y eficiencia de las operaciones.
- Fiabilidad de la información financiera.
- Cumplimiento de las leyes y normas aplicables.

El autor (ESTUPIÑAN, 2006), dice en su libro “CONTROL INTERNO Y FRAUDES” lo siguiente: “El Control Interno es el plan de organización y el conjunto de métodos y procedimientos que aseguren que los activos estén debidamente protegidos, que los registros contables sean fidedignos y que la actividad de la entidad se desarrolle eficazmente según directrices marcadas por la administración”.

(SANTILLANA, 2006), en su libro “ESTABLECIMIENTO DE SISTEMAS DE CONTROL INTERNO: FUNCIÓN DE CONTRALORÍA”, dice que: “Para efectos de control y administración de inventarios, es necesario contar con información confiable sobre los mismos. Además, estos 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.”

Por otro lado, el autor (LONGENECKER, 2007), en su libro “ADMINISTRACIÓN DE PEQUEÑAS EMPRESAS: ENFOQUE EMPRENDEDOR”, dice que: “Mantener el inventario en un nivel óptimo minimiza el riesgo de agotamiento de las existencias y elimina el exceso de inventario, ahorra dinero y contribuye a la utilidad

de operación. Para determinar el nivel óptimo los directivos deben poner mucha atención a las cantidades que se compran, porque esas cantidades afectan los niveles de inventario. La cantidad ideal de compra de un artículo es el número de unidades que minimiza el costo total de inventario. Esta cifra se conoce como Lote Económico de la Orden (EOQ)”.

Objetivos del control interno

(ESTUPIÑAN, 2006), El control interno se debe orientar de manera fundamental al logro de los siguientes objetivos:

- Proteger los recursos de la organización, buscando su adecuada administración ante riesgos potenciales y reales que los puedan afectar.
- 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.
- Velar porque todas las actividades y recursos de la organización estén dirigidos al cumplimiento de los objetivos previstos.
- Garantizar la correcta y oportuna evaluación y seguimiento de la gestión de la organización.
- Asegurar la oportunidad, claridad, utilidad y confiabilidad de la información y los registros que respaldan la gestión de la organización.
- 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.

- Garantizar que el sistema de control interno disponga de sus propios mecanismos de verificación y evaluación, de los cuales hace parte la auditoría interna.
- 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.

(RAMÓN RUFFNER, 2016). Los objetivos del Control Interno deben lograr:

- La obtención de la información financiera oportuna, confiable y suficiente como herramienta útil para la gestión y el control.
- Promover la obtención de la información técnica y otro tipo de información no financiera para utilizarlas como elemento útil para la gestión y el control.
- Procurar adecuadas medidas para la protección, uso y conservación de los recursos financieros, materiales, técnicos y cualquier otro recurso de propiedad de la entidad.
- Promover la eficiencia organizacional de la entidad para el logro de sus objetivos y misión.
- Asegurar que todas las acciones institucionales en la entidad se desarrollen en el marco de las normas constitucionales, legales y reglamentarias.
- Idoneidad y eficiencia del recurso humano.
- Crear conciencia de control

Importancia del control interno

Para (Alberto, 2005) la importancia del control interno:

El control interno en cualquier organización, es importante porque apoya la conducción de los objetivos de la organización, como en el control e información de la operaciones, puesto que permite el manejo adecuado de bienes, funciones e información de una empresa determinada, con el fin de generar una indicación confiable de su situación y sus operaciones en el mercado; ayuda a que los recursos disponibles, sean utilizados en forma eficiente, basado en criterios técnicos que permitan asegurar su integridad, custodia y registro oportuno, en los sistemas respectivos.

Elementos del control interno

(COOPERS, 1997) El control interno consta de cinco componentes relacionados entre sí. Se derivan de la manera en que la dirección dirija la empresa y están integrados en el proceso de dirección. Aunque los componentes son aplicables a todas las empresas, las pequeñas y medianas puedan implantarlos de forma distinta que las grandes. Aunque sus sistemas de control pueden ser menos formales y estructurados, una pequeña empresa también puede tener un control interno eficaz.

Los componentes son los siguientes:

- Ambiente de control
- Evaluación de riesgos
- Actividades de control
- Información y comunicación
- Supervisión y monitoreo

Según, (ESTUPIÑÁN GAITÁN, 2006) los elementos del control interno son:

Ambiente de control.- consiste en el establecimiento de un entorno que estimule e influencie la actividad del personal con respecto al control de sus actividades.

Es en esencia el principal elemento sobre el que se sustenta o actúan los otros cuatro componentes e indispensable, a su vez, para la realización de los propios objetivos del control.

Evaluación de riesgos.- es la identificación y análisis de riesgos relevantes para el logro de los objetivos y la base para determinar la forma en que tales riesgos deben ser mejorados. Así mismo, se refiere a los mecanismos necesarios para identificar y manejar riesgos específicos asociados con los cambios, tanto los que influyen en el entorno de la organización como en el interior de la misma.

Actividades de control.- son aquellas que realiza la gerencia y demás personal de la organización para cumplir diariamente con las actividades asignadas. Estas actividades están expresadas en las políticas, sistemas y procedimientos.

Sistemas de información y comunicación.- los sistemas de información están diseminados en todo el ente y todos ellos atienden a uno o más objetivos de control. De manera amplia, se considera que existen controles generales y controles de aplicación sobre los sistemas de información.

Supervisión y monitoreo.- en general, los sistemas de control están diseñados para operar en determinadas circunstancias. Claro está que para ello se tomaron en consideración los objetivos, riesgos y las limitaciones inherentes al control; sin embargo, las condiciones evolucionan debido tanto a factores externos como internos, provocando con ello que los controles pierdan su eficiencia.

Responsabilidad del control interno

(COOPERS, 1997) Todos los miembros de una organización tienen alguna responsabilidad en materia de control interno. Sin embargo, la responsabilidad del sistema de control interno recae en la dirección y, en primer lugar, en el presidente o director general. Los responsables de las áreas de finanzas y contabilidad son personas claves en cuanto a la forma en que la dirección ejerce el control, si bien todo el personal directivo tiene un papel importante en la medida que cada uno es responsable del control de las actividades de sus unidades. Asimismo, los auditores internos contribuyen a la eficacia continuada del sistema de control interno, si bien no son los principales responsables en su establecimiento o mantenimiento. El consejo de administración y su comité de auditoría supervisan el sistema de control interno. Algunos terceros, como los auditores externos, contribuyen a menudo a la consecución de los objetivos de la entidad y proporcionan información útil para ejercitar el control interno. No obstante, no son responsables de la eficacia del sistema de control interno de la entidad, ni forman parte de él.

Tipos de control interno

(BUENO, 2007) El control interno, en su sentido más amplio, incluye controles que puedan ser caracterizados como contables o administrativos:

- **Controles contables:** comprenden el plan de organización y todo los métodos y procedimientos cuya misión es la salvaguarda de los bienes activos y la fiabilidad de los registros contables
- **Controles administrativos:** se relacionan con la normativa y los procedimientos existentes en una empresa vinculados a la eficiencia operativa y al acatamiento

de las políticas de la dirección y normalmente solo influyen indirectamente en los registros contables.

Principios de control interno:

(CEPEDA, 1999) En el ejercicio del control interno, implica que este se debe hacer siguiendo los principios de igualdad, moralidad, eficiencia, economía, celeridad, imparcialidad, publicidad y valoración de los costos ambientales:

- **Principio de Igualdad:** consiste en velar que las actividades de la organización estén orientadas efectivamente hacia el interés general.
- **Principio de Moralidad:** todas las operaciones se deben realizar no solo acatando las normas aplicables a la organización sino los principios éticos y morales que rigen la sociedad.
- **Principio de Eficiencia:** velar por la igualdad de condiciones de calidad y oportunidad, que la provisión de bienes y /o servicios se haga al mínimo costo con la máxima eficiencia y el mejor uso de los recursos disponibles.
- **Principio de Economía:** vigila que la asignación de los recursos sea la más adecuada en función de los objetivos y metas de la organización.
- **Principio de Celeridad.** Es uno de los principales aspectos sujetos al control, debe ser capacidad de respuesta oportuna por parte de la organización a las necesidades que atañen a su ámbito de competencia.
- **Principio de Imparcialidad y Publicidad:** consiste en obtener la mejor transparencia en las actuaciones de la organización.
- **Principio de Valorización de Costos Ambientales:** consiste en que la reducción al mínimo del impacto ambiental negativo, sea un factor importante

en la toma de decisiones y en la conducción de las actividades rutinarias en aquellas organizaciones en las cuales sus operaciones puedan tenerla.

Modelo COSO

Origen

Según la (Universidad Peruana Unión, 2014) La historia del modelo COSO está enmarcada a dos aspectos fundamentales: Contexto en la que se origina y el grupo de trabajo que hizo la propuesta. Como forma de solucionar la diversidad de conceptos, definiciones e interpretaciones existentes en torno al control interno, es publicado en 1992, el modelo COSO en los Estados Unidos (Normas generales de control Interno, 2007). Asimismo, Melini (2005) el modelo COSO nace como una respuesta a la preocupación generalizada respecto de los resonantes casos jurisprudenciales que evidencian situaciones límites, donde las quiebras están originadas en fallas de los administradores respecto al manejo de los patrimonios de las empresas. De esta forma, los escándalos financieros ocurridos en Europa y, posteriormente en Norteamérica a inicios del siglo XXI, estremecieron el mundo empresarial y sirvieron para posicionar al COSO como un marco adecuado para la evaluación del control interno de las compañías (Fonseca Luna, 2011)

Por otro lado, el grupo de trabajo estuvo constituido por representantes de la American Accounting Association (AAA), American Institute of Certified Public Accountants (AICPA), Financial Executive Institute (FAI), Institute of Internal Auditors (IIA) e Institute of Management Accountants (IMA), y sus siglas COSO que corresponde al Committee of Sponsoring Organizations de la Tread-way Commission (Cooper & Lybrand, 1997). Asimismo, Mantilla (2005) menciona el

mismo consenso de cinco asociaciones profesionales de líderes, las cuales lo han convertido al COSO, en el estándar internacional de control interno.

Concepto

(Universidad Peruana Unión, 2014) El modelo “COSO” puede ser definido como: técnicas de control interno y criterios para una eficiente gestión de la organización. Siendo así, el informe COSO plantea que el control interno sea un proceso integrado, que forme parte de los procesos de los negocios y no pesados mecanismos burocráticos añadidos a los mismos (Cooper & Lybrand, 1997). Sin embargo, Diego (2011) alude que el modelo COSO es más que un conjunto de procedimientos de control, se trata más bien de un marco que considera la tarea de un control interno de una empresa como un fenómeno complejo y dinámico. Por lo contrario, para Fonseca Luna (2011) el COSO establece los criterios para lograr una gestión efectiva y eficiente en la evaluación del riesgo y en la evaluación de los controles internos en las organizaciones. Asimismo, el presente modelo brinda un plan estratégico que incide esencialmente en los resultados de la gestión- (Cuellar, 2009).

Objetivos

Según la (Universidad Peruana Unión, 2014) Los objetivos primordiales del modelo COSO son: integrar diversos conceptos del control interno y ser la base para evaluar los sistemas de control interno en las entidades. Según, Cooper & Lybrand (1997) el modelo COSO pretende que los interlocutores tengan una referencia conceptual común sobre el control interno para garantizar un buen gobierno corporativo. De esta manera, el modelo COSO fue creado con la finalidad de conceptualizar el

control interno, principalmente para la emisión de información financiera (Lara, 2012). Por otra parte, el modelo COSO presenta pautas de funcionamiento para prevenir la violación de la estructura de organización y de sus sistemas (Ricardo, 2005). También, Mantilla (2004) asevera que el modelo COSO puede ser usado como base para revisar la efectividad de los sistemas de control y determinar cómo mejorarlos.

(Contraloría General de la República, 2001) Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República LEY N° 27785

La presente Ley establece las normas que regulan el ámbito, organización, atribuciones y funcionamiento del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República como ente técnico rector de dicho Sistema.

(Contraloría General de la República, 2001) Ley de Control Interno de las Entidades del Estado (Ley N° 28716)

Regula la elaboración, aprobación, implantación, funcionamiento, perfeccionamiento y evaluación del control interno, con el propósito de cautelar y fortalecer los sistemas administrativos y operativos con acciones y actividades de control previo, simultáneo y posterior contra los actos y prácticas indebidas o de corrupción, propendiendo al debido y transparente logro de los fines, objetivos y metas institucionales.

Teoría de Inventarios

(Isabel, 2006) El inventario es un recurso almacenado al que se recurre para satisfacer una necesidad actual o futura.

(Muller, 2004) Todas las organizaciones mantienen inventarios. Los inventarios de una compañía están constituidos por sus materias primas, sus productos en proceso, los suministros que utiliza en sus operaciones y los productos terminados.

Finalidad de los inventarios

(Isabel, 2006) Las funciones más utilizadas de los inventarios son las siguientes:

- Permitir que las operaciones continúen sin que se produzcan parones por falta de productos o materias primas.
- Obtener ventajas por volumen de compra, ya que si la adquisición de artículos se produce en grandes cantidades, el coste de cada unidad suele disminuir.
- Proporcionar unas reservas de artículos para satisfacer la demanda de los clientes y que no se queden sin el deseado.
- Salvaguardarse de la inflación y de los cambios de precio.
- Separar los procesos de producción y distribución. Así, por ejemplo, si la demanda de un producto es elevada solo durante el invierno, la empresa puede elaborarlo a lo largo de todo el año y almacenarlo, evitando de este modo su escasez en invierno.

Importancia de los inventarios

(Isabel, 2006) En las empresas, sobre todo para los fabricantes, resultan de vital importancia los inventarios. Estos forman parte del activo de la empresa (activo circulante) y están constituidos por productos y materiales necesarios en el proceso de producción.

Clasificación de los inventarios

(Isabel, 2006) Existen varios tipos de inventarios, con diferencias notables entre las distintas industrias, y los más comunes son los siguientes:

- **Inventarios de materia prima:** se denominan inventarios de materias primas aquellos que están constituidos por los productos que van a ser procesados.
- **Inventarios de mercancías:** estos incluyen los bienes adquiridos por las empresas, que van a ser vendidos sin someterse a procesos de transformación.
- **Inventarios de productos en proceso:** están formado por los bienes en procesos de manufactura, es decir, por aquellos artículos que están siendo utilizados durante el proceso de producción. Se trata de productos parcialmente terminados.
- **Inventario de productos terminados:** se tratan de inventarios que se agrupan todos aquellos productos transformados y manipulados por la empresa mediante los procesos de producción. Estos productos se almacenan a la espera de ser vendidas.
- **Inventarios de materiales y suministros:** están constituidos por los elementos necesarios para la elaboración de los productos. Entre dichos elementos destacan: las materias primas secundarias, que se diferencian por industrias; los productos de consumos necesarios para el proceso de producción (combustibles, pinturas, etc.); y, por último, el material para mantenimiento, necesario para la reparación y conservación de la maquinaria.

Métodos de valuación de inventarios

Según (Horngren, 2000)

- **Identificación específica**

El método de identificación específica se concentra en el nexo físico existente entre las mercancías vendidas.

- **Primeras entradas- primeras salidas (PEPS)**

Es un método de asignación de costos y no da seguimiento al flujo físico de cada mercancía, a menos que sea por mera coincidencia. En el caso de unidades idénticas, asigna el costo de las unidades adquiridas primero al de los bienes vendidos.

- **Últimas entradas- primeras salidas (UEPS)**

A diferencia del método PESP, que asocia los costos más recientes a los inventarios finales, UEPS asigna los costos más recientes a los de los bienes vendidos, supone, además, que las mercancías adquiridas más recientemente fueron las primeras en venderse.

- **Promedio ponderado**

Calcula un costo unitario al dividir el costo total de adquisición de todos los bienes disponibles para venta entre el número de unidades disponibles para venta.

5.3 Marco conceptual

Definiciones del control interno

(FERNÁNDEZ, 2003) en su libro “CONTROL, FUNDAMENTO DE LA GESTIÓN POR PROCESOS: Y LA CALIDAD TOTAL”, dice que: “El control interno, si está correctamente diseñado y sistematizado, es un control a priori, que intenta prevenir o al menos detectar a tiempo errores, fraudes, ineficacias, etc., mediante la incorporación al trabajo de un conjunto de normas y técnicas.

El control interno se basa fundamentalmente en la forma en que se asignan las labores, una división racional del trabajo y el diseño de los sistemas y métodos de trabajo”.

Inventarios y su importancia

Según, (ZEBALLOS, 2013). Los inventarios constituyen un rubro muy importante para cualquier empresa bien sea comercial o fabril, esto es debido al cuantioso dinero, inmovilizado, y que origina además costos de mantenimiento y manejo. Para todo tipo de empresa, los inventarios constituyen el eje principal para planificar y realizar sus actividades normalmente, sin detrimento de sus utilidades siempre y cuando sean manejadas con criterio administrativo y económico.

Según, (FINNEY, 1997). Se definen los inventarios de una empresa como la compra de artículos en condiciones para la venta. Los Inventarios de mercancía se encuentran en los negocios que tienen ventas al por mayor y al detalle. Estos negocios no alteran la forma de los artículos que adquieren para venderlos.

Propósito de los inventarios

(LOPEZ MENESES, 2010) El inventario tiene como propósito fundamental proveer a la empresa de materiales necesarios, para su continuo y regular desenvolvimiento,

es decir, el inventario tiene papel vital para funcionamiento acorde y coherente dentro del proceso de producción y de esta forma afrontar la demanda.

Los inventarios tienen un valor, particularmente en compañías dedicadas a las compras o a las ventas y su valor siempre se muestra por el lado de los activos en el Balance General

Control interno de inventarios

(CEPEDA, 1999) El control interno sobre los inventarios es importante, ya que los inventarios son el aparato circulatorio de una empresa de comercialización, 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, el sistema del control interno de los inventarios, las funciones generales de este sistema son: Planeamiento, compra u obtención, recepción, almacenaje, producción, embarques y contabilidad.

Elementos de control interno:

Según, (ESTUPIÑÁN GAITÁN, 2006) los elementos del control interno son:

Ambiente de control.- consiste en el establecimiento de un entorno que estimule e inflencie la actividad del personal con respecto al control de sus actividades.

Es en esencia el principal elemento sobre el que se sustenta o actúan los otros cuatro componentes e indispensable, a su vez, para la realización de los propios objetivos del control.

Evaluación de riesgos.- es la identificación y análisis de riesgos relevantes para el logro de los objetivos y la base para determinar la forma en que tales riesgos deben ser mejorados. Así mismo, se refiere a los mecanismos necesarios para identificar y manejar riesgos específicos asociados con los cambios, tanto los que influyen en el entorno de la organización como en el interior de la misma.

Actividades de control.- son aquellas que realiza la gerencia y demás personal de la organización para cumplir diariamente con las actividades asignadas. Estas actividades están expresadas en las políticas, sistemas y procedimientos.

Sistemas de información y comunicación.- los sistemas de información están diseminados en todo el ente y todos ellos atienden a uno o más objetivos de control. De manera amplia, se considera que existen controles generales y controles de aplicación sobre los sistemas de información.

Supervisión y monitoreo.- en general, los sistemas de control están diseñados para operar en determinadas circunstancias. Claro está que para ello se tomaron en consideración los objetivos, riesgos y las limitaciones inherentes al control; sin embargo, las condiciones evolucionan debido tanto a factores externos como internos, provocando con ello que los controles pierdan su eficiencia.

Tipos de control interno:

(ESTUPIÑÁN GAITÁN, 2006)

Control Interno Administrativo:

Existe un solo sistema de control interno, el administrativo, que es el plan de organización que adopta cada empresa, con sus correspondientes procedimientos y

métodos operacionales y contables, para ayudar, mediante el establecimiento de un medio adecuado, al logro del objetivo administrativo de:

- Mantener informado de la situación de la empresa.
- Coordinar sus funciones.
- Asegurarse de que se están logrando los objetivos establecidos.
- Determinar si la empresa está operando conforme a las políticas establecidas.

Control interno contable:

Como consecuencia del control administrativo sobre el sistema de información, surge, como un instrumento, el control interno contable, con los siguientes objetivos:

- Que todas las operaciones se registren: oportunamente, por el importe correcto; en las cuentas apropiadas y en el periodo contable que se llevan a cabo, con el objeto de permitir la preparación de estados financieros y mantener el control contable de los activos.
- Que todo lo contabilizado exista y que lo exista este contabilizado, investigando cualquier diferencia para adoptar la consecuente y apropiada acción correctiva.
- Que las operaciones se realicen de acuerdo con autorizaciones generales y específicas de la administración.
- Que el acceso de los activos se permita solo de acuerdo con autorización administrativa.

Proceso de evaluación del control interno

Es preciso definir una metodología para la evaluación del control interno, con el fin de ubicar de mejor manera las funciones del Auditor Interno, dimensionada en la

evaluación del verdadero alcance institucional y en el marco de los planes estratégicos, las leyes, políticas, presupuestos, normas y procedimientos que rigen las operaciones en directa relación con los objetivos de servicio que brinda la organización, dentro del sector que se desenvuelve.

- **Identificación de los Riesgos**

(NORMAS INTERNACIONALES DE AUDITORIA). El auditor deberá obtener una comprensión de los sistemas de contabilidad y de control interno suficiente para planear la auditoría y desarrollar un enfoque de auditoría efectivo. El auditor deberá usar juicio profesional para evaluar el riesgo de auditoría y diseñar los procedimientos de auditoría para asegurar que el riesgo se reduce a un nivel aceptablemente bajo.

- **Riesgo Inherente**

Consiste en la posibilidad de que en el proceso contable (registro de las operaciones y preparación de estados financieros) ocurran errores sustanciales antes de considerar la efectividad de los sistemas de control. Por ejemplo: áreas como la de costos, que incluyen cálculos complicados, tiene más posibilidad de ser mal expresado que las que contiene cálculos sencillos; el efectivo y los títulos valores al portador son más susceptibles a pérdida o manipulación que los títulos nominativos. Las áreas que resultan de criterio subjetivos gerenciales tales como: obsolescencias de existencia de inventarios, provisión para cuentas incobrables, etc. Son de mayor riesgo que las que resultan de determinaciones más objetivas.

- **Riesgo de Control**

Refiere a la incapacidad de los controles internos de prevenir o detectar los errores o irregularidades sustanciales de la empresa. Para que un sistema de control sea efectivo debe ocuparse de los riesgos inherentes percibidos, incorporar una segregación de funciones apropiada de funciones incompatibles y poseer un alto grado de cumplimiento. Al igual que el riesgo inherente, el riesgo de control existe, independientemente de la auditoría y esto es gran medida fuera del control del auditor. Los sistemas de control bien diseñados reducen el riesgo de sufrir una pérdida significativa a causa de errores o irregularidades, especialmente por parte de empleados de baja jerarquía.

- **Riesgo de Detección**

Consiste en la posibilidad que hayan ocurrido errores importantes en el proceso administrativo-contable, que no sean detectados por el control interno y tampoco por las pruebas y procedimientos diseñados y realizados por el auditor.

III. METODOLOGÍA

3.1 Diseño de Investigación

El diseño que se ha aplicado es el no experimental. Mediante este método todo lo que se indica en este trabajo no requiere demostración.

El diseño no experimental se define como la investigación que se realizó sin manipular deliberadamente la información sobre el control interno y su importancia en los inventarios de la empresa, inversiones Corazón de Jesús S.A.C. Rubro ferretería, concepción 2015. En este diseño se observa la información que nos brinda el control interno para una mejora, en la mejora de la administración de los inventarios de las MYPES, para luego tomar las mejores decisiones en beneficio de las MYPES.

3.2 Población y Muestra

De acuerdo al método de investigación bibliográfica y documental no es aplicable alguna población ni muestra.

3.3 Definición y operacionalización de variables

No corresponde al proyecto por haberse desarrollado sin hipótesis.

3.4 Técnicas e Instrumentos

3.4.1 Técnicas

Se aplicaron las siguientes técnicas:

- 1) **Análisis documental.**- Esta técnica permitió conocer, comprender, analizar e interpretar cada una de las normas, revistas, textos, libros, artículos de Internet y otras fuentes documentales relacionadas con información del control interno y su importancia en los inventarios de la empresa, inversiones Corazón de Jesús S.A.C. Rubro ferretería, concepción 2015.
- 2) **Indagación.**- Esta técnica facilitó los datos cualitativos y cuantitativos de cierto nivel de razonabilidad relacionadas con información del control interno y su importancia en los inventarios de la empresa, inversiones Corazón de Jesús S.A.C. Rubro ferretería, concepción 2015.
- 3) **Conciliación de datos.**- Los datos de algunos autores serán conciliados con otras fuentes, para que sean tomados en cuenta en tanto estén relacionadas con información sobre el control interno y su importancia en los inventarios de la empresa, inversiones Corazón de Jesús S.A.C. Rubro ferretería, concepción 2015.
- 4) **Tabulación de cuadros con cantidades y porcentajes.**- La información cuantitativa ha sido ordenada en cuadros que indiquen conceptos, cantidades, porcentajes y otros detalles de utilidad para la investigación relacionada con el control interno y su importancia en los inventarios de la empresa, inversiones Corazón de Jesús S.A.C. Rubro ferretería, concepción 2015.
- 5) **Comprensión de gráficos.**- Se utilizó los gráficos para presentar información y para comprender la evolución de la información entre periodos, entre elementos y otros aspectos relacionados con información sobre el control interno y su importancia en los inventarios de la empresa, inversiones Corazón de Jesús S.A.C. Rubro ferretería, concepción 2015.

3.4.2 Instrumentos

Los instrumentos que se utilizaron en la investigación fueron las fichas bibliográficas y Guías de análisis documental.

- 1) **Fichas bibliográficas.**- Se han utilizado para tomar anotaciones de los libros, textos, revistas, normas y artículos de internet y de todas las fuentes de información relacionada con el control interno y su importancia en los inventarios de la empresa, inversiones Corazón de Jesús S.A.C. Rubro ferretería, concepción 2015.
- 2) **Guías de análisis documental.**- Se utilizó como hoja de ruta para disponer de la información relacionada con la información con el control interno y su importancia en los inventarios de la empresa, inversiones Corazón de Jesús S.A.C. Rubro ferretería, concepción 2015.

3.5 Plan de análisis

De acuerdo a la naturaleza de la investigación de los resultados se hará teniendo en cuenta la comparación a los comentarios, y estudios realizados en las informaciones recolectadas.

3.6 Matriz de consistencia

Título: “EL CONTROL INTERNO Y SU IMPORTANCIA EN LOS INVENTARIOS DE LA EMPRESA, INVERSIONES CORAZÓN DE JESÚS S.A.C. RUBRO FERRETERÍA, CONCEPCIÓN 2015.”

Problema	Objetivos	Operacionalización		Metodología
		Variables	Indicadores	
<p>Enunciado del problema</p> <p>¿Cuál es la importancia del control interno en los inventarios de la empresa, Inversiones Corazón de Jesús S.A.C.- rubro ferretería, concepción 2015 para el logro de la eficiencia y eficacia?</p>	<p>Objetivo general</p> <p>Determinar si la empresa Inversiones Corazón de Jesús S.A.C.- rubro ferretería, concepción 2015 conoce el control interno y su importancia en los inventarios, para el logro de la eficiencia y eficacia.</p> <p>Objetivos específicos</p> <p>Diagnosticar la situación actual del control interno de inventarios de la empresa Inversiones Corazón de Jesús S.A.C.- rubro ferretería, concepción 2015.</p> <p>Evaluar de qué manera las deficiencias presentes influye en la empresa Inversiones Corazón de Jesús S.A.C.</p> <p>Desarrollar un examen comparativo del control interno y su importancia en los inventarios de la empresa Inversiones Corazón de Jesús S.A.C.- rubro ferretería, concepción 2015.</p>	<p>Variable independiente</p> <p>X: Control interno</p> <p>Variable dependiente</p> <p>Y: Inventarios Z: Empresa</p>	<p>Orden de compra kardex Inventarios coso</p>	<p>Tipo de investigación</p> <p>el tipo de investigación será cualitativo – descriptivo</p> <p>Nivel de investigación</p> <p>El nivel de esta investigación es descriptivo, explicativo y correlacionar; porque se describe la información respecto al control interno y su importancia en los inventarios de la empresa, inversiones Corazón de Jesús S.A.C. Rubro ferretería, concepción 2015.</p> <p>Diseño de la investigación</p> <p>El diseño que se ha aplicado es el no experimental. Mediante este método todo lo que se indica en este trabajo no requiere demostración.</p> <p>Poblacion y muestra</p> <p>De acuerdo al método de investigación bibliográfica y documental no es aplicable alguna población ni muestra</p> <p>Definición y operacionalización de variable</p> <p>No corresponde al proyecto por haberse desarrollado sin hipótesis.</p>

3.7 Principios éticos

Se tuvieron en cuenta para la elaboración de este proyecto los principios éticos básicos.

IV. RESULTADOS Y ANÁLISIS DE RESULTADOS

4.1 Resultado

Objetivo específico N° 1:

Diagnosticar la situación actual del control interno de inventarios de la empresa Inversiones Corazón de Jesús S.A.C.- rubro ferretería, concepción 2015.

Revisando la literatura pertinente, no se ha encontrado antecedentes internacionales, y nacionales que demuestren el control interno y su importancia en los inventarios de la empresa, se ha encontrado información de autores que describen por separados las variables de estudio.

Cuadro N° 01: Respecto al Objetivo específico N° 1

	<p>Tesis: “DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS PARA LA FERRETERÍA LOZADA” Concluye lo siguiente:</p> <p>La Ferretería Lozada, es una empresa que ha progresado en base a la experiencia de su propietario, sin embargo no lleva ningún tipo de fundamento científico en su accionar a nivel administrativo, no existe un control permanente a nivel de inventarios en lo referente a las entradas y salidas de mercadería, la capacitación al personal también es una actividad que en esta organización se la tiene completamente descuidada, tan</p>
--	---

(MENESES, 2010)	<p>solo reciben charlas por parte del propietario como un incentivo en su trabajo, se han presentado en varias oportunidades irregularidades en el cuadro de inventarios en libros y a nivel físico, y la entrega de mercadería a los clientes no siempre se la realiza en un tiempo oportuno.</p>
(VILLAVICENCIO, 2011)	<p>Tesis: “DISEÑO E IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA LA COMPAÑÍA DATUGOURMET CIA. LTDA”.</p> <p>Establece las siguientes conclusiones:</p> <p>La falta de segregación de funciones entre los diferentes departamentos de la Compañía genera duplicidad de funciones y en ciertos casos, el desempeño inadecuado de las mismas.</p> <p>El capital humano es el recurso principal para la aplicación de un sistema de control interno debido a que depende principalmente el nivel de compromiso del personal para desempeñar las actividades asignadas de manera eficiente y eficaz.</p>
	<p>Tesis: “DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE INVENTARIOS DE UNA EMPRESA QUE SE DEDICA A LA VENTA DE MAQUINARIA, REPUESTOS Y MATERIA PRIMA</p>

<p>(SALAZAR, 2010)</p>	<p>PARA LA INDUSTRIA ALIMENTICIA”. Concluye lo siguiente: El diseño de un sistema de control interno de inventarios, para establecer el método que pueda ser aplicado en el registro, ubicación, valuación, rotación y distribución de productos de una empresa que se dedica a la venta de maquinaria, repuestos y materia prima, es una de las bases adecuadas, que fundamentan las ventajas para una empresa.</p>
<p>(SUCASACA, 2014)</p>	<p>En su trabajo de investigación denominado: “CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS Y SU INFLUENCIA EN LA ORGANIZACIÓN CONTABLE DE LAS FERRETERAS (COMERCIALIZACIÓN DE FIERROS, ACEROS Y AFINES)”, establece la siguiente conclusión:</p> <p>Se ha demostrado que la situación actual del control interno de inventarios provoca diversas falencias en el control de bienes ya que éste no es llevado correctamente; los bienes no se encuentran codificados e identificados debidamente, no se registra adecuadamente su entrada y salida, de esta manera el personal desconoce la información básica de la mercancía. Al momento de verificar los bienes se comprobó que el mayor inconveniente es el escaso tiempo y poco interés</p>

	<p>que le brindan los propietarios a dicha actividad; descuidando de esta manera la protección y resguardo de los bienes.</p>
<p>(ALEXANDRA, 2012)</p>	<p>En su trabajo de investigación denominado: “PROPUESTA DE IMPLEMENTACION DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTION ECONOMICO-FINANCIERA DE LA EMPRESA PISACOM S.A.C. AÑO 2012” establece que con la implementación del sistema de control interno, se muestra un efecto positivo en la gestión económica- financiera de la empresa PISACOM S.A.C, esto se refleja en la comparación de los cambios que se hicieron y el análisis de los estados financieros.</p>

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

Objetivo específico N° 2:

Evaluar de qué manera las deficiencias presentes influye en la empresa Inversiones Corazón de Jesús S.A.C.

ITEMS	RESULTADO	
	SI	NO
Ambiente de Control		
1. ¿Cuenta la empresa Inversiones corazón de Jesús SAC con un sistema de Control Interno implementado formalmente?		X
2. ¿Cuenta la empresa Inversiones corazón de Jesús SAC con un plan estratégico?		X
3. ¿Existe algún proceso de reclutamiento para requerimiento de personal?	X	
4. ¿Cuenta la empresa Inversiones corazón de Jesús SAC con un manual de funciones que describa los requisitos de cada uno de los cargos existentes en la misma?		X
5. ¿La empresa dispone del personal necesario en números, capacidades, conocimientos y experiencia para llevar a cabo su misión?	X	
6. ¿Realiza actividades que fomentan la integración de su personal y favorecen el clima laboral?		X
7. ¿La empresa Inversiones corazón de Jesús SAC cuenta con el plan anual de capacitación?		X
Evaluación de Riesgos		
8. ¿Tiene la empresa Inversiones corazón de Jesús SAC definidos sus	X	

objetivos?		
9. ¿Promueve la gerencia de la empresa una cultura de riesgos?		X
10. ¿Se ha difundido en todas las áreas el concepto de riesgo, sus distintas calificaciones y consecuencias para la empresa?	X	
11. ¿Tiene la empresa identificados sus riesgos internos y externos?		X
12. ¿Se dispone de un procedimiento que permita desarrollar la respuesta ante los riesgos identificados?		X
Actividades de Control		
13. ¿En la empresa cada responsable de las áreas prepara informes sobre la evaluación de sus objetivos y metas individuales, frente al desempeño?		X
14. ¿Existen mecanismos para anticipar, identificar y reaccionar a los eventos o actividades que afectan los objetivos generales y particulares de la entidad?		X
15. ¿Se revisan periódicamente los procesos, actividades y tareas, con el fin de verificar que se estén desarrollando de acuerdo a sus funciones?	X	
16. ¿Las operaciones de la empresa están debidamente respaldadas con documentación de soporte suficiente y pertinente?	X	
17. ¿Tiene la empresa controles establecidos para resguardar los activos vulnerables como: efectivo, inversiones e inventarios que pueda ser vulnerable al riesgo o pérdida?	X	
Información y Comunicación		
18. ¿Es empleada la información como herramienta de supervisión?		X
19. ¿Se facilita la información correcta al personal, con el detalle suficiente y de manera oportuna, que les permita cumplir de forma eficiente y efectiva sus responsabilidades?	X	
20. ¿Están establecidos los canales de comunicación para que los trabajadores		X

puedan informar sobre posibles irregularidades?		
21. ¿Existen los mecanismos para que la dirección obtenga las sugerencias o peticiones de los trabajadores?		X
22. ¿Es efectiva la comunicación a los trabajadores de sus deberes y responsabilidades respecto a su trabajo?	X	
supervisión		
23. ¿Existe un monitoreo continuo por parte de la administración?		X
24. ¿Se efectúan comparaciones periódicas de las cantidades registradas por el sistema de información contable con los conteos físicos programados?		X
25. ¿Se implementan las recomendaciones de los auditores internos, como medio para fortalecer los controles internos?		X
26. ¿Los problemas detectados en el monitoreo se registran y comunican con prontitud a los responsables con el fin de que tomen las acciones necesarias para su corrección y cumplimiento?		X
27. ¿Periódicamente se verifica si el personal comprende y cumple con el código de conducta de la entidad?		X

Objetivo específico N° 3:

Anexo No 03 ENCUESTA



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES DE CHIMBOTE

El presente cuestionario tiene como finalidad recabar información relacionada con la investigación: “EL CONTROL INTERNO Y SU IMPORTANCIA EN LOS INVENTARIOS DE LA EMPRESA, INVERSIONES CORAZÓN DE JESÚS S.A.C. RUBRO FERRETERÍA, CONCEPCIÓN 2015.”

En las preguntas que a continuación se le presenta, sírvase elegir una alternativa, marcando para tal fin con un aspa (x), se le agradece su colaboración.

Fecha de la encuesta:.....

Años de servicio en la empresa:

0 - 5 años () 6 - 10 años ()

11 - 15 años () Más de 16 años ()

Cargo que desempeñas actualmente:

Propietario () trabajadores ()

1. ¿Cuenta su empresa con un control interno adecuado?
 - a) Si
 - b) No
 - c) No sabe, no opina

2. ¿sabe usted que es el control interno y para qué sirve?
 - a) Si
 - b) No
 - c) No sabe, no opina

3. ¿las funciones de cada empleado, están bien distribuidas en su empresa?
 - a) Si
 - b) No
 - c) No sabe, no opina

4. ¿La empresa cuenta con documentos normativos y de gestión (MOF, ROF, CAP, PAP, entre otros) debidamente actualizados y aprobados?
 - a) Si
 - b) No
 - c) No sabe, no opina

5. ¿tiene conocimiento de que es un manual de control interno?
 - a) Si
 - b) No

c) No sabe, no opina

6. ¿están todas las existencias bajo el control de un almacenista?

a) Si

b) No

c) No sabe, no opina

7. ¿los artículos están debidamente protegidos contra deterioros físicos?

a) Si

b) No

c) No sabe, no opina

8. ¿cree usted que la empresa debe implantar un sistema de control de inventarios?

a) Totalmente de acuerdo

b) De acuerdo

c) No sabe, no opina

d) En desacuerdo

e) Totalmente en desacuerdo

9. ¿Cree usted que la aplicación del control influye en el cumplimiento de objetivos de la organización?

a) Si

b) No

c) No sabe, no opina

10. ¿En su opinión, un adecuado Control Interno de Inventarios permite el cumplimiento de las metas y objetivos institucionales de la empresa?

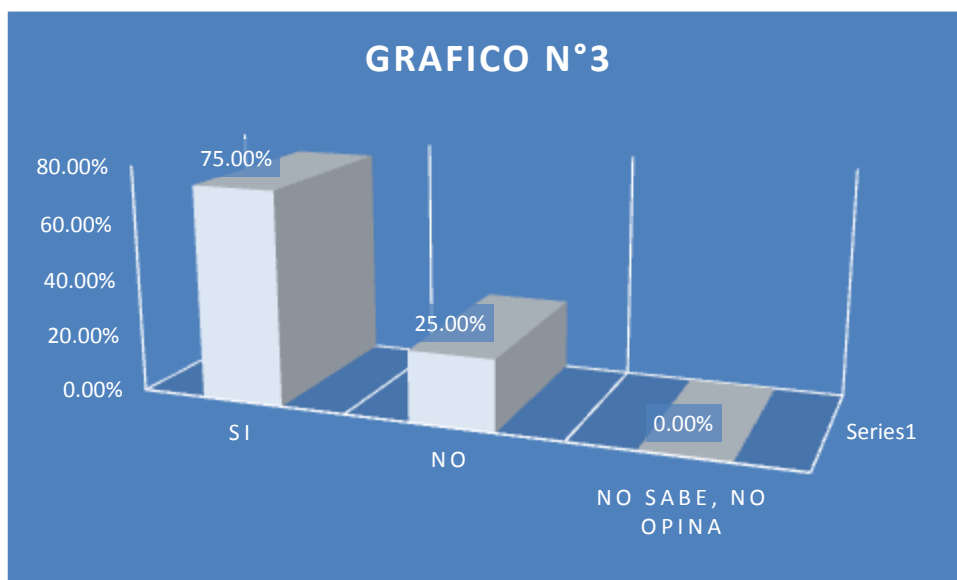
a) Si

b) No

1. ¿Cuenta su empresa con un control interno adecuado?

CUADRO N° 3

RESPUESTA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	6	75.00%
NO	2	25.00%
NO SABE, NO OPINA	0	0.00%
TOTAL	8	100.00%



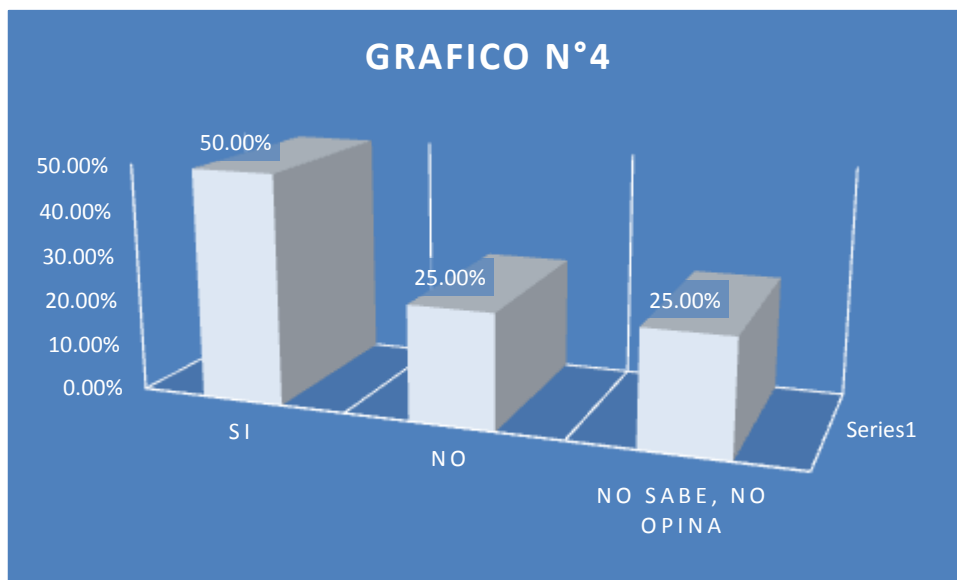
ANALISIS:

De acuerdo a la encuesta realizada a los 8 trabajadores de la empresa ferretera los resultados obtenidos nos indican que el 75% contestaron que SI cuentan con el control interno adecuado, y el 25% contestaron que NO.

2. ¿sabe usted que es el control interno y para qué sirve?

CUADRO N° 4

RESPUESTA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	4	50.00%
NO	2	25.00%
NO SABE, NO OPINA	2	25.00%
TOTAL	8	100.00%



ANALISIS:

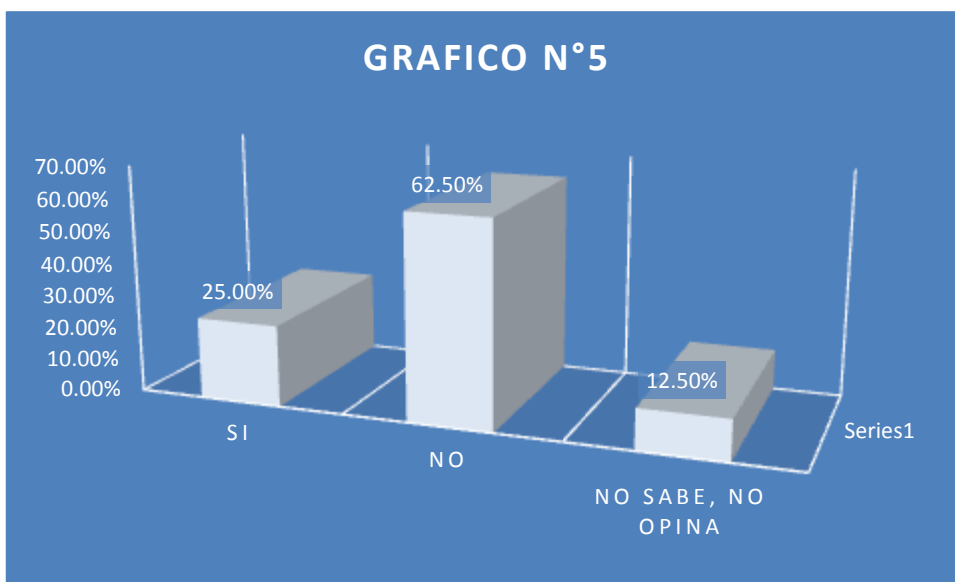
De acuerdo a la encuesta realizada a los 8 trabajadores de la empresa ferretera los resultados obtenidos nos indican que el 50% contestaron que tienen conocimiento del control interno y el 25% contestaron que NO y un 25% contestaron NO SABE, NO OPINA.

Por lo tanto se puede establecer que solo la mitad de los trabajadores saben que es el control interno y para qué sirven.

3. ¿las funciones de cada empleado, están bien distribuidas en su empresa?

CUADRO N° 5

RESPUESTA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	2	25.00%
NO	5	62.50%
NO SABE, NO OPINA	1	12.50%
TOTAL	8	100.00%



ANALISIS:

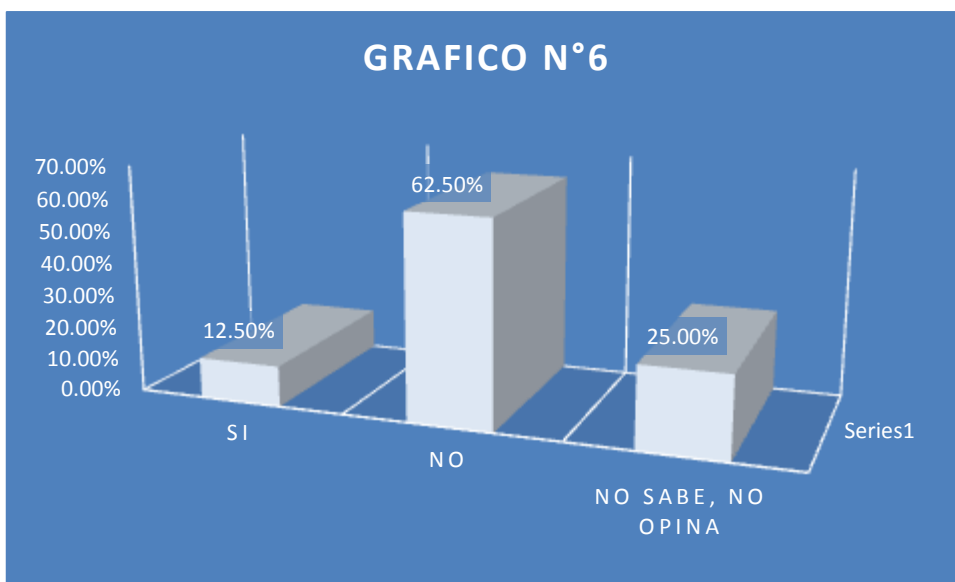
De acuerdo a la encuesta realizada a los 8 trabajadores de la empresa ferretera los resultados obtenidos nos indican que el 25% manifestaron que SI a esta pregunta y el 62.50% manifestaron que NO.

Po lo tanto los procedimientos del control interno referidos a la segregación de funciones y a la división de trabajo, están mal distribuidas las funciones de los trabajadores.

4. ¿La empresa cuenta con documentos normativos y de gestión (MOF, ROF, CAP, PAP, entre otros) debidamente actualizados y aprobados?

CUADRO N° 6

RESPUESTA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	1	12.50%
NO	5	62.50%
NO SABE, NO OPINA	2	25.00%
TOTAL	8	100.00%



ANALISIS:

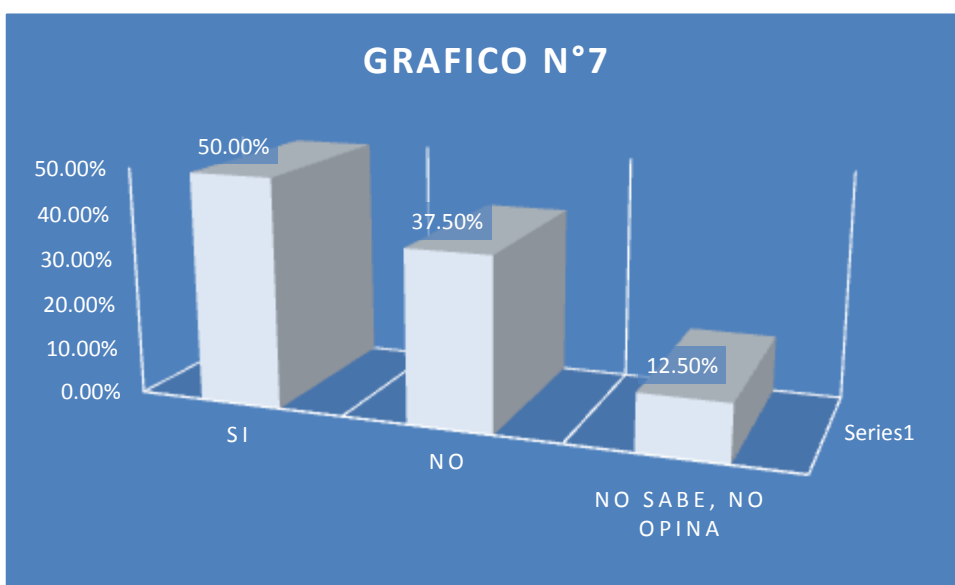
De acuerdo a la encuesta realizada a los 8 trabajadores de la empresa ferretera los resultados obtenidos nos indican que el 12.50% contestaron que SI y un 62.50% nos

dieron como respuesta NO y un 25% NO SABEN, NO OPINAN, esto significa que no cuentan con documentos que complementen el control interno de la empresa y si el personal desconoce de estos documentos existe el riesgo de fallas en el funcionamiento de la empresa.

5. ¿tiene conocimiento de que es un manual de control interno?

CUADRO N° 7

RESPUESTA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	4	50.00%
NO	3	37.50%
NO SABE, NO OPINA	1	12.50%
TOTAL	8	100.00%



ANALISIS:

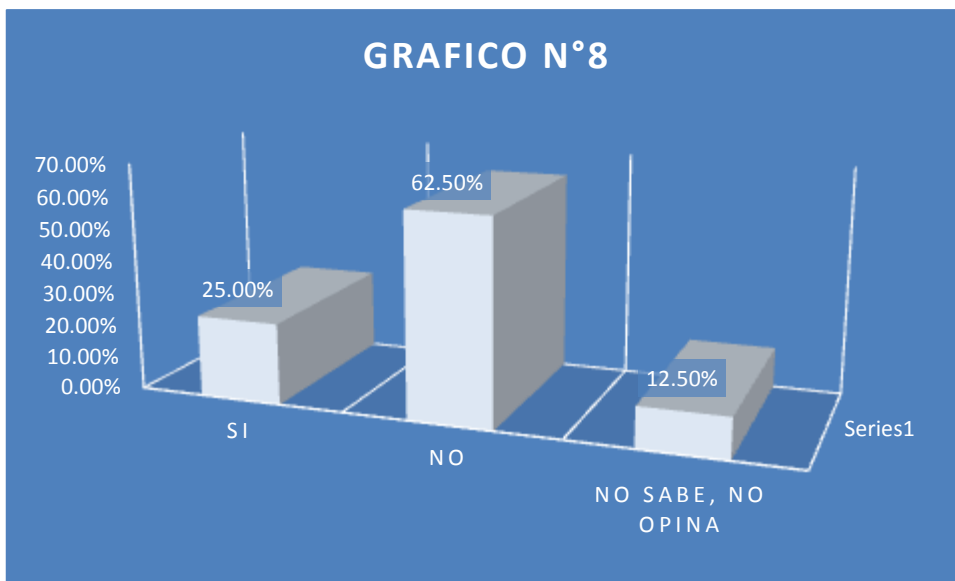
De acuerdo a la encuesta realizada a los 8 trabajadores de la empresa ferretera los resultados obtenidos nos indican que el 50% contestaron que SI posee un cierto grado de conocimiento de lo que es un manual de control interno, mientras tanto un 37.50% contestaron que NO y un 12.50% contestaron que NO SABE, NO OPINA.

El manual de control interno es muy importante dentro de una empresa ya que en este documento como guía estará plasmada toda la responsabilidad del personal dentro de la empresa.

6. ¿están todas las existencias bajo el control de un almacenista?

CUADRO N° 8

RESPUESTA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	2	25.00%
NO	5	62.50%
NO SABE, NO OPINA	1	12.50%
TOTAL	8	100.00%



ANALISIS:

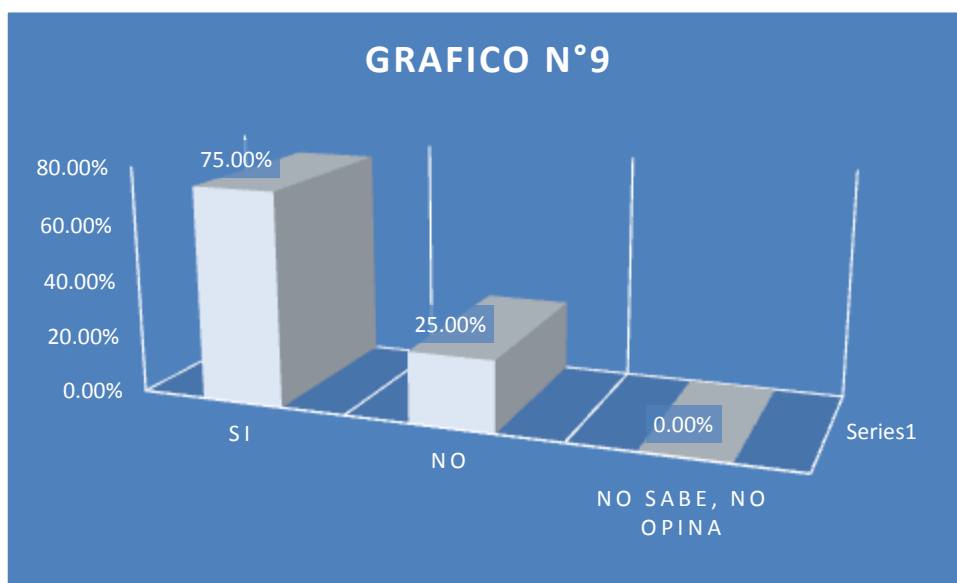
De acuerdo a la encuesta realizada a los 8 trabajadores de la empresa ferretera los resultados obtenidos nos indican que el 25% contestaron que SI y el 62.50%

respondieron que NO y un 12.50% NO SABE, NO OPINA, esto nos indica que no hay personal encargado del control de existencias dentro del almacén de la empresa.

7. ¿los artículos están debidamente protegidos contra deterioros físicos?

CUADRO N° 9

RESPUESTA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	6	75.00%
NO	2	25.00%
NO SABE, NO OPINA	0	0.00%
TOTAL	8	100.00%



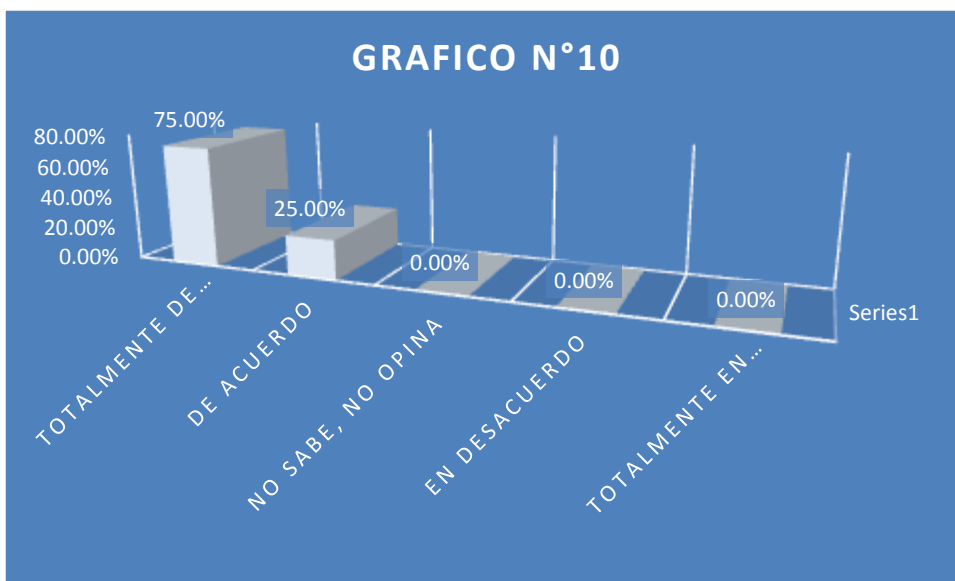
ANALISIS:

De acuerdo a la encuesta realizada a los 8 trabajadores de la empresa ferretera los resultados obtenidos nos indican que el 75% contestaron que SI y el 25% contestaron que NO, esto nos indica que los artículos están debidamente protegidos.

8. ¿cree usted que la empresa debe implantar un sistema de control de inventarios?

CUADRO N° 10

RESPUESTA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
TOTALMENTE DE ACUERDO	6	75.00%
DE ACUERDO	2	25.00%
NO SABE, NO OPINA	0	0.00%
EN DESACUERDO	0	0.00%
TOTALMENTE EN DESACUERDO	0	0.00%
TOTAL	8	100.00%



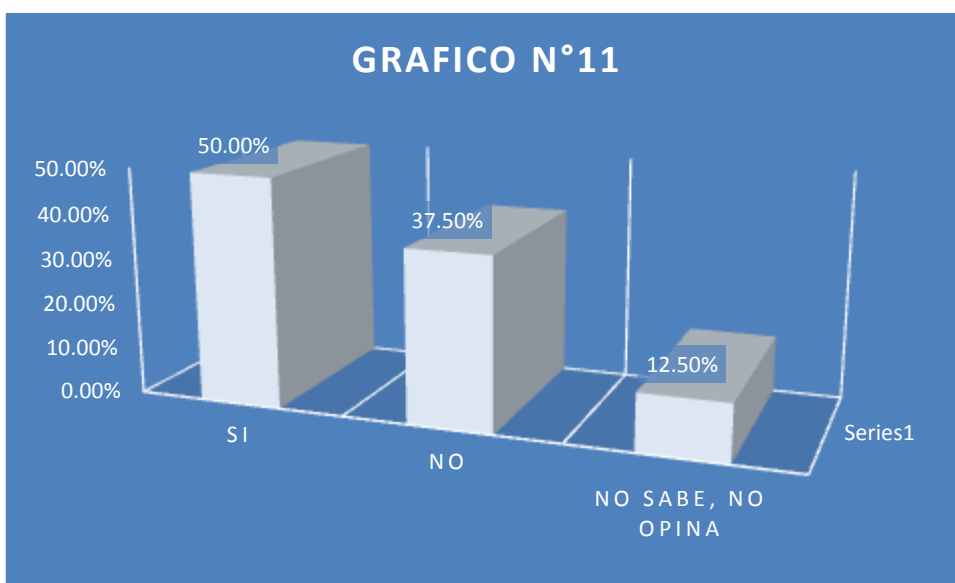
ANALISIS:

De acuerdo a la encuesta realizada a los 8 trabajadores de la empresa ferretera los resultados obtenidos nos indican que el 75% manifestaron que están TOTALMENTE DE ACUERDO que se debe implantar un sistema de control de inventarios en la empresa. Asimismo, se puede establecer que al contar con un sistema de control de inventarios, se alcanzarán mejores resultados para la empresa.

9. ¿Cree usted que la aplicación del control influye en el cumplimiento de objetivos de la organización?

CUADRO N° 11

RESPUESTA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	4	50.00%
NO	3	37.50%
NO SABE, NO OPINA	1	12.50%
TOTAL	8	100.00%



ANALISIS:

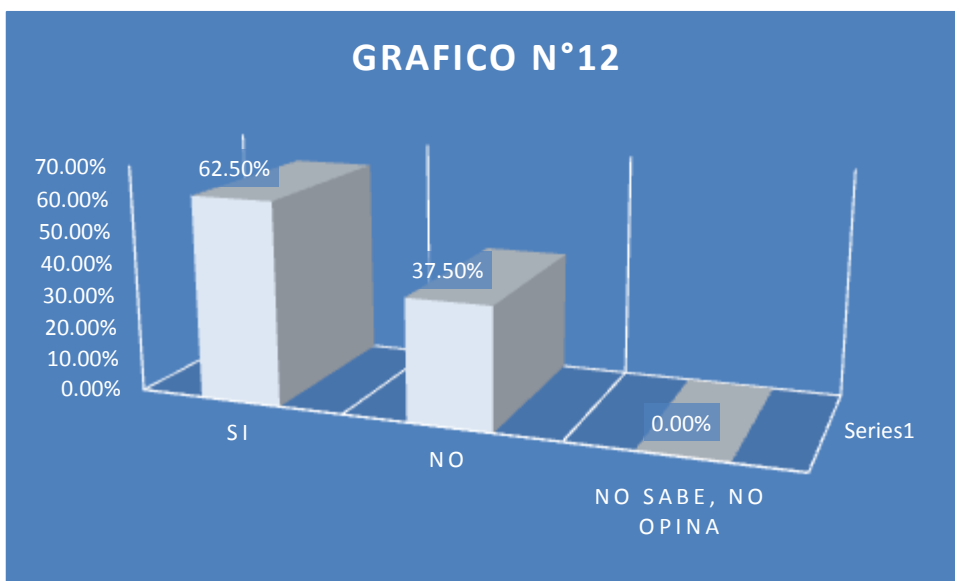
De acuerdo a la encuesta realizada a los 8 trabajadores de la empresa ferretera los resultados obtenidos nos indican que el 50% contestaron que SI un adecuado sistema de control interno de inventarios influye en el cumplimiento de los objetivos de la empresa, un 37.50% manifiesta que NO y un 12.50% NO SABE, NO OPINA.

Por lo tanto se concluye que un adecuado sistema de control de inventarios permitirá que se cumplan los objetivos de la empresa.

10. ¿En su opinión, un adecuado Control Interno de Inventarios permite el cumplimiento de las metas y objetivos institucionales de la empresa?

CUADRO N° 12

RESPUESTA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	5	62.50%
NO	3	37.50%
NO SABE, NO OPINA	0	0.00%
TOTAL	8	100.00%



ANALISIS:

De acuerdo a la encuesta realizada a los 8 trabajadores de la empresa ferretera los resultados obtenidos nos indican que el 62.50% contestaron que SI y un 37.50% contestaron que NO.

Se determina que un apropiado sistema de control interno de inventarios ayudaría a lograr las metas y objetivos trazados por la empresa.

4.2 Análisis de los resultados

Objetivo específico N° 1:

(MENESES, 2010). (VILLAVICENCIO, 2011). (SALAZAR, 2010).

(SUCASACA, 2014). (ALEXANDRA, 2012). Coinciden en sus resultados al Establecer que el sistema de Control Interno es fundamental en las Mypes, y la implementación de un apropiado sistema de control mejorara la eficiencia, efectividad y transparencia en la gestión de los inventarios de la empresa. Contribuirá en optimizar la gestión administrativa, para de esta manera alcanzar sus objetivos y metas trazadas por las empresas.

Objetivo específico N° 2:

Respecto al componente ambiente de control

De las 7 preguntas realizadas al dueño, las cuales representan el 100%, el 28.57 % nos dieron como respuesta SI y un 71.43% como respuesta negativa, lo cual refleja

que no se le está dando importancia al componente más importante del Control Interno, debido a que no tienen implementado un sistema de control, lo cual refleja las deficiencias en el área de inventarios, pues según la teoría, la CGR (2006) califica a este componente como el fundamento de todos los demás componentes del sistema de Control Interno, el cual otorga ordenamiento y estructura a dicho sistema; estos resultados también coinciden con lo que establece (ESTUPIÑÁN GAITÁN, 2006) quien en la base teórica manifiesta que es en esencia el principal elemento sobre el que se sustenta o actúan los otros cuatro componentes e indispensable, a su vez, para la realización de los propios objetivos del control.

Respecto al componente evaluación de riesgos

De las 5 preguntas realizadas al dueño las cuales representan el 100%, se obtuvo un escaso 40% como respuesta SI y un considerable 60% como respuesta contraria, esta posición es muy arriesgada porque según las repuestas obtenidas, la empresa estudiada no está tomando las medidas necesarias para identificar sus riesgos, tanto internos como externos, tampoco poseen mecanismos para identificar ciertos riesgos; posición contraria a lo que establece la teoría del informe COSO, pues en ella se afirma que la Evaluación de Riesgos 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; estos resultados también coinciden con lo que establece (ESTUPIÑÁN GAITÁN, 2006) quien en la base teórica manifiesta. Es la identificación y análisis de riesgos relevantes para el logro de los objetivos y la base para determinar la forma en que tales riesgos deben ser mejorados.

Respecto al componente de actividad de control

De las 5 preguntas realizadas al dueño las cuales representan el 100%, se obtuvo solo un 40% como respuesta afirmativa y un considerable 60% como respuesta negativa, situación similar a las respuestas obtenidas del componente anterior. No se está llevando a cabo en su totalidad las acciones necesarias para identificar y valorar los riesgos que afecten las metas de la empresa, lo que a su vez, **coincide con los resultados** hallados por (MONTROYA, 2013) quien manifiesta que Las actividades de control repercuten en la eficiencia y eficacia de la producción, a mayor control menor error, además de la obtención de mejores resultados.

Respecto al componente información y comunicación

De las 5 preguntas realizadas al dueño las cuales representan el 100%, se obtuvo solo un 40% como respuesta afirmativa y un considerable 60% como respuesta negativa, realmente es necesario la información y comunicación entre los trabajadores de la empresa porque así se puede corregir errores en forma rápida y cualquier desperfecto que existiera, de esa manera existe mayor rendimiento.

Respecto al componente supervisión y monitoreo

De las 5 preguntas realizadas al dueño las cuales representan el 100%, se obtuvo un 100% como respuesta negativa, lo cual evidencia que no existe supervisión, verificación del desempeño de sus trabajadores, este punto es importante para un mejor resultado ya que la supervisión y monitoreo hace que se cumplan las ordenes implantadas por el titular y para poderlos cumplir las metas y los objetivos de la empresa y por ende tener mejores resultados.

Objetivo específico N°3

De los resultados podemos percibir que las empresas ferreteras y en caso nuestro Inversiones Corazón de Jesús SAC, debe de implementar un sistema de control interno para la aplicación de un eficiente control de inventarios. Asimismo, se deben de capacitar al personal para la implementación.

V. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

Conclusiones:

Según el objetivo específico 01:

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

Según el objetivo específico 02:

Según la encuesta realizada al caso en estudio, de las 27 preguntas efectuadas sobre los componentes del control interno, 9 han sido SI y 18 NO haciendo un 33.33% y 66.67% respectivamente, se ha podido evidenciar que la empresa carece

significativamente de un adecuado control interno, haciendo que las actividades que se realicen dentro de la institución carezcan de una adecuada supervisión. Asimismo, los componentes del control interno no están operando eficientemente, pues los resultados encontrados no son favorables y, por lo tanto, requiere de una implementación del sistema que asegure el buen desarrollo de las funciones establecidas.

Según el objetivo específico 03:

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

Recomendaciones

Respecto al objetivo n° 1:

Se recomienda la empresa ferretera Inversiones Corazón de Jesús de la ciudad de concepción a implementar un sistema de control interno con asesoramiento de un contador público.

Respecto al objetivo n° 2:

La aplicación de los componentes del control interno ayudara a constituir el soporte del funcionamiento exitoso de las áreas de la empresa para el cumplimiento de los objetivos.

Respecto al objetivo n° 3:

La empresa ferretera Inversiones Corazón de Jesús debería elaborar e implementar un manual administrativo y contable para las diferentes áreas, para garantizar que las actividades se realicen de forma organizada.

VI. APORTES COMPLEMENTARIOS

6.1 Referencias Bibliográfica

Alberto, M. B. (2005). CONTROL INTERNO-INFORME COSO. Ecoe .

ALEXANDRA, P. C. (2012). PROPUESTA DE IMPLEMENTACION DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTION ECONOMICO-FINANCIERA DE LA EMPRESA PISACOM S.A.C. AÑO 2012. TRUJILLO.

BUENO, I. D. (2007). MANUAL BASICO DE REVISION Y VERIFICACION CONTABLE . MADRID: DYKINSON.

CEPEDA, G. A. (1999). AUDITORIA Y CONTROL INTERNO. COLOMBIA: Mcgraw- Hill.

Contraloria General de la República. (2001). Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República Ley N°27785. Obtenido de <http://www.contraloria.gob.pe/wps/wcm/connect/346d1b84-8141-4beb-9fbf-18145759213b/Ley%2BOrg%C3%A1nica%2Bdel%2BSistema%2BNacional>

%2Bde%2BControl%2By%2Bde%2Bla%2BContralor%20C3%ADa%2BGeneral%2Bde%2Bla%2BRep%20C3%BAblica+(1).pdf?MOD=AJPERES.

COOPERS, L. (1997). LOS NUEVOS CONCEPTOS DEL CONTROL INTERNO (INFORME COSO). ESPAÑA: DÍAZ DE SANTOS S.A.

Crespo Coronel , B. A., & Suárez Briones , M. F. (enero de 2014). "Elaboración e Implementación de un Sistema de Control Interno, caso "Multitecnos S.A." de la ciudad de Guayaquil para el periodo 2012-2013". Obtenido de <http://repositorio.ulvr.edu.ec/bitstream/44000/258/1/T-ULVR-0232.pdf>.

ESTUPIÑÁN GAITÁN, R. (2006). CONTROL INTERNO Y FRAUDES 2DA EDICION. BOGOTÁ: ECOE EDICIONES.

ESTUPIÑAN, R. (2006). "Control Interno y Fraudes". Bogota: Ecoe.

FERNÁNDEZ, M. (2003). "Control, Fundamento de la Gestión por Procesos y la calidad total". ESIC.

FINNEY, M. (1997). "Curso de Contabilidad Intermedia". México: Limusa.

GOMEZ, G. (2006). Control interno. México: Consejo Económico.

HEMERYTH CHARPENTIER, S. G. (2013). "IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO OPERATIVO EN LOS ALMACENES, PARA MEJORAR LA GESTION DE INVENTARIOS DE LA CONSTRUCTORA A&A S.A.C. DE LA CIUDAD DE TRUJILLO. TRUJILLO.

Horngren, C. (2000). Introducción a la Contabilidad Financiera 7ma Edición. Mexico: Pearson Educación.

Isabel, M. M. (2006). El proceso de control, valoración y gestión de stocks . Obtenido de https://books.google.com.pe/books?id=V5pSNK_oyT4C&pg=PA1&dq=inventarios+definicion&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwithd_NzfPPAhUB4CYKHULgA4oQ6AEIMjAA#v=onepage&q=inventarios%20definicion&f=false

LONGENECKER, J. (2007). "Administración de Pequeñas Empresas: Enfoque Emprenderdor". Cengage Learning Editores.

LOPEZ MENESES, N. M. (2010). Diseño de un sistema de control interno de inventarios en la Ferretería "Lozada". Ecuador.

LOUIS KOHLER, E. (1965). "Contabilidd para la Gerencia".

- MENESES, N. M. (2010). DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS EN LA FERRETERIA "LOZADA". ECUADOR.
- MONTOYA, M. S. (2013). INCIDENCIAS DEL CONTROL INTERNO EN LA OPTIMIZACIÓN DE LA GESTION DE LAS MICRO EMPRESAS EN EL DISTRITO. lima.
- Muller, M. (2004). Fundamentos de Administración de Inventarios . Obtenido de <https://books.google.com.pe/books?id=ik8WQxjM-Z8C&printsec=frontcover&dq=inventario+definicion+pdf&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwjOwvL94u7PAhXDZj4KHRebB74Q6AEIKDAA#v=onepage&q&f=false>
- Peláes, I. M. (Setiembre de 2010). Control Interno en las Áreas de Aprovisionamiento de las Empresas Públicas Sanitarias de Andalucía. Obtenido de <http://libros.metabiblioteca.org/jspui/bitstream/001/179/8/978-84-9747-591-4.pdf>.
- PERDOMO MORENO, A. (2006). FUNDAMENTOS DEL CONTROL INTERNO. Cengage Learning Editores.
- RAMÓN RUFFNER, G. (06 de setiembre de 2016). Obtenido de <http://sisbib.unmsm.edu.pe/bibvirtualdata/publicaciones/quipukamayoc/2004/segundo/a08.pdf>
- SALAZAR, A. P. (2010). DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE INVENTARIOS DE UNA EMPRESA QUE SE DEDICA A LA VENTA DE MAQUINARIA, REPUESTOS Y MATERIA PRIMA PARA LA INDUSTRIA ALIMENTICIA. GUATEMALA.
- SANTILLANA, J. (2006). “Establecimiento de Sistemas de Control Interno: funcion de la contraloría. Cengage Learning Editores.
- SUCASACA, Y. C. (2014). CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS Y SU INFLUENCIA EN LA ORGANIZACION CONTABLE DE LAS FERRETERAS (COMERCIALIZACION DE FIERROS, ACEROS Y AFINES) DE LA CIUDAD DE JULIACA PERIODO 2014. JULIACA.
- Universidad Peruana Unión. (2014). El control interno basado en el modelo COSO . Revista de Investigación de Contabilidad , 38-39.
- VILLAVICENCIO, M. S. (2011). “DISEÑO E IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA LA COMPAÑÍA DATUGOURMET CIA. LTDA.”. QUITO- ECUADOR.

ZEBALLOS, E. (2013). Contabilidad General. Arequipa: Juve E.I.E.R.L Galerias
Santa Fe.