



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE**

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

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN
DE INVENTARIOS DE LAS EMPRESAS DEL SECTOR
COMERCIO DEL PERÚ: CASO EMPRESA "L & S
INVERSIONES FERRETERAS S.A.C." – SAN VICENTE DE
CAÑETE, 2017**

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

AUTOR:

BACH. SELIS VARGAS, ROBERT JONATHAN

ASESOR:

MG. C.P.C. JULIO JAVIER MONTANO BARBUDA

CAÑETE – PERÚ

2018

JURADO EVALUADOR DE TESIS

DRA. ROSARIO ERLINDA RODRÍGUEZ CRIBILLEROS

PRESIDENTE

MGTR. C.P.C.C DONATO CASTILLO GOMERO

MIEMBRO

MGTR. JULIO JAVIER MONTANO BARBUDA

ASESOR

AGRADECIMIENTO

La vida se encuentra plagada de retos y obstáculos. La universidad fue parte de ella, por el cual logre sobresalir y cumplir retos poco a poco. Gracias a dios que siempre me acompaño en todo momento.

Agradezco a mis padres por brindarme su apoyo incondicional en mis estudios. También quiero agradecer a la persona que me apoyo en todo este tiempo de mi tesis gracias a su colaboración.

DEDICATORIA

A mis padres, porque creyeron en mi porque me sacaron adelante, dándome ejemplos dignos de superación y entrega, hoy puedo ver alcanzada mis metas. Sé que mis palabras no bastarían para agradecer todo el apoyo brindado, en los momentos difíciles.

A todos, espero no defraudarlos y contar siempre con su valioso apoyo, sincero e incondicional.

RESUMEN

EL presente trabajo de investigación tuvo como objetivo general, describir y determinar las características del Control Interno y su influencia en la gestión de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: caso empresa "I & S Inversiones Ferreteras S.A.C." – San Vicente de Cañete, 2017. Para dar cumplimiento a este objetivo se realizó una investigación de método descriptivo, con un diseño no experimental. La población está conformada por la empresa comercial de ferretería en San Vicente de Cañete, de la cual se eligió como muestra a la empresa "I & S Inversiones Ferreteras S.A.C.". A cuál se le aplicó como instrumentos de recolección de datos el cuestionario, observación directa y la entrevista; aplicada al dueño de la empresa, al contador y al personal de los almacenes, encontrando los siguientes resultados: Respecto al componente de ambiente de control. Del total de las preguntas realizadas a la empresa caso en estudio, las cuales representan el 100%, todas dieron como resultado un SI; lo que refleja que en la empresa tiene implementado manuales y procedimientos. Respecto al componente evaluación de riesgo. De las preguntas realizadas al administrador de la empresa, el total nos dio como respuesta SI, debido a que la empresa cuenta con procedimientos para evitar riesgos que puedan perjudicar el cumplimiento de las metas del control de inventarios. Respecto al componente actividades de control. De las preguntas realizadas al administrador de la empresa, el total nos dio como respuesta SI, esto quiere decir que la empresa establece las políticas y procedimientos. De las preguntas realizadas al administrador de la empresa, el total nos dio como respuesta SI, refleja que la empresa cuenta con la adecuada información para el cumplimiento de las funciones y responsabilidades de sus trabajadores, Respecto al componente Supervisión. De las preguntas realizadas al administrador de la empresa, el total nos dio como respuesta SI, esto se debe a que el desarrollo de las actividades de cada trabajador es supervisado por un jefe inmediato para verificar las funciones, pues los resultados encontrados son favorables y, por lo tanto, requiere solamente que se mantengan en constante actualización.

Palabras clave: control interno de Inventarios, Empresas Comerciales

ABSTRACT

The purpose of this research work was to describe and determine the characteristics of internal control and its influence on the inventory management of companies in the Peruvian commerce sector: case of the company "L & S Inversiones Ferreteras S.A.C." - San Vicente de Cañete, 2017. To fulfill this objective, a descriptive method research was carried out, with a non-experimental design. The population consists of the commercial hardware store in San Vicente Ce Cañete, which was chosen as a sample to the company "L & S Inversiones Ferreteras S.A.C.". To which the questionnaire, direct observation and interview were applied as instruments of data collection; applied to the owner of the company, the accountant and the personnel of the warehouses, finding the following results: Regarding the control environment component. Of all the questions asked to the case study company, which represent 100%, all resulted in an SI; which reflects that the company has implemented manuals and procedures. Regarding the risk assessment component. From the questions made to the company administrator, the total gave us the answer YES, because the company has procedures to avoid risks that could harm the fulfillment of the goals of inventory control. Regarding the control activities component. From the questions asked to the company administrator, the total gave us as a response. YES, this means that the company established the policies and procedures. Of the questions made to the company administrator, the total gave us as a response IF, reflects that the company has adequate information to fulfill the functions and responsibilities of its workers, with respect to the Supervision component. Of the questions made to the company administrator, the total gave us as an answer YES, this is because the development of the activities of each worker is supervised by an immediate supervisor to verify the functions, since the results are favorable and, therefore, it only requires that they be kept constantly updated.

Key words: Internal Control of Inventories, Commercial Companies

CONTENIDO

CARÁTULA	i
CONTRACARÁTULA	ii
JURADO EVALUADOR DE TESIS	iii
AGRADECIMIENTO iv DEDICATORIA v	
RESUMEN	vi
ABSTRACT	vii
CONTENIDO	viii
I. INTRODUCCIÓN 11 II. REVISION DE LA LITERATURA 15	
2.1 Antecedentes	15
2.1.1 Internacionales	15
2.1.2 Nacionales	22
2.1.3 Regionales	32
2.1.4 Locales	36
2.2 Bases teóricas	36
2.2.1 Teoría de empresas	36
2.2.2 Elementos de la empresa	39
2.2.3 Teoría del control Interno	42
2.2.3.1 Tipo de Control Interno	43
2.2.4 Objetivo del control interno	43
2.2.5 Enfoques del control interno	44
2.2.6 Modelo del control interno COSO	46
2.2.7 Elemento COSO	48
2.2.7.1 Ambiente de Control	48
2.2.7.2 Evaluación de Riesgo	49
2.2.7.3 Actividades de Control	51
2.2.7.4 Información y Comunicación	51
2.2.7.5 Supervisión y Seguimiento	52
2.2.8 Empresa L & S Inversiones Ferreteras S.A.C.	53
2.2.8.1 Razón Social	53
2.2.8.2 Domicilio Fiscal	53

	2.2.8.3	Objetivo	53	2.2.8.4	Misión	53
	2.2.8.5	Visión	53			
2.3		Marco Conceptual				54
	2.3.1	Definiciones de la empresa				54
	2.3.2	Definición de la empresa según diversos autores				54
	2.3.3	Análisis estructural de la definición del control interno				55
	2.3.4	Definición del control interno				57
	2.3.5	Definición de inventario				58
	2.3.6	Tipos de inventario				60
	2.3.7	Otras clases de inventarios				61
	2.3.8	Importancia				64
III.		METODOLOGÍA				66
	3.1	Tipo de Investigación				66
	3.2	Nivel de Investigación				66
	3.3	Diseño De La Investigación				66
	3.4	Población y Muestra				66
		3.4.1	Población			66
		3.4.2	Muestra			66
	3.5	Definiciones conceptuales y operaciones de las variables				67
	3.6	Técnicas e instrumentos				67
		3.6.1	Técnicas			67
		3.6.2	Instrumentos			67
	3.7	Plan de análisis				67
	3.8	Matriz de consistencia				68
	3.9	Principios éticos				68
IV		RESULTADOS Y ANALISIS DE RESULTADOS				70
	4.1	Resultados				70
		4.1.1	Respecto al objetivo específico 1			70
		4.1.2	Respecto al objetivo específico 2			73
		4.1.3	Respecto al objetivo específico 3			75
	4.2	Análisis de resultados				80
		4.2.1	Respecto al objetivo específico 1			80

4.2.2	Respecto al objetivo específico 2	80
4.2.3	Respecto al objetivo específico 3	82
V.	CONCLUSIONES	84
5.1	Respecto al objetivo específico 1	84
5.2	Respecto al objetivo específico 2	84
5.3	Respecto al objetivo específico 3	84
VI.	RECOMENDACIONES	86
VII.	ASPECTOS	
COMPLEMENTARIOS	88	
7.1	Referencias Bibliográficas	88
7.2	Anexos 01	93
7.3	Anexos 02	94

INDICE DE CUADROS

CUADRO N° 01	71
CUADRO N° 02	74
CUADRO N° 03	77

I. INTRODUCCIÓN

El informe de investigación titulado **“El Control Interno y su Influencia en la Gestión de Inventarios de las Empresas del Sector Comercio del Perú: Caso Empresa "L & S Inversiones Ferreteras S.A.C." – San Vicente De Cañete, 2017.**

Se realizó con el propósito de prevenir situaciones con efectividad y eficiencia demostrando confiabilidad bajo el cumplimiento de leyes, normas y de esa manera salvaguardar los recursos de la empresa.

Desde tiempos remotos, el ser humano ha tenido la necesidad de controlar sus pertenencias y las del grupo del cual forma parte, por lo que de alguna manera se tenían tipos de control para evitar desfalcos; por tal situación, es necesario que la empresa establezca un control interno, ya que con esto se logra mejorar la situación financiera, administrativa y legal.

Como es de saber la base de toda empresa comercial es la compra de bienes y servicios; de aquí viene la importancia del inventario por parte de la misma. Este manejo contable permite a la empresa mantener el control oportuno, así como también conocer al final del periodo contable un estado confiable de la situación económica de la empresa.

En base a lo expuesto, se requiere que la empresa coordine, programe y ejecute un conjunto actividades bajo el cumplimiento de normas y leyes en función a los cinco componentes del informe COSO, con el fin de salvaguardar el desarrollo y crecimiento económico de la misma.

Por mucho tiempo el alcance del sistema de Control Interno estuvo limitado a las áreas económicas, se hablaba de Control Interno y se tenía la cultura de que era inherente a las actividades de contabilidad y finanzas; el resto de las áreas estratégicas y de hecho

sus trabajadores no se sentían involucrados. No todos los directivos de nuestras organizaciones veían en el sistema de Control Interno un instrumento de gestión capaz de ser utilizado para lograr la eficiencia y eficacia de las operaciones que se habían propuesto. Otro elemento que atentaba contra la eficiencia de los sistemas de Control Interno era que las actividades de control ya venían establecidas de forma global para todas las entidades del país, minimizando la creatividad de los directivos en el diseño de los objetivos y actividades de control que fueran más eficaces según las características de su entidad. Además, no se contaba con elementos generalizadores que le sirvieran de base a la organización para poder diseñar un sistema de Control Interno a la medida de sus necesidades. **Toto R. (2005)**

En la actualidad es beneficioso destacar que el llevar un control de inventarios perfectamente identificados no es exclusivo de las grandes empresas, es aplicable también a los negocios de poca amplitud tanto públicos como privados, rentables o sin fines lucrativos, estos inventarios se pueden adaptar a las insuficiencias específicas de cada tipo de organización.

Hoy en día, el mundo de los negocios exige el manejo de sistemas de Control Interno adecuados, que certifiquen la marcha de la empresa y en consecuencia su rentabilidad. Uno de estos controles son los llamados Control Interno, cuyo objetivo es obtener información financiera, veraz y oportuna la cual constituye un elemento importante para la toma de decisiones en las organizaciones. **Baldeon C. (2016)**

La eficiente inversión del dinero es de vital importancia para una organización, ya que de no hacerlo adecuadamente se presentará la irremediable desaparición de la organización. Es por eso de la importancia del Departamento de compras, y sobre todo

de su sistema de Control Interno, ya que sin afectar su tamaño y el giro a que se dedique, siempre va a resaltar la función tan trascendente que es la de invertir el dinero presupuestado. **Anticona P. (2016)**

Un adecuado Sistema de Control Interno es parte importante de una entidad bien organizada, pues garantiza salvaguardar los bienes y hacer confiables los registros y resultados de la contabilidad; acciones indispensables para la buena marcha de cualquier organización, grande o pequeña. La Contraloría General de la República de Cuba y otros organismos estatales son los encargados de comprobar que ello se cumpla cabalmente en cada institución o empresa del país. **Medisan R. (2010)**

El control interno es un instrumento de gestión que se emplea para proporcionar una seguridad razonable de que se cumplan los objetivos establecidos por la entidad, para esto comprende con un plan de organización, así como los métodos debidamente clasificados y coordinados, además de las medidas adoptadas en una entidad que proteja sus recursos, propenda a la exactitud y confiabilidad de la información contable, apoye y mida la eficiencia de las operaciones y el cumplimiento de los planes, así como estimule la observancia de las normas, procedimientos y regulaciones establecidas. La eficacia de la estructura de control interno, revisión y actualización constante es una responsabilidad de todos los directivos de la entidad. **Bacallao Horta, M (2009)**

El control interno contribuye a que una entidad consiga sus objetivos, logre el control de los recursos y la obtención de información oportuna. Son muchos los beneficios que aporta la implementación del nuevo concepto de control interno a través de sus componentes y variados enfoques: un cambio en la mentalidad de los directivos y

todos los empleados en cuanto al alcance, los objetivos del control interno y las responsabilidades de todos para con el sistema. **Rosabal M. (2008)**

El Control Interno de inventarios en cualquiera de sus tipos está presente en todas las organizaciones, sin importar la rama a la que se dedique, ya sea de producción el cual vendrá representado por inventarios de materia prima, productos en proceso y productos terminados, o en el ramo comercial el cual se presenta como mercaderías, siendo este último el eje principal de este estudio. La mayoría de las empresas comerciales invierten un porcentaje considerable en este activo, debido a que éste les permite la realización de su actividad económica, por esta razón algunos autores clasifican al área de inventarios como uno de los más susceptibles en el área de control interno, esto se produce por el volumen que éste representa y lo difícil que puede ser controlarlo. **Chavarri P. (2016)**

El presente trabajo de investigación ha sido desarrollado para prevenir y solucionar la necesidad que tiene la empresa de llevar un adecuado control. Lo cual se abordan de manera general en los estudios realizados a nivel internacional, nacional y regional del tema en cuestión estableciendo la realidad de la problemática.

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 sector comercio del Perú: caso **EMPRESA L & S INVERSIONES FERRETERAS S.A.C.** – distrito de San Vicente de Cañete 2017?

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

- ❖ Determinar y describir la influencia del Control Interno en la gestión de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú y de la empresa L & S Inversiones Ferreteras S.A.C. – distrito de San Vicente de Cañete 2017.

Por conseguir el objetivo general nos hemos planteado los siguientes objetivos específicos:

1. Describir el Control Interno en la gestión de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú, 2017.
2. Describir la influencia del Control Interno en la gestión de inventarios de la empresa L & S Inversiones Ferreteras S.A.C. – distrito de San Vicente de Cañete 2017.
3. Hacer un análisis Comparativo de la influencia del Control Interno en la gestión de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú y de la empresa L & S Inversiones Ferreteras S.A.C. – distrito de San Vicente de Cañete 2017.

II. REVISION DE LA LITERATURA

2.1. Antecedentes:

2.1.1. Internacionales

En el presente informe de investigación se entiende por antecedentes internacionales a todo trabajo de investigación realizado por algún investigador en cualquier ciudad del mundo, menos del Perú; sobre las variables y unidades de análisis de nuestro estudio.

Dado que no se ha encontrado literatura pertinente sobre el sector y rubro de estudio, pero sí de la variable, se pone más énfasis en trabajos de investigación relacionados con la variable que con el sector

Pérez Salazar, E (2010) en su Tesis titulada: **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, en Guatemala.** Concluye, se confirma la hipótesis planteada sobre la unidad de análisis sujeto de estudio, en la cual se necesita de un Contador Público y Auditor como asesor, para diseñar el sistema de control interno en el área de inventarios de maquinaria, repuestos y materia prima, con la participación de un Contador Público y Auditor como asesor especialista para el diseño de un sistema de control interno eficiente, que puede evaluar, detectar y prevenir las causas administrativas que provocan debilidades en el control interno, para el manejo de maquinaria, repuestos y materia prima de una empresa comercial.

Las causas contables que pueden provocar deficiencias en el control interno tales como, desconocimiento en aspectos fiscales, deficiencias en la revisión y falta de ubicación adecuada de los inventarios, pueden ser detectadas y corregidas por un Contador Público y Auditor, porque es la persona idónea en asuntos contables, fiscales y de control y quien puede diseñar, un sistema de control interno aplicado al rubro de inventarios, eficiente y eficaz. 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.

Cabriles G, Y (2014) en su Tesis titulada: **Propuesta de un Sistema de Control de Inventario de Stock de Seguridad para mejorar la Gestión de Compras de Materia Prima, Repuestos e Insumos de la Empresa Balgres C.A**, Camurí Grande, en conclusión nos dice: Durante las 12 semanas de realización de las pasantías, se pudieron observar las fallas presentes dentro de la organización y con esto plantear recomendaciones que los ayuden a solventar la problemática, logrando poner en práctica los conocimientos adquiridos durante el periodo académico en la universidad, en el área de administración del transporte ya que los inventarios forman una parte fundamental del proceso logístico de compras y esto va correlacionado con la logística de transporte, pues se involucran la recepción, despacho y distribución de productos, por lo que hizo natural realizar la propuesta con la finalidad de solventar las fallas existentes. Balgres C.A, es una empresa que se desenvuelve en el sector manufacturero, es reconocida a nivel Nacional como una de las mejores empresas en el sector cerámico, comercializando baldosas de tipo Gres a grandes constructoras tanto de empresas privadas como del estado. Por lo que es importante que la empresa cuente con un sistema de inventario que los ayude a mantener el control sobre sus existencias en los distintos almacenes de materia prima, repuestos e insumos y con ello mantener la organización en

sus almacenes, lo que facilita las respuestas rápidas y oportunas a clientes y principales proveedores.

Es de vital importancia que las empresas mantengan un nivel óptimo en sus inventarios, ya que la actual situación en la que se encuentra el país en relación al control cambiario, ayuda al carecimiento de productos, insumos, materiales y repuestos, por lo que Balgres deben tomar medidas desesperadas, sustituyendo su materia prima por otra alternativa más factible. Lo que trae como consecuencia la baja en la calidad de los productos, además los escasos de algunos repuestos los ha llevado al paro de algunas maquinarias, causando que la empresa limite su producción, reduciendo las posibilidades de competencia en mercados internacionales. Es por todo esto que es importante mantener un control estricto en los inventarios y que los mismos siempre se encuentren abastecidos de los productos necesarios contrarrestando los escasos de productos evitando paros en producción.

Vera A, Vizquete C. (2011) en su Trabajo de grado: **Diseño de un Control Interno de Inventario para la Empresa XYZ**, Ecuador, nos dice: Control del Inventario, el cual fue desarrollado como una manera de darle solución a las falencias presentadas en la empresa al realizar el control de inventario. El control interno en una entidad está orientado a prevenir o detectar errores e irregularidades, las diferencias entre estos dos es la intencionalidad del hecho; el término error se refiere a omisiones no intencionales, y el término irregular se refiere a errores intencionales.

Lo cierto es que los controles internos deben brindar una confianza razonable de que los estados financieros han sido elaborados bajo un esquema de controles que disminuyan la probabilidad de tener errores sustanciales en los mismos.

La elaboración y aplicación de los manuales administrativo y contable, son piezas fundamentales para proteger los recursos de la empresa, garantizar la eficacia, eficiencia y economía en todas las operaciones de la organización promoviendo y facilitando la correcta ejecución de las operaciones y punto de partida, para conocer la eficiencia del sistema de control interno y poder evaluarlo.

Los manuales que se elaboran están orientados a las políticas administrativas, los métodos y procedimientos que están relacionados, en primer lugar, con el debido acatamiento de las disposiciones legales, reglamentarias y la adhesión a las políticas de los niveles de dirección y administración y, en segundo lugar, con la eficiencia de las operaciones. El costo de un sistema de control interno se debe diferenciar por el beneficio general que produce al minimizar los riesgos y el impacto que tiene en el cumplimiento de los objetivos de la empresa; como consecuencia, en el proceso de diseño del sistema de control interno conviene considerar que los procedimientos que se dictan no resulten onerosos a la entidad. Como consecuencia del desorden en el almacenamiento de la mercadería, ha provocado pérdidas para la empresa debido a que dejan caducar artículos, se pierde, permiten que se deteriore, entre otras situaciones.

Cevallos T, Lino R (2017) en su tesis titulada: **Evaluación de Control Interno y su impacto en el área inventarios**, Guayaquil 2016, De acuerdo al estudio realizado en el proyecto se concluye: La Red de dispensarios médicos Redima tienen problemas en el área de inventarios y esto afecta en la revelación de los estados financieros. De acuerdo al análisis realizado se demuestra que la falta de controles internos en esta área incide en la valoración de los inventarios. De acuerdo al análisis del escenario de análisis de evaluación de los riesgos, se pudo identificar los riesgos existentes y la actividad del control interno, con estos resultados se ponderó del 1 al 5 según el nivel de impacto y vulnerabilidad de los riesgos y se graficó para determinar los riesgos altos que afectan a los inventarios, finalmente se evaluó los controles internos utilizando una Matriz de riesgos con los componentes del COSO. Se concluyó que la falta de evidencia de los pedidos de medicinas, la falta de procedimientos para administrar los inventarios, y la ausencia de políticas para administrar el stock de inventario, son riesgos relativamente altos de acuerdo a la probabilidad y el impacto, y están afectando relativamente los inventarios.

Se propone un plan de acción contra los riesgos encontrados, que permita mitigar los riesgos evaluados, de esta manera mejoraría el control interno de la empresa, y la presentación de los inventarios en los estados financieros.

Villamil T. (2015) en su tesis titulada: **La Implementación del Control Interno de Inventarios para el Sector Droguista de acuerdo con las**

Normas Internacionales de Auditoria – NIAS, Bogotá, concluye: Para diseñar el sistema de control interno en el área de inventarios en las droguerías, con la participación de un Contador Público, Auditor y un Asesor especialista en diseño de un sistema de control interno eficiente, que pueda evaluar, detectar y prevenir las causas administrativas que provocan debilidades en el control interno, para el manejo de medicamentos, productos de aseo, cosméticos, etc.

Las causas contables que provocan deficiencias en el control interno tales como: Deficiencias en la revisión y falta de ubicación adecuada de los inventarios pueden ser detectadas por el Contador y Auditor, porque es la persona idónea en asuntos contables, fiscales y de control y quienes pueden diseñar, un sistema de control interno aplicado al rubro de inventarios, eficiente y eficaz.

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 ya que el inventario es el rubro más importante para las droguerías.

Las droguerías para aumentar la eficiencia en los controles contables, establezca un sistema de control interno para obtener beneficios de un mejor control administrativo y contable, un adecuado registro y control de sus operaciones y utilizar los resultados como herramienta para medir la liquidez de la entidad.

2.1.2 Nacionales

En el presente informe de investigación se entiende por antecedentes nacionales, a todo trabajo de investigación hecho por otros autores en cualquier ciudad del Perú, menos en la Lima que hayan utilizado las variables y unidades de análisis de nuestra investigación.

Revisando la literatura pertinente se encontraron los siguientes antecedentes nacionales:

Vásquez H. (2016) en su tesis titulada: **El Control Interno y su influencia en la gestión administrativa de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú:** caso empresa servicios múltiples “el constructor L & A” S.A.C. Huarmey, 2016. Concluye: De los resultados y análisis de resultados se concluye que la mayoría de los autores nacionales establecen que el control interno es considerado como una herramienta que promueve la eficiencia y asegura la efectividad en la gestión administrativa, basándose en la teoría del informe COSO, pero no evidencian la influencia de control interno en la gestión administrativa, pues no solo se trata de establecer objetivos y manuales de organización y procedimientos, sino de alcanzar las metas programadas, prevenir y minimizar riesgos o irregularidades, involucrando a las diferentes área de la empresa.

Asimismo, la empresa servicios múltiples “El Constructor L & A.” S.A.C. de Huarmey, no tiene implementado un sistema de control interno; por lo tanto, el control interno no está influyendo positivamente en la gestión

administrativa de dicha empresa. Por tal motivo, se recomienda a la gerencia de la empresa, implementar formalmente el control interno en la misma.

Coz, Pérez (2017) en su tesis titulada: **Control Interno para la Eficiencia Administrativa de las Empresas Tercerizadoras del Sector Eléctrico de la Región central del país**, Huancayo, nos dice: Las empresas

tercerizadoras del sector eléctrico de la región central del país reconocen la necesidad e importancia del Control Interno como un instrumento para mejorar la eficiencia administrativa de las mismas a través del ambiente de control, los sistemas de comunicación e información y las actividades de monitoreo.

La eficiencia en la gestión de personal se incrementa mediante la práctica de un ambiente de control, al permitir el desarrollo de una buena actitud entre todas las jerarquías del personal, cuya labor se orienta a un adecuado manejo y cuidado del patrimonio de la empresa.

El control de las rendiciones de fondos fijos de las sucursales de las empresas tercerizadoras del sector eléctrico de la región central del país mejora con la utilización de los sistemas de información y capacitación en tiempo real; además que, se integran todas las operaciones ahorrando tiempo y trabajo.

La eficiencia en la gestión de fondos fijos se incrementa a través de la supervisión del cumplimiento de los procedimientos de control interno y de las actividades que realiza el personal de la organización.

Cornejo Sánchez, L (2016) en su tesis titulada: **El Análisis del Control Interno de los Inventarios de Materia Prima y su Incidencia en la Mitigación del Riesgo al 31 de diciembre de 2015**, en la fase primaria no industrial de las empresas Textileras de la ciudad de Arequipa”, Del análisis realizado al control interno de los inventarios de materia prima y su incidencia en la mitigación de riesgos de control al 31 de diciembre de 2015 de la fase primaria no industrial en las empresas textileras de la ciudad de Arequipa se concluye que, de la muestra realizada, las empresas cuentan con un adecuado control interno de sus inventarios, el cual muestra una eficiencia y eficacia en las transacciones que realizan, donde se muestra la segregación de funciones, la implementación y uso de documentos internos, políticas y sistemas para la valuación de sus inventarios, por otro lado, también cuentan con controles implementados para sus riesgos lo que les permite mitigarlos en su mayoría, generando la confianza en la información financiera presentada.

De la identificación de los componentes del control interno realizado a las empresas textileras de la ciudad de Arequipa al 31 de diciembre del 2015 se concluye que, de las 23 preguntas referentes a la identificación de los componentes del control interno para tener la confianza que sus activos estén protegidos, la información presentada sea razonable, los procedimientos internos sean adecuados, y los empleados estén aplicando los reglamentos internos de la empresa, sólo 19 fueron cubiertas lo que da un nivel de confianza de la adecuada aplicación de los componentes del control interno en un 83%.

Respecto a la identificación en el ambiente de control se concluye que las empresas utilizadas en la muestra cuentan con un ambiente adecuado, ya que, estas tienen procedimientos similares en sus funciones a realizar donde es centralizada por el jefe del almacén.

También se vio que sólo el 50% de la muestra realizada a las empresas textiles de la ciudad de Arequipa, ha hecho conocer a sus empleados el organigrama de sus funciones a realizar.

Respecto a las actividades de control, el 100% de las empresas textiles de la ciudad de Arequipa utilizadas en la muestra, muestran una protección de sus inventarios adecuada, debido a que los procedimientos a seguir que están involucrados en la fase primaria no industrial son realizadas por un personal competente de ambas empresas (Jefe del proceso), asimismo cuentan con documentos internos adecuados para cada proceso de la fase primaria no industrial; cabe mencionar que el 50% de las empresas de nuestra muestra no utiliza el binkard (herramienta adecuada de control para el almacenaje de los inventarios).

Respecto a la información y comunicación, el 100% de la muestra utilizada para las empresas textiles de la ciudad de Arequipa cuenta con una información y comunicación adecuada, ya que, ambas empresas reportan y comunican estados de los preguntas referentes a la identificación de los componentes del control interno para tener la confianza que sus activos estén protegidos, la información presentada sea razonable, los procedimientos internos sean adecuados, y los empleados estén aplicando los reglamentos internos de la empresa, sólo 19 fueron

cubiertas lo que da un nivel de confianza de la adecuada aplicación de los componentes del control interno en un 83%.

Respecto a la identificación en el ambiente de control se concluye que las empresas utilizadas en la muestra cuentan con un ambiente adecuado, ya que, estas tienen procedimientos similares en sus funciones a realizar donde es centralizada por el jefe del almacén.

También se vio que sólo el 50% de la muestra realizada a las empresas textiles de la ciudad de Arequipa, ha hecho conocer a sus empleados el organigrama de sus funciones a realizar.

Respecto a las actividades de control, el 100% de las empresas textiles de la ciudad de Arequipa utilizadas en la muestra, muestran una protección de sus inventarios adecuada, debido a que los procedimientos a seguir que están involucrados en la fase primaria no industrial son realizadas por un personal competente de ambas empresas (Jefe del proceso), asimismo cuentan con documentos internos adecuados para cada proceso de la fase primaria no industrial; cabe mencionar que el 50% de las empresas de nuestra muestra no utiliza el binkard (herramienta adecuada de control para el almacenaje de los inventarios).

Respecto a la información y comunicación, el 100% de la muestra utilizada para las empresas textiles de la ciudad de Arequipa cuenta con una información y comunicación adecuada, ya que, ambas empresas reportan y comunican estados de los De la descripción al control de los registros de inventario realizado a las empresas textiles de la ciudad de Arequipa al 31 de diciembre del 2015 se concluye que, de las 21 preguntas referentes a la

descripción para el correcto control de sus registros y contar con una verificación periódica de sus inventarios, sólo 17 fueron cubiertas lo que da un nivel de confianza en el control y registro de sus inventarios de 81%.

Asimismo, de la muestra realizada a las empresas textiles de la ciudad de Arequipa el 100% de las empresas cuentan con un modelo de control interno propio e implementado por ellos, de acuerdo a sus procedimientos y políticas establecidas, asimismo respecto a sus sistemas de soportan sus inventarios el 50% utiliza el AS-400 y el 50% utiliza el sistema ORACLE, ambos tienen marca y presencia en el mundo, lo que genera una confianza en sus sistemas de información utilizados.

Por otro lado, respecto a sus sistemas de costo que utilizan respecto a la muestra realizada a las empresas textiles de la ciudad de Arequipa el 50% de las empresas utiliza el sistema de concentración por órdenes de costos mientras que el otro 50% utiliza los costos fijos, asimismo el 100% de las empresas cuenta con una herramienta para el registro de sus inventarios como las codificaciones de cuentas y el sistema de información contable. También se encontró respecto a la muestra realizada a las empresas textiles de la ciudad de Arequipa el 50% de las empresas no cuentan con políticas contables para la valuación de sus inventarios.

Respecto a los pesos utilizados de las empresas textiles de la ciudad de Arequipa que se encuentran en la muestra, utilizan para el registro de sus inventarios en los procesos de clasificado y prensado el peso real, mientras que en los procesos de recepción y categorizado tienen distintos criterios de registro.

Por el lado de la aplicación de las NIIF se concluye que de la muestra realizada a las empresas textiles de la ciudad de Arequipa el 50% está aplicando la Norma Internacional de Contabilidad N° (Inventarios) y el otro 50% aún no ha realizado la aplicación de esta norma.

De la identificación de los riesgos en el flujo de transacciones de las empresas textiles de la ciudad de Arequipa se concluyó que existen 49 riesgos identificados para el 50% de las empresas (Compañía “A”) de los cuales 28 riesgos son considerados como riesgos que generen impacto en la contabilidad, estos 28 riesgos cuentan con 12 controles que le permiten mitigarlos, dando una efectividad del 79%; el otro 50% de las empresas (Compañía “B”) cuenta con 46 riesgos identificados en el flujo de sus transacciones, de los cuales existen 28 riesgos los cuales son considerados como riesgos que generen impacto en la contabilidad, estos 28 riesgos cuentan con 14 controles que le permiten mitigarlos, dando una efectividad del 90%, Lo que concluye que la muestra realizada a las empresas textiles de la ciudad de Arequipa el 50% cuenta con controles implementado en el flujo de sus transacciones de la fase primaria no industrial que mitigan sus riesgos en un 79%, mientras que el otro 50% cuenta con controles implementados en el flujo de sus transacciones de la fase primaria no industrial en un 90%.

Villavicencio Rivera, L (2015) en su tesis titulada: **Implementación de una Gestión de Inventarios para Mejorar el Proceso de Abastecimiento en la Empresa R. Quiroga E.I.R.L- Sullana.** nos dice: La buena

clasificación de inventarios ABC realizada para mejorar el proceso de abastecimiento en la empresa R. QUIROGA dio como resultado que los artículos de clase A son aquellos en los que la empresa tiene mayor inversión, por ello nunca deberían estar agotados ya que constituyen la mayor parte del capital movilizado.

Además, se lo gro el perfeccionamiento de la calidad, innovación, tiempo y flexibilidad.

El mayor activo de la empresa son sus inventarios y no tienen su debida atención y dedicación lo que provoca errores, faltantes y sobrantes; con la técnica de lote económico me ha permitido solicitar mejor las cantidades de productos, reducir costos, mediante la disminución de los niveles de stocks de seguridad, de rechazos y desperdicios logrando así tomar mejores decisiones. y la satisfacción del cliente.

- La categorización y contar con una base de proveedores calificados permitió respaldar sólidamente las decisiones de compra, contratación y realizar un trabajo en conjunto para mejorar el abastecimiento equilibrado y la fidelización de clientes en base a la permanente calidad.

Salvador Lizarraga, L (2015) en su tesis titulada: **El Control Interno de Inventarios y su Incidencia en la Rentabilidad de la Empresa Asesoría y Eventos Pacifico S.A.C.** - Trujillo.2015, nos dice: Se identificó que Asesoría y Eventos Pacifico SAC no cuenta con un MOF, solo con una directiva N° 003-2013 que carece de lineamientos detallados de la toma de inventario inexistencia de capacitaciones para tal área, y en cuanto a los

paquetes de suscripciones de sus 04 revistas, ya que genera la incorrecta entrega de productos a los clientes ,ineficiencia en comparar el inventario físico con el stock del sistema, existencia de productos en mal estado. Se analizó que la rentabilidad generada por la empresa a través de las ratios se pudo determinar que la rentabilidad sobre sus activos hubo una ligera disminución a 9.77 %, su rentabilidad sobre el patrimonio ha aumentado a 30.41 % a favor de los propietarios, el margen de utilidad neta-operativaneta ha sufrido una leve disminución de unos puntos en comparación con el periodo, teniendo en cuenta que su utilidad neta para el 2015 fue de s/. 878,683 soles.

La propuesta de mejoras de control en el área de inventarios lograra que la rentabilidad aumentara más de un punto porcentual, lo cual, favorecería en la toma de decisiones, en librarnos de costos innecesarios y de mejorar en cuanto a la capacitación del personal y de la regularización oportuna de productos y mostrar un rubro de mercadería lista para ser vendida. El control interno de almacén incide de manera positiva en la rentabilidad, obteniendo S/. 1,117,625, un 8% mayor que el periodo anterior, lo cual se obtuvo gracias a la supervisión, MOF, capacitaciones, trabajo organizado y mejora continua.

Atencia Cantaro, D (2016) en su tesis titulada: **El Sistema de Control de Inventarios y la Rentabilidad de la Empresa “Industrias Alipross S.A.C.** Huánuco 2016, concluyo lo siguiente: De los resultados de la investigación se concluye que el sistema de control de inventarios influye

significativamente en la rentabilidad de la empresa “Industrias Alipross S.A.C.” 2016; el cual se determina y establece en los resultados que se muestran en los gráficos N°15 y N°16. De los resultados de la investigación se concluye que el control de ingreso y salida de la mercadería influye significativamente en la rentabilidad de la empresa “Industrias Alipross S.A.C.” 2016; el cual se determina y establece en los resultados que se muestran en los gráficos N°2, N°3 y N°4. De los resultados de la investigación se concluye que la Valuación de la mercadería influye significativamente en la rentabilidad de la empresa “Industrias Alipross S.A.C.” 2016; el cual se determina y establece en los resultados que se muestran en los gráficos N°5 y N°6. De los resultados de la investigación se concluye que el transporte y traslado de la mercadería influye significativamente en la rentabilidad de la empresa “Industrias Alipross S.A.C.” 2016; el cual se determina y establece en los resultados que se muestran en los gráficos N°7 y N°8.

Umiri Flores, J (2015) en su tesis titulada: **Sistema de Administración y Control de Inventario de Almacén basado en componentes para el Hotel Casa Andina Puno** nos dice: Desde el inicio del diseño del sistema se consiguió una respuesta positiva que supera las dificultades que plantea la ingeniería de componentes en cuanto a la reutilización de componentes en sistemas de almacén utilizados en el desarrollo del proyecto.

La implantación de un sistema de control de inventario es una buena decisión para el hotel casa andina, porque permite el control de sus bienes

tecnológico. Los mismos trabajadores están de acuerdo con la implantación del sistema. Este sistema permite tener el control de información de todos los equipos tecnológicos del Hotel y así poder hacer una renovación en caso de deterioro y tener un control en caso de pérdida o robo.

El sistema desarrollado apoya los procesos de inventario y ayudará al Jefe de TI del Hotel Casa Andina a la oportuna toma de decisiones mediante informes emitidos por el sistema sobre las deterioro, pérdidas y compras de nuevos equipos que realiza el hotel en un periodo de tiempo.

El Sistema de Control de Inventario permite registrar los diferentes dispositivos y programas que operan actualmente en la empresa, además de un registro de las cuentas para los usuarios y un ordenado registro de las licencias de software.

2.1.3. Regionales

Se entiende por antecedentes regionales a todos los trabajos de investigación realizados por cualquier investigador en cualquier ciudad de Cañete.

Malca G. (2016) en su Tesis Titulada: **El Control Interno de Inventarios y su Incidencia en la Gestión Financiera de las Empresas Agroindustriales en Lima Metropolitana – 2015**, concluye lo siguiente: Luego del procesamiento, contrastación, interpretación y análisis de las hipótesis propuestas, se arriban a las siguientes conclusiones producto de la investigación:

1. No se implementa un eficiente sistema de control interno a los niveles de control correctivo, preventivo y de detección en los inventarios lo cual origina un problema al momento de realizar la planificación financiera, al no establecer procedimientos que aseguren la revelación de la información.
2. No se desarrolla correctamente una evaluación de riesgo de seguridad, origen natural y tecnológico en los inventarios originando deficiencias en la creación de valor, al no prevenir problemas de nivel macro y microeconómico.
3. No se realiza de manera adecuada la información y comunicación entre el área de almacén y el departamento contable no conciliando los reportes entre ambas áreas afectando de esta manera la toma de decisiones financieras, al decidir en base a una información no adecuada a la realidad.

Quintana M. (2016) en su tesis titulada: **El Control Interno y su influencia en el área de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú:** caso empresas computel S.A. de lima, 2015, concluye: 5.1. específico N°.01 Se logró identificar que las revisiones físicas son deficientes, que no permite tener una adecuada administración del stock de mercaderías, pudiendo afectar directamente a la utilidad. Según se demuestra con la referencia bibliográfica de los actores en estudio según el cuadro N°. 01.

Según el objetivo específico N°.02 Se logró determinar como el control interno influye en la empresa Computel S.A., especialmente en el área de inventarios, para un mejor y eficiente control de mercadería que permita

mejorar esta área, según las encuestas aplicadas a la empresa según cuadro N°. 02. Según el objetivo Se pudo identificar que la empresa Computel S.A. al contar con una implementación en el control interno, carece de una mejor aplicación en el control de inventarios, como por ejemplo personal no capacitado, almacén desordenado, productos no etiquetados, entre otras deficiencias halladas. Al controlar el inventario se crea información precisa, que será útil para el aprovisionamiento de productos sin excesos y sin faltantes.

Ureta Alvites, G (2015) en su tesis titulada: **Importancia de un de efectivo y eficaz control interno en mejora de la administración de los inventarios de la mype natursalud E.I.R.L.** Rubro comercializador de productos naturales cercado de lima 2015, concluye: Se logró describir la incidencia del control interno y su importancia de un efectivo y eficaz control interno en mejora de la administración de los inventarios de la Mype NATURSALUD E.I.R.L. Rubro comercializador de productos naturales Cercado de Lima 2015, ya que cada uno de los autores consultados coinciden en describir la importancia y los beneficios que traería la implementación de un sistema de control interno, asimismo se pudo determinar la necesidad de la implementación de un sistema de control interno es de carácter urgente después de conocer la problemática actual de la falta de aplicación del efectivo sistema de control interno en la unidad de estudio

Misari Argandoña, M (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, lima 2012**, concluye lo siguiente: El control interno de inventarios es un factor determinante en el desarrollo económico de las empresas del sector de fabricación de calzados. La actualización permanente del registro sistemático de inventarios da como resultado el eficiente cálculo y proyección de la distribución y marketing de los productos elaborados. Las revisiones físicas periódicas permiten la actualización y rotación de los inventarios, evaluando las existencias que no tienen mucha salida, y como resultado estableciéndose agresivas campañas de marketing para evitar pérdidas a la empresa.

Samaniego Montoya, C (2013) en su tesis titulada: **Incidenias del Control Interno en la optimización de la gestión de las micro empresas en el distrito de chaclacayo**, Por consiguiente, según los resultados de la investigación podemos concluir en lo siguiente: a. 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. b. 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. c. 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. d. 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 mismos errores consecutivamente. e. La Supervisión o Monitoreo NO inciden en el mejoramiento de procesos, esto es lo que arrojo nuestro resultado de la encuesta, siendo para mi parecer lo contrario, la Supervisión y monitoreo súper importante para la mejora constante, si te controlan y supervisan, realizaras un mejor trabajo, cuidando no incidir en errores. f. El Seguimiento SI repercute en la obtención de productos de Calidad, además de corregir errores, es necesario hacer un seguimiento para verificar que se cumplan las medidas implantadas, de esta manera dar por concluido que el sistema funciona en forma efectiva.

2.1.4 Locales

En esta investigación se entiende por antecedentes locales todo trabajo de investigación realizado en nuestra localidad, que luego de revisar la literatura pertinente no se han encontrado trabajos de investigación que guarden relación con nuestras variables de estudio y unidad de análisis propuesta.

2.2. Bases teóricas

2.2.1. Teoría de Empresas

Ronald Coase (1937) tuvo una intuición genial*. Se preguntó por qué en las empresas un cuerpo administrativo coordinaba el uso de los factores productivos en reemplazo del mecanismo de precios. Su respuesta fue que esto ocurría cuando el costo de esa coordinación era menor que las transacciones correspondientes en el mercado.

El punto de partida de Coase, era que las transacciones en los mercados tienen un costo. Y estos costos son más elevados cuando se trata de factores y servicios productivos. Esto ocurre porque los factores que se adquieren o contratan se aplican a procesos repetitivos y de largo plazo. No se trata de adquirir un bien o servicio ocasional, sino de asegurar una provisión continua o disponer de un activo específico. Eso eleva el costo de búsqueda, elección y contratación. El premio Nobel Coase nos explicaba cuándo conviene emplear el mecanismo de la empresa y cuando es preferible emplear el mecanismo de precios. Lo que no explicaba Coase es por qué algunos individuos organizan empresas y otros individuos trabajan para esas empresas. Él ironiza cualquier referencia a la voluntad de ciertos individuos de subordinarse, así como de tratar de ser independiente y descarta estas preferencias como una explicación de la naturaleza de la empresa.

Pero no habría empresas si no hubiera trabajadores libres que estuvieran dispuestos a emplearse por una organización. La explicación más plausible es que un grupo de individuos acumularon capital y los restantes sólo disponen de su fuerza de trabajo. Marx explicó esta diferenciación por un proceso histórico que denominó la acumulación originaria o primitiva de capital* que consistió principalmente en despojar al pequeño productor de sus medios de producción y subsistencia. Sin este paso, no hubiera existido una población obrera para las industrias. A estos los llamó proletarios para subrayar que sólo eran dueños de su prole, su descendencia. Pero aun cuando hubiera varios individuos con capital, es decir, con capacidad de adquirir factores productivos, entre ellos principalmente el trabajo, de modo que les permitiera producir más y obtener mayores beneficios, no todos los que tienen capital forman empresas. Coase no nos explica por qué unos individuos forman empresas y otros no. O empleando sus palabras, por qué algunos individuos preferirían coordinar los factores en una organización en lugar de adquirirlos uno a uno, en el mercado cada vez que se requieran, y otros no forman empresas ni operan a través del mecanismo de precio. Por qué no son coordinadores – empresarios o cuál es la explicación o motivación para ser empresario.

El hecho de que en la actualidad haya tantas empresas no quiere decir que no pueda haber más. De hecho, siempre se crean más empresas, algunas para reducir los costos de coordinación en que incurren sus

predecesoras y otras para producir nuevos bienes o viejos bienes con una nueva combinación de factores y servicios. Lo que hoy tiene un menor costo de coordinación por la empresa respecto del mecanismo de precios, mañana podría ser más costoso.

Coase no nos proporciona una explicación de por qué se formaron las primeras empresas y las siguientes. No nos dice como ciertos individuos se convierten en empresarios organizadores. Nos proporciona en cambio, una explicación de por qué aquellos individuos que formaron empresas, escogerían un nivel de coordinación interna y otro nivel de contratación externa a través del mecanismo de precios. Nos explica también por qué una empresa constituida, antes de agregar una actividad más a su organización, compararía si su costo es menor o conviene adquirirla con el mecanismo de precios.

Y, por cierto, Coase formalizó la idea de los costos de transacción. Efectuar transacciones en los mercados, emplear el mecanismo de precios, tiene un costo, y este costo es diferenciado y más elevado cuando se trata de factores de producción. Los beneficios tienen como contrapartida, mayores costos de transacción y un mayor riesgo, que es la característica de la actividad empresarial.

2.2.2. Elementos de la empresa

Sí la empresa ha sido inicialmente definida como un conjunto de elementos interrelacionados que persiguen un plan común o unos mismos objetivos, es preciso detenerse unos instantes en la

composición de la misma para poder percibir mejor la realidad socioeconómica de la organización.

Como se ha demostrado en el epígrafe precedente, la empresa integra en una determinada estructura dirigida por una autoridad, los factores productivos disponibles según unos contratos, pagando unas rentas o precios por su utilización.

Según cuál sea el papel que desempeñan los factores económicos o productivos en el proceso de transformación de valor que la empresa desarrolla para cumplir su función y lograr los objetivos propuestos, se pueden clasificar en dos grandes grupos los factores pasivos, o bienes económicos, y los factores activos o las personas.

Los factores pasivos representan los recursos económicos clásicos (tierra y capital), sujetos a la característica de la escasez o de su disposición limitada. En la actualidad estos factores, dadas las condiciones de los procesos productivos, se pueden clasificar en estas categorías:

- ✓ Capital financiero o recursos financieros líquidos
- ✓ Capital técnico:
 - ✓ Tangible:
 - ✓ Inversiones técnicas o bienes de equipo e informáticos
 - ✓ Materiales y mercancías (productos elaborados, componentes o kits)
 - ✓ Intangible:
 - ✓ Tecnología y software informático.

De la anterior clasificación se desprende que los bienes económicos pueden ser clasificados tanto por su naturaleza tangible o intangible, como por su temporalidad: duraderos o inversiones, y no duraderos o corrientes; los primeros vinculados al ciclo de capital de la empresa y los segundos a su ciclo de explotación, el cual deberá apoyarse en la estructura económica que las citadas inversiones representan. Volviendo sobre la tangibilidad de los bienes, hay que mencionar que, en los momentos actuales, los intangibles, caso de los desarrollos tecnológicos o el derecho a usar la tecnología y el correspondiente software informático, soporte de la mayoría de los procesos de transformación física y de los procesos administrativos, están representando un valor muy relevante sobre el total de la inversión en capital de la empresa. En suma, ello sólo viene a afirmar la importancia de la tecnología en la competencia actual de la empresa. En cuanto a los factores activos, en principio menos limitados ya que pueden ser desarrollados con una adecuada dirección de recursos humanos o de personas representan el concepto clásico de la fuerza de trabajo o el moderno de capital humano o de grupo humano. Dentro del capital humano se pueden diferenciar grupos de personas en relación a sus intereses, papel y relaciones con la empresa. Tal es el caso, como queda reflejado en la figura 1.1, de los propietarios del capital de la empresa, (ya sea con ánimo de control o simples inversores financieros), los empleados o trabajadores y los directivos o administradores.

Es evidente que hay que añadir un tercer tipo de factor para completar la concepción moderna de la empresa, como es el empresario, o también conocido en economía por la organización. Concepto que se puede vincular al grupo de los propietarios o de los directivos, según cual sea el grado de separación entre la propiedad y la administración, tal y como se abordará en temas posteriores. En definitiva, la organización surge como un conjunto de relaciones de autoridad, de jerarquía, de coordinación y de comunicación entre los factores activos y en conexión con los factores pasivos. Estructura que define el empresario y que le permite integrar a todos los factores y dirigir la producción.

En muchas ocasiones, dada la estrechez o cercanía de las relaciones con proveedores o suministradores y con clientes, y especialmente por el poder de negociación que los mismos tengan, parecería lógico considerarlos como otros grupos dentro de los factores activos. En principio esta decisión no es aceptada, por entender que pertenecen al entorno de la empresa, pero sí hay que tenerlos muy en cuenta en la forma de administrar si se quiere responder a planteamientos de eficiencia frente al mercado.

2.2.3. Teoría del Control Interno

El control interno puede ser abordado mediante dos criterios: como un plan y un proceso en una organización. Según Estipiñán (2006) el control interno es un plan de organización y el conjunto de

métodos y procedimientos que sirven para salvaguardar los activos y mostrar una información contable fidedigna. De este modo, bajo el mismo criterio Santillana (2001) agrega que el control interno permite la eficiencia operativa y estimula la adhesión a las políticas prescritas por la administración. Conjuntamente, Perdomo (2004) asume que este plan es adoptado por empresas públicas, privadas o mixtas. Por otro lado, el control interno se define como un proceso que permite el logro y la medición de los objetivos específicos de una entidad, mediante diversos componentes interrelacionados (Mantilla, 2005). Asimismo, Mantilla y Cante (2005) señalan que el control interno es un procedimiento continuo que involucra a todos los niveles del personal.

2.2.3.1. Tipos de Control Interno

El Instituto Americano de Contadores Públicos (AICPA) emite el SAS N°29, en el cual el Control Interno se subdivide en controles administrativo y controles contables.

- **Control Interno Administrativo.** Es el plan que, elaborada una empresa, basada en sus propios procedimientos, métodos operaciones y contables para el logro de los objetivos administrativos.
- **Control Interno Contable.** Surge como un instrumento del control administrativo, con el objetivo de que las actividades se

efectúen con las debidas aprobaciones y se registren oportunamente.

2.2.4. Objetivos de control interno

El control interno tiene como principales objetivos: lograr las metas empresariales, promover eficiencia operativa y la confiabilidad en la información financiera de las unidades económicas.

Los objetivos del Control Interno deben lograr:

1. La obtención de la información financiera oportuna, confiable y suficiente como herramienta útil para la gestión y el control.
2. 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.
3. Procurar adecuadas medidas para la protección, uso y conservación de los recursos financieros, materiales, técnicos y cualquier otro recurso de propiedad de la entidad.
4. Promover la eficiencia organizacional de la entidad para el logro de sus objetivos y misión.
5. Asegurar que todas las acciones institucionales en la entidad se desarrollen en el marco de las normas constitucionales, legales y reglamentarias.
6. Idoneidad y eficiencia del recurso humano.
7. Crear conciencia de control.

2.2.5. Enfoques de control interno

□ Enfoque tradicional de control interno

De acuerdo a Estupiñán (2006) el enfoque tradicional define al control interno como un plan de organización y el conjunto de métodos y procedimientos, que se rige bajo los siguientes elementos concretos:

- ✓ Organización: Un plan lógico y claro de las funciones organizacionales que establezca líneas claras de autoridad y responsabilidad.
- ✓ Sistemas y procedimientos: Un sistema adecuado para la autorización de transacciones y procedimientos seguros para registrar los resultados en términos financieros.
- ✓ Personal: el personal debe tener aptitud, capacitación y experiencia requerida para cumplir sus obligaciones satisfactoriamente.
- ✓ Supervisión: Las operaciones deben ser examinadas o procedimientos de autocontrol en las dependencias administrativas y de apoyo logístico.

□ Enfoque contemporáneo de control interno

El enfoque contemporáneo “Modelo COSO” no define al control interno como un plan; por lo contrario, lo presenta como un proceso, el cual es ejecutado por la junta directiva y por el resto del personal de una entidad. El mismo que consta de cinco componentes interrelacionados, que se derivan de la forma cómo la administración maneja el ente, los cuales se clasifican

como: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, supervisión y seguimiento (Estupiñán Gaitán, 2006)

De tal forma, Mantilla (2005) expresa que actualmente el control interno centra esfuerzos en la calidad derivada del posicionamiento en los más altos niveles estratégicos y directivos, como requisito mínimo que garantiza la eficiencia.

Dentro de este contexto, las empresas ahora han modificado sus controles, esquematizando su evaluación y conclusiones más en el riesgo de control que en los procedimientos, sabiendo lograr una adecuada estructura de control interno de la organización (Estupiñán Gaitán & Estupiñán Gaitán, 2006).

Finalmente, de acuerdo a lo antes mencionado, se afirma que el COSO es el punto de partida para importantes desarrollos en las áreas de control de los nuevos instrumentos financieros, gubernamental y sistemas de información

2.2.6. Modelo de control interno COSO

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).

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).

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.

2.2.7 Elementos del COSO

2.2.7.1. Ambiente de control

El ambiente de control marca la base del funcionamiento de una empresa e influye en la concienciación de sus empleados respecto al control. Según Orellana (2002) el ambiente de control es la piedra angular de todos los demás componentes del control interno, aportando disciplina y estructura. Asimismo, el ambiente de control da el tono de una

organización, donde la administración asigna autoridad y responsabilidad.

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

Es la base de los demás componentes de control a proveer disciplina y estructura para el control e incidir en la manera como:

- Se estructuran las actividades del negocio.
- Se asigna autoridad y responsabilidad.
- Se organiza y desarrolla la gente.
- Se comparten y comunican los valores y creencias.
- El personal toma conciencia de la importancia del control.

Factores del Ambiente de Control:

- ✓ La integridad y los valores éticos.
- ✓ El compromiso a ser competente.
- ✓ Las actividades de la junta directiva y el comité de auditoría.
- ✓ La mentalidad y estilo de operación de la gerencia.
- ✓ La estructura de la organización.
- ✓ La asignación de autoridad y responsabilidades.

✓ Las políticas y prácticas de recursos humanos. El ambiente de control tiene gran influencia en la forma como se desarrollan las operaciones, se establecen los objetivos y se minimizan los riesgos. Tiene que ver igualmente en el comportamiento de los sistemas de información y con la supervisión en general. A su vez es influenciado.

2.2.7.2. Evaluación de riesgos

La evaluación de riesgos radica en la identificación y el análisis de los riesgos relevantes de una organización. Para Orellana (2002) el mencionado elemento del informe COSO consiste en la identificación, cuantificación y priorización de potenciales eventos que pudieran tener impacto y/o consecuencias significativas para la organización y la consecución de los objetivos fijados por la empresa. Además, una condición previa a la evaluación de los riesgos es el establecimiento de los objetivos en cada nivel de la organización y, en base a dicho análisis, determinar la forma en que los riesgos deben ser gestionados. Es por ello que todas las entidades enfrentan diversos riesgos procedentes de fuentes tanto internas como externas, los cuales deber evaluarse a nivel de la entidad y actividad; y, a partir de ello, establecer mecanismos para identificar, analizar y tratar los riesgos

Toda entidad enfrenta una variedad de riesgos provenientes de fuentes externas e internas que deben ser evaluados por la gerencia, quien, a su vez, establece objetivos generales y específicos e identifica y analiza los riesgos de que dichos objetivos no se logren o afecten su capacidad para salvaguardar sus bienes y recursos, mantener ventaja ante la competencia. Construir y conservar su imagen, incrementar y mantener su solidez financiera, crecer, etc.

Objetivos: Su importancia es evidente en cualquier organización, ya que representa la orientación básica de todos los recursos y esfuerzos y proporciona una base sólida para un control interno efectivo. La fijación de objetivos es el camino adecuado para identificar factores críticos de éxito.

2.2.7.3. Actividades de control

Se refieren a aquellas políticas y procedimientos establecidos para disminuir los riesgos que pueden afectar el logro de objetivos de la entidad. Para ser efectivas deben ser apropiadas, funcionar consistentemente de acuerdo a un plan a lo largo de un periodo determinado y tener un costo adecuado, que sea razonable y relacionado directamente con los objetivos de control.

2.2.7.4. Información y comunicación

La información y comunicación se refieren básicamente a captar e intercambiar la información en una organización y el apoyo al cumplimiento de las responsabilidades. Cada entidad debe desarrollar sistemas interrelacionados que permitan al personal de la entidad capturar e intercambiar la información necesaria para conducir, administrar y controlar sus operaciones. Mantilla (2005) hace referencia que los sistemas de información producen reportes, contienen información operacional, financiera y relacionada con el cumplimiento, para operar y controlar el negocio.

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

Los sistemas de información y tecnología son y serán sin duda un medio para incrementar la productividad y competitividad. Ciertos hallazgos sugieren que la integración de la estrategia, la estructura organizacional y la tecnología de información es un concepto clave para el nuevo siglo.

2.2.7.5. Supervisión y Seguimiento

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.

Como resultado de todo ello, la gerencia debe llevar a cabo la revisión y evaluación sistemática de los componentes y elementos que forman parte de los sistemas de control. Lo anterior no significa que tenga que revisarse todos los componentes y elementos, como tampoco que deba hacerse al mismo tiempo.

La evaluación debe conducir a la identificación de los controles débiles, insuficientes o innecesarios, para promover con el apoyo decidido de la gerencia, su robustecimiento e implantación. Esta evaluación puede llevarse a cabo de tres formas: durante la realización de las actividades diarias en los distintos niveles de la organización; de manera separada por personal que no es el responsable directo de la ejecución de las actividades (incluidas las de control) y mediante la combinación de las dos formas anteriores.

2.2.8 Empresa L & S Inversiones Ferreteras S.A.C.

2.2.8.1 Razón Social

L & S Inversiones Ferreteras S.A.C. – Cañete, con R.U.C.

20491288273

2.2.8.2 Domicilio Fiscal

Su Domicilio Fiscal es Av. los Libertadores Mza. J Lote. 5

2.2.8.3 Objetivo

La empresa L & S Inversiones Ferreteras S.A.C, es una empresa dedicada a la venta por mayor de materiales de construcción.

2.2.8.4 Misión

Entregar a nuestros clientes la mayor variedad de productos, servicios, asesoría y financiamiento, en forma oportuna, innovadora y sostenible al mejor precio del mercado.

2.2.5.5 Visión

Ser la empresa líder en productos y servicios para mueblistas y profesionales de la construcción, ayudando de modo sostenible, a hacer realidad sus sueños y proyectos, siendo querida, admirada y respetada por clientes, trabajadores y proveedores.

2.3. MARCO CONCEPTUAL:

2.3.1. Definición de empresa

En un sentido general, la empresa es la más común y constante actividad organizada por el ser humano, la cual, involucra un conjunto de trabajo diario, labor común, esfuerzo personal o colectivo e inversiones para lograr un fin determinado. Por ello, resulta muy

importante que toda persona que es parte de una empresa (ya sea propia o no) o que piense emprender una, conozca cuál es la definición de empresa para que tenga una idea clara acerca de cuáles son sus características básicas, funciones, objetivos y elementos que la componen.

2.3.2. Definición de Empresa, Según Diversos Autores

Ricardo Romero, autor del libro "Marketing", define la empresa como "el organismo formado por personas, bienes materiales, aspiraciones y realizaciones comunes para dar satisfacciones a su clientela".

Julio García y Cristóbal Casanueva, autores del libro "Prácticas de la Gestión Empresarial", definen la empresa como una "entidad que, mediante la organización de elementos humanos, materiales, técnicos y financieros proporciona bienes o servicios a cambio de un precio que le permite la reposición de los recursos empleados y la consecución de unos objetivos determinados".

Para Simón Andrade, autor del libro "Diccionario de Economía", la empresa es "aquella entidad formada con un capital social, y que aparte del propio trabajo de su promotor puede contratar a un cierto número de trabajadores. Su propósito lucrativo se traduce en actividades industriales y mercantiles, o la prestación de servicios".

El Diccionario de Marketing, de Cultural S.A., define a la empresa como una "unidad económica de producción, transformación o

prestación de servicios, cuya razón de ser es satisfacer una necesidad existente en la sociedad".

El Diccionario de la Real Academia Española, en una de sus definiciones menciona que la empresa es una "unidad de organización dedicada a actividades industriales, mercantiles o de prestación de servicios con fines lucrativos".

En síntesis, y teniendo en cuenta las anteriores definiciones, planteo la siguiente definición de empresa:

"La empresa es una entidad conformada básicamente por personas, aspiraciones, realizaciones, bienes materiales y capacidades técnicas y financieras; todo lo cual, le permite dedicarse a la producción y transformación de productos y/o la prestación de servicios para satisfacer necesidades y deseos existentes en la sociedad, con la finalidad de obtener una utilidad o beneficio".

2.3.3 Análisis Estructural de la Definición del Control Interno Tomando

en cuenta las anteriores definiciones, se puede apreciar que la definición de empresa revela los siguientes elementos que componen la estructura básica de lo que es una empresa:

Entidad: Es decir, que una empresa es una colectividad considerada como unidad (por ejemplo, una corporación, compañía, institución, etc., tomada como persona jurídica) o un ente individual conformado por una sola persona (por lo general, el propietario).

Elementos humanos: Se refiere a que toda empresa está conformada por personas que trabajan y/o realizan inversiones para su desarrollo.

Aspiraciones: Son las pretensiones o deseos por lograr algo que tienen las personas que conforman la empresa.

Realizaciones: Se entiende como las satisfacciones que sienten los miembros de la empresa cuando logran cumplir aquello que aspiraban.

Bienes materiales: Son todas las cosas materiales que posee la empresa, como; instalaciones, oficinas, mobiliario, etc.

Capacidad técnica: Es el conjunto de conocimientos y habilidades que poseen los miembros de la empresa para realizar o ejecutar algo.

Capacidad financiera: Se refiere a las posibilidades que tiene la empresa para realizar pagos e inversiones a corto, mediano y largo plazo para su desarrollo y crecimiento, además de tener liquidez y margen de utilidad de operaciones (por citar algunas).

Producción, transformación y/o prestación de servicios: Se refiere a que la empresa puede realizar una o más de las siguientes actividades: 1) Fabricar, elaborar o crear cosas o servicios con valor económico, 2) transformar o cambiar, por ejemplo, una materia prima en un producto terminado y 3) prestar servicios.

Satisfacción de necesidades y deseos: La necesidad humana es el estado en el que se siente la privación de algunos factores básicos (alimento, vestido, abrigo, seguridad, sentido de pertenencia, estimación). En cambio, los deseos consisten en anhelar los satisfactores específicos para éstas necesidades profundas (por

ejemplo, una hamburguesa Mc Donalds para satisfacer la necesidad de alimento) .

En conclusión, la definición de empresa permite "visualizar" a toda empresa como una entidad conformada por elementos tangibles (elementos humanos, bienes materiales, capacidad financiera y de producción, transformación y/o prestación de servicios) e intangibles (aspiraciones, realizaciones y capacidad técnica); cuya finalidad es la satisfacción de las necesidades y deseos de su mercado meta para la obtención de una utilidad o beneficio.

2.3.4. Definición de Control Interno.

Actualícese (2017) El Control Interno puede definirse como el plan mediante el cual una organización establece principios, métodos y procedimientos que, coordinados y unidos entre sí, buscan proteger los recursos de la entidad y prevenir y detectar fraudes y errores dentro de los diferentes procesos desarrollados en la empresa. Además, hace parte de un proceso que debe ser ejecutado de forma conjunta por la junta directiva de la empresa, la gerencia y por todo el recurso humano de la misma, cuya orientación debe estar encaminada al cumplimiento de las siguientes funciones:

Proteger los recursos de la organización, buscando su adecuada administración ante posibles riesgos que los afecten.

Garantizar la eficacia y la eficiencia en todas las operaciones promoviendo y facilitando la correcta ejecución de las funciones y

actividades definidas para el logro de la misión de la organización.

Velar porque todas las actividades y recursos de la organización estén dirigidos al cumplimiento de los objetivos de la entidad.

Garantizar la correcta evaluación y seguimiento de la gestión organizacional.

Asegurar que los registros y la información generada como producto de las actividades realizadas por la organización, sean elaborados y presentados de manera oportuno y que dicha información sea confiable.

Definir y aplicar medidas para prevenir los riesgos, así como también detectar y corregir errores que se presenten en la organización y que puedan afectar el logro de sus objetivos.

Garantizar que el Sistema de Control Interno disponga de sus propios mecanismos de verificación y evaluación.

2.3.5. Definición de los Inventarios

Inventarios son bienes tangibles que se tienen para la venta en el curso ordinario del negocio o para ser consumidos en la producción de bienes o servicios para su posterior comercialización. Los inventarios comprenden, además de las materias primas, productos en proceso y productos terminados o mercancías para la venta, los materiales, repuestos y accesorios para ser consumidos en la producción de bienes fabricados para la venta o en la prestación de servicios; empaques y envases y los inventarios en tránsito.

Ahora bien, el inventario constituye las partidas del activo corriente que están listas para la venta, es decir, toda aquella mercancía que posee una empresa en el almacén valorada al costo de adquisición, para la venta o actividades productivas.

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. Un inventario puede ser algo tan elemental como una botella de limpiador de vidrios empleada como parte del programa de mantenimiento de un edificio, o algo más complejo, como una combinación de materias primas y subensamblajes que forman parte de un proceso de manufactura. **(Muller, p.1)**

Conjunto de bienes corpóreos, tangibles y en existencia, propios y disponibilidad inmediata para su consumo (materia prima), transformación (productos en procesos) y venta (mercancías y productos terminados). **(Perdomo, p.72)**

Se define un inventario como la acumulación de materiales (materias primas, productos en proceso, productos terminados o artículos en mantenimiento) que posteriormente serán usados para satisfacer una demanda futura. **(Moya, p.19)**

El stock es el conjunto de productos almacenados en espera de su ulterior empleo, más o menos próximo, que permite surtir regularmente a quienes los consumen, sin imponerles las discontinuidades que lleva consigo la fabricación o los posibles

retrasos en las entregas por parte de los proveedores. (Ferrín, p.47)

Los inventarios se definen como bienes ociosos almacenados en espera de ser utilizados. (Eppan, p.364)

2.3.6. Tipos de Inventarios

Existen diferentes clasificaciones, a continuación, se citan algunas de ellas:

Inventario de Materias Primas: Lo conforman todos los materiales con los que se elaboran los productos, pero que todavía no han recibido procesamiento.

Inventario de Productos en Proceso de Fabricación: Lo integran todos aquellos bienes adquiridos por las empresas manufactureras o industriales, los cuales se encuentran en proceso de manufactura. Su cuantificación se hace por la cantidad de materiales, mano de obra y gastos de fabricación, aplicables a la fecha de cierre.

Inventario de Productos Terminados: Son todos aquellos bienes adquiridos por las empresas manufactureras o industriales, los cuales son transformados para ser vendidos como productos elaborados. Existe un tipo de inventario complementario, según su forma, que no es comúnmente citado en la literatura:

Inventario de Suministros de Fábrica: Son los materiales con los que se elaboran los productos, pero que no pueden ser cuantificados de una manera exacta (Pintura, lija, clavos, lubricantes, etc.).

Adicionalmente, en las empresas comerciales se tiene:

Inventario de Mercancías:

Lo constituyen todos aquellos bienes que le pertenecen a la empresa bien sea comercial o mercantil, los cuales los compran para luego venderlos sin ser modificados. En esta Cuenta se mostrarán todas las mercancías disponibles para la Venta. Las que tengan otras características y estén sujetas a condiciones particulares se deben mostrar en cuentas separadas, tales como las mercancías en camino (las que han sido compradas y no recibidas aún), las mercancías dadas en consignación o las mercancías pignoradas (aquellas que son propiedad de la empresa pero que han sido dadas a terceros en garantía de valor que ya ha sido recibido en efectivo u otros bienes).

2.3.7. Otras clases de inventarios

El inventario es por lo general, el activo mayor en los balances de una empresa; así también los gastos por inventarios, llamados costos de mercancías vendidas, son usualmente los gastos mayores en el estado de resultado. A aquellas empresas dedicadas a la compra y venta de mercancías, por ser esta su principal función y la que da origen a todas las restantes operaciones, necesitan de una constante información resumida y analizadas sobre sus inventarios, lo cual obliga a la apertura de unas series de cuentas principales y auxiliares relacionadas con estos controles. Entre las cuentas podemos mencionar las siguientes:

Inventario (inicial): El Inventario Inicial representa el valor de las existencias de mercancías en la fecha que comenzó el periodo contable. Esta cuenta se abre cuando el control de los inventarios, en el Mayor General, se lleva en base al método especulativo, y no vuelve a tener movimiento hasta finalizar el periodo contable cuando se cerrará con cargo a costo de ventas o bien por Ganancias y Pérdidas directamente.

Compras: En la cuenta Compras se incluyen las mercancías compradas durante el periodo contable con el objeto de volver a venderlas con fines de lucro y que forman parte del objeto para el cual fue creada la empresa. No se incluyen en esta cuenta la compra de Terrenos, Maquinarias, Edificios, Equipos, Instalaciones, etc. Esta cuenta tiene un saldo deudor, no entra en el balance general de la empresa, y se cierra por Ganancias y Pérdidas o Costo de Ventas.

Devoluciones en compra: Devoluciones en compra, se refiere a la cuenta que es creada con el fin de reflejar toda aquella mercancía comprada que la empresa devuelve por cualquier circunstancia; aunque esta cuenta disminuirá la compra de mercancías no se abonará a la cuenta compras.

Gastos de compras: Los gastos ocasionados por las compras de mercancías deben dirigirse a la cuenta titulada: Gastos de Compras. Esta cuenta tiene un saldo deudor y no entra en el Balance General.

Ventas: Esta cuenta controlará todas las ventas de mercancías realizadas por la Empresa y que fueron compradas con este fin.

Devoluciones en ventas: La cual está creada para reflejar las devoluciones realizadas por los clientes a la empresa.

Mercancías en tránsito: En algunas oportunidades, especialmente si la empresa realiza compras en el exterior, nos encontramos que se han efectuado ciertos desembolsos o adquirido compromisos de pago (documentos o giros) por mercancías que la empresa compró pero que, por razones de distancia o cualquier otra circunstancia, aún no han sido recibidas en el almacén. Para contabilizar este tipo de operaciones se debe utilizar la cuenta: Mercancías en Tránsito

Mercancías en consignación: Por otro lado, tenemos la cuenta llamada Mercancía en Consignación, que no es más que la cuenta que reflejará las mercancías que han sido adquiridas por la empresa en "consignación", sobre la cual no se tiene ningún derecho de propiedad, por lo tanto, la empresa no está en la obligación de cancelarlas hasta que no se hayan vendido.

Inventario (final): El Inventario Actual (Final) se realiza al finalizar del periodo contable y corresponde al inventario físico de la mercancía de la empresa y su correspondiente valoración. Al relacionar este inventario con el inicial, con las compras y ventas netas del periodo se obtendrá las Ganancias o Pérdidas Brutas en Ventas de ese período.

2.3.8. Importancia:

La administración de inventario, en general, se centra en cuatro aspectos básicos:

- ✓ Cuántas unidades deberían ordenarse o producirse en un momento dado.
- ✓ En qué momento deberían ordenarse o producirse el inventario.
 - ✓ Que artículos del inventario merecen una atención especial.
- ✓ Puede uno protegerse contra los cambios en los costos de los artículos del inventario.

El inventario permite ganar tiempo ya que ni la producción ni la entrega pueden ser instantánea, se debe contar con existencia del producto a las cuales se puede recurrir rápidamente para que la venta real no tenga que esperar hasta que termine el proceso de producción. Este permite hacer frente a la competencia, si la empresa no satisface la demanda del cliente se ira con la competencia, esto hace que la empresa no solo almacene inventario suficiente para satisfacer la demanda que se espera, sino una cantidad adicional para satisfacer la demanda inesperada. El inventario permite reducir los costos a que da lugar la falta de continuidad en el proceso de producción. Además de ser una protección contra los aumentos de precios y contra la escasez de materia prima. Si la empresa provee un significativo aumento de precio en las materias primas básicas, tendrá que pensar en almacenar una cantidad suficiente al precio más bajo que predomine en el mercado, esto tiene como consecuencia una continuación normal de las operaciones y una buena destreza de inventario. La administración de inventario es primordial dentro de un proceso de producción ya que

existen diversos procedimientos que nos va a garantizar como empresa, lograr la satisfacción para llegar a obtener un nivel óptimo de producción.

Dicha política consiste en el conjunto de reglas y procedimientos que aseguran la continuidad de la producción de una empresa, permitiendo una seguridad razonable en cuanto a la escasez de materia prima e impidiendo el acceso de inventario, con el objeto de mejorar la tasa de rendimiento. Su éxito va estar enmarcado dentro de la política de la administración de inventario:

- a) Establecer relaciones exactas entre las necesidades probables y los abastecimientos de los diferentes productos.
- b) Definir categorías para los inventarios y clasificar cada mercancía en la categoría adecuada.
- c) Mantener los costos de abastecimiento al más bajo nivel posible.
- d) Mantener un nivel adecuado de inventario.
- e) Satisfacer rápidamente la demanda.
- f) Recurrir a la informática.

Además de que los inventarios excesivos son costosos también son los inventarios insuficientes, porque los clientes podrían dirigirse a los competidores si los productos no están disponibles cuando los demandan y de esta manera se pierde el negocio. La administración de inventario requiere de una coordinación entre los departamentos de

ventas, compras, producción y finanzas; una falta de coordinación nos podría llevar al fracaso financiero.

III. METODOLOGÍA

3.1. Tipo de investigación

El tipo investigación será cualitativo, porque se limitará solo a describir las variables del estudio, en base a la revisión bibliográfica documental.

3.2. Nivel de investigación

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

3.3. Diseño De La Investigación

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

3.4 Población y muestra

3.4.1 Población: Dado que la investigación será descriptiva, bibliográfica – documental y de caso, no habrá población.

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

3.5. Definición conceptuales y Operaciones de las variables

Dado a que la investigación será bibliográfica documental y de caso, no hay variables.

3.6 Técnicas e Instrumentos

3.6.1 Técnicas

Para el recojo de la información de la parte bibliográfica se utilizará la técnica de revisión bibliográfica documental, y de caso – encuesta y entrevista

3.6.2 Instrumentos

Para el recojo de la información de la parte bibliográfica se utilizará como instrumento la parte bibliográfica, documental y lista de cotejo o entrevista para el caso.

3.7 Plan de análisis

La información recogida tanto a nivel - bibliográfico documental - y de caso, será organizada, estructurada y analizada en función de los objetivos específicos de la investigación.

Para lograr el objetivo específico uno se utilizará la revisión bibliográfica pertinente teniendo como instrumentos los antecedentes.

Para lograr el objetivo específico dos se utilizará un cuestionario y una lista de cotejo aplicada al gerente o dueño de la empresa del caso.

Para lograr el objetivo específico tres se hará un análisis comparativo de los resultados del objetivo número uno y del resultado del objetivo número dos.

3.8 Matriz de consistencia

La matriz de consistencia se encuentra en el Anexo N° 01

3.9 Principios Éticos

La investigación ha sido concluida, teniendo en cuenta las normas implantadas por la Escuela de Pre Grado, la estructura aprobada por la Universidad y considerando el código de ética; con el propósito de expresar alternativas de mejora en el control interno para la buena gestión de la empresa **del Sector Comercio del Perú: caso Empresa “L & S Inversiones Ferreteras S.A.C”**. – **distrito de San Vicente de Cañete 2017.**

El cual se fundamentó con el código de ética del contador y los principios éticos de: integridad, objetividad, Independencia, competencia profesional y debido cuidado profesional, responsabilidad, confidencialidad y comportamiento profesional; también tuvimos en cuenta que debemos de proteger los valores de la libertad, igualdad y solidaridad, basados en los derechos humanos, la tolerancia activa y el respeto hacia el dialogo con los demás, por ello nos impregnarnos de tales valores y los incorporamos a nuestro quehacer cotidiano para quedar íntegramente acreditada ante la sociedad. Cumpliendo las leyes y reglamentos, refutando cualquier acción que desacredite la veracidad del contenido de la investigación. El principio de Integridad impone sobre todo al Contador Público Colegiado, la obligación de ser justo y consciente en sus relaciones profesionales y obliga a que sea honesto e intachable en todos sus actos. Para ello debemos ser los propios profesionales quienes, según sus propias convicciones morales, la sociedad en la que viven y las exigencias de sus empresas, forjen una credibilidad profesional. No obstante, la ética va más allá de lo escrito y los

hechos visibles. No basta con cumplir las leyes positivas para ser ético. Ya que las cualidades éticas engloban las intenciones, los deseos y los pensamientos. Por todo ello el contador público debe estar animado por un espíritu de fraternidad y colaboración profesional y tener presente que la sinceridad, la buena fe y la lealtad son condiciones básicas para el libre y honesto ejercicio de la profesión.

IV. RESULTADOS Y ANÁLISIS DE RESULTADOS

4.1. Resultados

4.1.1. Respecto al objetivo específico 1: Describir el Control Interno en la gestión de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú, 2017.

CUADRO N° 01

DESCRIBIR LA INFLUENCIA DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN DE INVENTARIOS DE LAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ, 2017

AUTOR (E)	RESULTADOS
Vásquez H. (2016)	<p>De los resultados y análisis de resultados se concluye que la mayoría de los autores nacionales establecen que el control interno es considerado como una herramienta que promueve la eficiencia y asegura la efectividad en la gestión administrativa, basándose en la teoría del informe COSO, pero no evidencian la influencia de control interno en la gestión administrativa, pues no solo se trata de establecer objetivos y manuales de organización y procedimientos, sino de alcanzar las metas programadas, prevenir y minimizar riesgos o irregularidades, involucrando a las diferentes área de la empresa.</p> <p>Asimismo, la empresa servicios múltiples “El Constructor L & A.” S.A.C. de Huarney, no tiene implementado un sistema de</p>

control interno; por lo tanto, el control interno no está influyendo positivamente en la gestión administrativa de dicha empresa. Por tal motivo, se recomienda a la gerencia de la empresa, implementar formalmente el control interno en la misma.

Cornejo Sánchez,

L (2015)

concluye que, de la muestra realizada, las empresas cuentan con un adecuado control interno de sus inventarios, el cual muestra una eficiencia y eficacia en las transacciones que realizan, donde se muestra la segregación de funciones, la implementación y uso de documentos internos, políticas y sistemas para la valuación de sus inventarios, por otro lado también cuentan con controles implementados para sus riesgos lo que les permite mitigarlos en su mayoría, generando la confianza en la información financiera presentada.

**Villavicencio
Rivera, L (2015)**

La buena clasificación de inventarios ABC realizada para mejorar el proceso de abastecimiento en la empresa R. QUIROGA dio como resultado que los artículos de clase A son aquellos en los que la empresa tiene mayor inversión, por ello nunca deberían estar agotados ya que constituyen la mayor parte del capital movilizado.

Además, se logró el perfeccionamiento de la calidad, innovación, tiempo y flexibilidad.

El mayor activo de la empresa son sus inventarios y no tienen su debida atención y dedicación lo que provoca errores, faltantes y sobrantes; con la técnica de lote económico me ha permitido solicitar mejor las cantidades de productos, reducir costos, mediante la disminución de los niveles de stocks de seguridad, de rechazos y desperdicios logrando así tomar mejores decisiones. y la satisfacción del cliente.

Samaniego
Montoya, C
(2013)

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. d. 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

Coz, Perez (2017) El control de las rendiciones de fondos fijos de las sucursales de las empresas tercerizadoras del sector eléctrico de la región central del país mejora con la utilización de los sistemas de información y capacitación en tiempo real; además que, se integran todas las operaciones ahorrando tiempo y trabajo.

4. La eficiencia en la gestión de fondos fijos se incrementa a través de la supervisión del cumplimiento de los

procedimientos de control interno y de las actividades que realiza el personal de la organización

Fuente: Elaboración propia en base a los antecedentes nacionales y regionales de la presente investigación

4.1.2 Respecto al objetivo específico 2: Describir la influencia del Control Interno en la gestión de inventarios de la empresa L & S Inversiones Ferreteras S.A.C. – distrito de San Vicente de Cañete 2017.

CUADRO N° 02

LA INFLUENCIA DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN DE INVENTARIOS DE LA EMPRESA L & S INVERSIONES FERRETERAS S.A.C. – DISTRITO DE SAN VICENTE DE CAÑETE 2017.

ITEMS		RESULTADOS	
		SI	NO
I. AMBIENTE DE CONTROL			
1.1	¿Se cuenta con algún manual de organización de funciones?		X
1.2	¿La empresa cuenta con un buen ambiente para su control de inventarios?	X	
1.3	¿La empresa fomenta la integración del personal para un mejor clima laboral?	X	
1.4	¿El personal a cargo del inventario se encuentra debidamente capacitado para ejercer dichas funciones?		X
II. EVALUACION DE RIESGO			
2.1	¿La empresa cuenta elementos para identificar los riesgos en el control de inventarios?	X	
2.2	¿Se han definido a los responsables de la identificación y análisis de riesgo?		X
2.3	¿La empresa cuenta con procedimientos para evitar riesgos que puedan perjudicar el cumplimiento de las metas del control de inventarios?		X
2.4	¿La empresa está preparada para los riesgos, que puedan perjudicar el control interno?	X	
III. ACTIVIDADES DE CONTROL			
3.1	¿La empresa cuenta con procedimientos y lineamientos internos para la rendición de cuentas?	X	

- | | | |
|------------|-----------------------------------------------------------------------------------------|----------|
| 3.2 | ¿Se cuenta con un registro de ingresos y salidas para el control de inventarios? | X |
| 3.3 | ¿Los comprobantes emitidos y recibidos son registrados y evaluado por el área contable? | X |
| 3.4 | ¿La empresa realiza conciliación de inventarios diariamente? | X |

IV. INFORMACION Y COMUNICACIÓN

-
- | | | |
|------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|
| 4.1 | ¿Existe coordinación entre los responsables de cada área de la empresa? | X |
| 4.2 | ¿Se toma en cuenta las líneas de comunicación para obtener la información de los inventarios? | X |
| 4.3 | ¿La información de los resultados alcanzados se compara con los objetivos y metas programadas? | X |
| 4.4 | ¿Se han señalado canales de comunicación para que los trabajadores comuniquen irregularidades y errores que hayan detectado? | X |

V. SUPERVISION Y MONITOREO

-
- | | | |
|------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|
| 5.1 | ¿Se realizan revisiones y comparación periódica de los registros de existencias de dinero y otros bienes de la entidad con los activos físicos? | X |
| 5.2 | ¿Las evaluaciones de control interno son adecuadas y periódicas? | X |
| 5.3 | ¿Se realiza la supervisión de los sistemas de información y comunicación de información de los inventarios? | X |

- 5.4 ¿Mediante la supervisión se detecta los errores cometidos por los funcionarios encargados en la elaboración de inventarios? **X**

Fuente: Elaboración propia en base al cuestionario aplicado al gerente de la empresa del caso.

4.1.3. Respecto al objetivo específico N° 03: Hacer un análisis Comparativo de la influencia del Control Interno en la gestión de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú y de la empresa L & S Inversiones Ferreteras S.A.C. – distrito de San Vicente de Cañete 2017.

CUADRO N° 03

ANÁLISIS COMPARATIVO DE LA INFLUENCIA DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN DE INVENTARIOS DE LAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ Y DE LA EMPRESA L & S INVERSIONES FERRETERAS S.A.C. – DISTRITO DE SAN VICENTE DE CAÑETE, 2017.

ÍTEMS	RESULTADO DEL OBJ. ESPECÍFIVO N° 01	RESULTADO DEL OBJ. ESPECÍFIVO N° 02	RESULTADO DE LA COMPARACIÓN
-------	-------------------------------------	-------------------------------------	-----------------------------

<p>AMBIENTE DE CONTROL</p>	<p>Pues no solo se trata de establecer objetivos y manuales de organización y procedimientos, sino de alcanzar las metas programadas, prevenir y minimizar riesgos o irregularidades, involucrando a las diferentes áreas de la empresa.</p> <p>Vásquez H. (2016)</p>	<p>Se cuenta con algún manual de organización de funciones</p>	<p>SI COINCIDEN</p>
<p>EVALUACION DE RIESGO</p>	<p>Es necesario contar con controles implementados para sus riesgos</p> <p>lo que les permite mitigarlos en su mayoría, generando la confianza en la información financiera presentada.</p> <p>Cornejo Sánchez, L (2016)</p>	<p>La empresa cuenta con procedimientos para evitar riesgos que puedan perjudicar el cumplimiento de las metas del control de inventarios</p>	<p>SI COINCIDEN</p>

ACTIVIDAD DE CONTROL	<p>El mayor activo de la empresa son sus inventarios y no tienen su debida atención y dedicación lo que provoca errores, faltantes y sobrantes; con la técnica de lote económico me ha permitido solicitar mejor las cantidades de productos, reducir costos, mediante la disminución de los niveles de stocks de seguridad, de rechazos y desperdicios logrando así tomar mejores decisiones. y la</p>	<p>Se cuenta con un registro de ingresos y salidas para el control de inventarios</p>	<p>NO COINCIDEN</p>
	<p>satisfacción del cliente.</p>		

Villavicencio Rivera, L (2015)

INFORMACION	La Información y Comunicación	Se han señalado	SI COINCIDEN
Y	influyen en la determinación de	canales de	
COMUNICACION	Estrategias, toda micro empresa	comunicación para	
	debe tener una buena	que los trabajadores	
	comunicación entre los	comuniquen	
	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	irregularidades y errores que hayan detectado	
	Samaniego Montoya, C (2013)		
SUPERVISION	La eficiencia en la gestión de	Se realiza la	SI COINCIDE
Y	fondos fijos se incrementa a	supervisión de los	
MONITOREO	través de la supervisión del	sistemas de	
	cumplimiento de los	información y	
	procedimientos de control	comunicación de	
	interno y de las actividades que	información de los	
	realiza el	inventarios	
	personal de la organización Coz,		
	Pérez (2017)		

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

4.2 Análisis de resultados

4.2.1 Respecto al objetivo específico 1: Describir el Control Interno en la gestión de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú, 2017.

Vásquez H. (2016); Cornejo Sánchez, L (2016); Villavicencio Rivera, L (2015); Samaniego Montoya, C (2013); Coz, Pérez (2017), que, habiendo encontrado por los autores mencionados, establecen que el control interno en las empresas permitirá mejorar la gestión de las operaciones, en tres clases principales: eficiencia, efectividad y confiabilidad de la información financiera. Ya que mediante de este sistema integrado se podrá fortalecer la gestión de la empresa. Sin embargo, el control interno tiene como finalidad asegurar la conducción de la empresa para una mejor toma de decisiones y el logro eficiente de los objetivos establecidos

4.2.2 Respecto al objetivo específico 2: Describir la influencia del Control Interno en la gestión de inventarios de la empresa L & S Inversiones Ferreteras S.A.C. – distrito de San Vicente de Cañete 2017.

El cuestionario aplicado al Gerente General de la Empresa L & S Inversiones Ferreteras S.A.C., se obtuvo que dicha entidad carece del

sistema control interno dentro de sus actividades, trabajando de manera empírica porque no aplica, ni conoce temas de control interno, lo cual repercute negativamente en el manejo de los recursos y de los sistemas de trabajo de la empresa. Respecto al Ambiente de Control se obtuvo que la empresa tiene su visión y misión, que influye en la creación de un clima laboral adecuado e incentiva el desarrollo transparente en sus actividades, se difunde temas de control a través de recomendaciones verbales. La empresa está en la posibilidad de caer en peligro de pérdida al igual que en el componente de Actividades de Control. En relación a la información y comunicación si cumplen un adecuado control mas no en el componente de supervisión. Por lo señalado arriba, es necesario que los directivos de la empresa L & S Inversiones Ferreteras S.A.C., conozcan y apliquen los beneficios de la caracterización del Control interno dentro de la empresa comercial y así pueda trabajar de forma eficaz y eficiente para el cumplimiento de sus objetivos trazados y el buen uso de sus recursos

4.2.3. Respecto al objetivo específico 3: Hacer un análisis Comparativo de la influencia del Control Interno en la gestión de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú y de la empresa L & S Inversiones Ferreteras S.A.C. – distrito de San Vicente de Cañete 2017.

a) Ambiente de control.

Vásquez H. (2016) determina que no solo se trata de establecer objetivos y manuales de organización y procedimientos, sino de alcanzar las metas programadas, prevenir y minimizar riesgos o irregularidades, involucrando a las diferentes áreas de la empresa.

b) Evaluación de riesgo.

Cornejo Sánchez, L (2016), nos dice que es necesario contar con controles implementados para sus riesgos lo que les permite mitigarlos en su mayoría, generando la confianza en la información financiera presentada.

c) Evaluación de control.

Villavicencio Rivera, L (2015) enfatiza que el mayor activo de la empresa son sus inventarios y no tienen su debida atención y dedicación lo que provoca errores, faltantes y sobrantes; con la técnica de lote económico me ha permitido solicitar mejor las cantidades de productos, reducir costos, mediante la disminución de los niveles de stocks de seguridad, de rechazos

y desperdicios logrando así tomar mejores decisiones. y la satisfacción del cliente.

d) Información y comunicación.

Samaniego Montoya, C (2013) nos indica que la Información y Comunicación 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 mismos errores consecutivamente

e) Supervisión.

Coz, Pérez (2017) asume que la eficiencia en la gestión de fondos fijos se incrementa a través de la supervisión del cumplimiento de los procedimientos de control interno y de las actividades que realiza el personal de la organización.

V. CONCLUSIONES

5.1 Respecto al objetivo específico 1:

Según las investigaciones realizadas los autores establecen que el control interno de inventarios influye notoriamente en las empresas del Perú, indicando que es importante contar con un sistema de control interno en la empresa, y a la vez que esto se vea reflejado el proceso desarrollado para asegurar la viabilidad de la organización y a mantener correcta la gestión en las distintas áreas de la empresa, garantizando eficiencia, eficacia, productividad, minimizando cualquier tipo riesgo que pueda presentarse en el entorno.

5.2 Respecto al objetivo específico 2:

Del cuestionario aplicado de control interno no influye en la gestión de la empresa "**L & S INVERSIONES FERRETERAS S.A.C.**", ya que se visualiza el desarrollo de los componentes de control interno los son: Ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y supervisión, se aprecia que dicha empresa comercial, carece de un sistema de control interno que afecta a toda la empresa, esto se ve reflejado en la gestión basada en el empirismo y que pocas veces trabajan por disminuir los riesgos que se generan. El resultado de la aplicación del cuestionario ayudó a determinar y evidenciar el objetivo buscado.

5.3 Respecto al objetivo específico 3:

Después de la comparación de revisión de la literatura pertinente y los resultados hallados del cuestionario aplicado al gerente general de la empresa

L & S INVERSIONES FERRETERAS S.A.C. Se concluye que esta última no cuenta con un sistema de Control Interno, esto se debe a que la empresa en estudio desconoce sobre los componentes del control interno, encontrándose mayor debilidad en las Actividades de control, Evaluación de riesgos y Supervisión. En relación al Ambiente de Control e Información y comunicación, donde la empresa conoce del tema de forma empírica. Estos resultados encontrados comparados con la revisión de la literatura de los antecedentes nacionales no coinciden porque no están aplicando correctamente el control interno.

VI. RECOMENDACIONES

En aras que la empresa continúe con el mejoramiento se realizan las siguientes recomendaciones:

Fortalecer las herramientas del control interno, para mantener la alerta ante cualquier riesgo que pueda afectar a la empresa, a ello sumamos contar con el cumplimiento de normativas internas.

Llevar un control en todos los niveles de la organización que permita asegurar que todos sus trabajadores lo apliquen, partiendo de los altos directivos, al administrar estrategias las cuales asignen adecuadamente autoridades y responsabilidades a todos los trabajadores, con profesionales competentes y con sólidos valores.

Contar con un sistema informático web en tiempo real que facilite la accesibilidad de información económica y financiera clara y sencilla, que permita emitir información confiable.

Programar los controles internos constantes para promover el cumplimiento de normas, objetivos y procedimientos, que contribuyan a articular la disciplina, legalidad y evitar actos de corruptos.

Analizar minuciosamente los informes de inventarios entre existencias físicas y registros contables para conocer la existencia real, la cual nos guiara a determinar las fallas y tomar medidas correctivas ante los riesgos que se originen en las diferentes etapas de las operaciones, desde las actividades de compras, recepción de materiales, contabilización de consumos, entre otros Para lo antes mencionado es importante lo siguiente:

- Manual o instructivo para la toma de inventario
- Asignación de responsabilidades etapa por etapa del inventario
- Adecuada ubicación e identificación de productos
- Análisis de resultados y de planes para corregir debilidades detectadas. □

Condiciones de los almacenes: seguridad, restricción de acceso, control de entrada y salidas de personal.

Podemos decir que la empresa "L & S INVERSIONES FERRETERAS S.A.C." no está cumpliendo con llevar un control interno, pero también le falta implementar normas y procedimientos que permita a sus trabajadores involucrarse el tema del control interno y de esta manera proteger las existencias físicas y financieras de la empresa.

VII. Aspectos Complementarios

7.1 Referencias Bibliográficas

Anticona P. (2016) en su tesis titulada: el control interno en el área administrativa de comercial trujillo s.a periodo 2015

Bacallao Horta, M.: "Génesis del Control Interno" en Contribuciones a la Economía, mayo 2009 en <http://www.eumed.net/ce/2009a/>

Baldeon C. (2016): en su tesis titulada: el control interno de inventarios y su influencia en las empresas comerciales de ferretería del Perú: caso versat & asociados sac. trujillo, 2016.

Umiri Flores, J (2015) en su tesis titulada: **Sistema de Administración y Control de Inventario de Almacén basado en componentes para el Hotel Casa Andina Puno**

Cabriles G, Y. (2014) En su tesis titulada: propuesta de un sistema de control de inventario de stock de seguridad para mejorar la gestión de compras de materia prima, repuestos e insumos de la empresa balgres c.a. obtenido de:

Villavicencio Rivera, L (2015) En su tesis titulada: "Implementación de una gestión de inventarios para mejorar el proceso de abastecimiento en la empresa r. Quiroga e.i.r.l- Sullana"
<http://159.90.80.55/tesis/000165597.pdf>

Misari Argandoña, M (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, lima 2012
http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/570/3/misari_ma.pdf

Canaval G. (2016) en su tesis titulada: el control interno y su influencia en la gestión de las empresas del sector comercio del Perú: caso empresa agrícola sechín s.a.c. casma 2016. Obtenida de:
<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/2035>

Estupiñán Gaitán , R., & Estupiñán Gaitán, O. (2006). Análisis financiero y de gestión. Bogotá: Ecoe Ediciones.

Atencia Cantaro, D (2016) en su tesis titulada: El Sistema de Control de Inventarios y la Rentabilidad de la Empresa “Industrias Alipross S.A.C

Cevallos T. , Lino R. (2016-2017) en su tesis titulada: Evaluación de control interno y su impacto en el área inventarios Redima. Obtenido de:

<http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/17361/1/TESIS%20DE%20GRADO%20EVALUACION%20DE%20CONTROL%20INTERNO%20Y%20SU%20IMPACTO%20EN%20INVENTARIOS%20REDIMA.pdf>

Chavarri P. (2016) en su tesis titulada; características del control interno de inventarios en las empresas distribuidoras de insumos para el calzado: caso distribuidora fabri eirl. trujillo, 2015.

Hemeryth C., Sánchez G. (2013) en su tesis titulada: "implementación de un sistema de control interno operativo en los almacenes, para mejorar la gestión de inventarios de la constructora a&a S.A.C. de la ciudad de trujillo - 2013". Obtenida de:

<http://studylib.es/doc/1290226/hemeryth-flavia-implementacion-sistema-control.pdf>.

Pérez Salazar, E. (2010). en su tesis titulada: diseño de un sistema de control interno en el área de inventarios de una empresa que se dedica a la venta de aquinaria, repuestos y materia prima para la industria alimenticia. Obtenida de:

http://biblioteca.usac.edu.gt/tesis/03/03_3617.pdf.

Vera A., Vizuite C. (2011) en su tesis titulada: diseño de un control interno de inventario para la empresa xyz, obtenida de:

<http://repositorio.unemi.edu.ec/bitstream/123456789/1681/1/DISE%20UN%20CONTROL%20INTERNO%20DE%20INVENTARIO%20PARA%20LA%20EMPRESA%20XYZ.pdf>.

- Villamil T. (2015)** en su tesis titulada: la implementación del control interno de inventarios para el sector droguista de acuerdo con las normas internacionales de auditoria – nias. Obtenido de:
http://repository.unimilitar.edu.co/bitstream/10654/13806/2/T_RABAJO%20DE%20GRADO.pdf.
- Vásquez H. (2016)** en su tesis titulada: el control interno y su influencia en la gestión administrativade lasmicro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa serviciosmultiples “el constructorl & a” s.a.c. huarmey, 2016. Obtenida de:
<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/1114>.
- Ramírez O. (2016)** en su tesis titulada: el control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las empresas comerciales del Perú: caso empresa agromen group s.a.c. - tarapoto, 2016. Obtenida de: <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/1885>
- Quintana M. (2016)** en su tesis titulada: el control interno y su influencia en el area de inventarios de las empresas del sector comercio del Peru: caso empresas computel s.a. de lima, 2015, obtenida de: <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/1118>
- Medrano F. (2018)** en su tesis titulada: el control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las empresas comerciales del Perú: caso domingo edwin florencio Pérez de san vicente de cañete, 2015.obtenida de:
<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/2540>
- Malca G. (2016)** en su tesis titulada: el control interno de inventarios y su incidencia en la gestión financiera de las empresas agroindustriales en lima metropolitana – 2015, obtenida de:
http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/2451/1/malca_gma.pdf
- Goicochea R. (2009)** en su tesis titulada: “Sistema de control de inventarios del almacén de productos terminados en una empresa metal mecánica”, obtenida de:
<http://cybertesis.urp.edu.pe/handle/urp/175>

Salvador Lizarraga, L (2015) en su tesis titulada: El control interno de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Asesoría y Eventos Pacifico SAC - Trujillo.2015

Ureta Alvites, G (2015) en su tesis titulada: importancia de un de efectivo y eficaz control interno en mejora de la administracion de los inventarios de la mype naturalsalud eirl. rubro comercializador de productos naturales cercado de lima 2015, obtenida de: <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/2035>
file:///C:/Users/gaby/Downloads/334-1715-1-PB.pdf

Santillana González, J. R. (2001). Establecimientos de sistemas de control interno. México: diciones Paraninfo.

file:///C:/Users/gaby/Downloads/334-1715-1-PB.pdf **Perdomo**

Moreno, A. (2004). Fundamentos de control interno. México:

Cengage. file:///C:/Users/gaby/Downloads/334-1715-1-PB.pdf

Mantilla B., S. A. (2000). Control interno estructura conceptual integrada. Colombia: Ecoe Ediciones.

Cornejo Sánchez, L (2010) la presente investigación, tiene como título el análisis del control interno de los inventarios de materia prima y su incidencia en la mitigación del riesgo. 2015

Mantilla B., S. A., & Cante S., S. Y. (2005). Auditoria de l control interno. Bogotá: Ecoe Ediciones.

Cooper & Lybrand. (1997). Los nuevos conceptos de control interno. Madrid: Ediciones Díaz de Santos S.A

Normas Generales de Control Interno. (2007). Auditoría Interna de la Nación.

Normas Generales de Control Interno. (2007). Auditoría Interna de la Nación,
44

Fonseca Luna, O. (2011). Sistemas de control interno para las organizaciones. Lima: Insituto de Investigación de Accountability y Control.

Aranguren, Maryuri C.I. 14.954.849 **Bustamante, Engel** C.I. 14.384.963 **Mendez, Jose Antonio** C.I. 14.935.825 **Ramos, Marlon** C.I. 13.395.333

Ramón R. (2004) en su publicación: el control interno en las empresas privadas, obtenida de:

<http://sisbib.unmsm.edu.pe/bibvirtualdata/publicaciones/quipukamayoc/2004/segundo/a08.pdf>

Ronald H. Coase. The Nature of the Firm. Economica, New Series, Vol. 4, No. 16. (Nov., 1937), pp. 386-405. Obtenido de:

<http://agustinbarboza.blogspot.pe/2016/12/la-naturaleza-de-la-firma-1937-ronald-h.html>

Teoría de Empresa. Obtenida de :

http://catarina.udlap.mx/u_dl_a/tales/documentos/lad/ramirez_o_me/capitulo2.pdf

Alejandro García Garnica* y Eunice Leticia Taboada Ibarra, (2012) artículo

Teoría de la empresa: las propuestas de Coase, Alchian y Demsetz, Williamson, Penrose y Nooteboom Econ: teor. práct no.36 México ene./jun. 2012, obtenido de:

http://www.scielo.org.mx/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0188-33802012000100002

Cruz (2010) Administración de Empresas y Organización de la Producción, obtenido de: <http://www4.ujaen.es/~cruiz/tema1.pdf> **Ivan Thompson (2013)**

Definición de Empresa, obtenido de:

<https://www.promonegocios.net/mercadotecnia/empresadefinicion-concepto.html>

Cuellas M. (2009) Informe Ejecutivo COSO, obtenido de:

<https://preparatorioauditoria.wikispaces.com/file/view/Informe+Ejecutivo+COSO.pdf>

MEDISAN R. (2010) v.14 n.5 Santiago de Cuba 10/jun-19/jul. 2010,

http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1029-30192010000500001

Rosabal M. (2008) El control interno,

<http://www.monografias.com/trabajos104/control-interno-y-sus-conceptos/control-interno-y-sus-conceptos.shtml> **Samaniego**

Montoya, C (2013) en su tesis titulada: incidencias del control

interno en la optimización de la gestión de las micro empresas en el distrito de chaclacayo,

http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/645/3/samaniego_cm.pdf

Coz, Perez (2017) control interno para la eficiencia administrativa de las empresas tercerizadoras del sector eléctrico de la región central del país”, obtenido en

<http://repositorio.uncp.edu.pe/handle/UNCP/1600>

7.2 Anexos

7.2.1. Anexo 01: Matriz de consistencia

✚

TITULO	ENUNCIADO DEL PROBLEMA	OBJETIVO GENERAL	OBJETIVOS ESPECÍFICOS
EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN DE INVENTARIOS DE LAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ: CASO EMPRESA "L & S INVERSIONES FERRETERAS S.A.C." – SAN VICENTE DE CAÑETE, 2017	¿Cómo influye el control interno en la gestión de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: caso EMPRESA L & S INVERSIONES FERRETERAS S.A.C. – distrito de San Vicente de Cañete 2017.	✓ Determinar y describir la influencia del Control Interno en la gestión de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú y de la empresa L & S Inversiones Ferreteras S.A.C. – distrito de San Vicente de Cañete 2017.	✓ Describir el Control Interno en la gestión de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú, 2017. ✓ Describir la influencia del Control Interno en la gestión de inventarios de la empresa L & S Inversiones Ferreteras S.A.C. – distrito de San Vicente de Cañete 2017. ✓ Hacer un análisis Comparativo de la influencia del Control Interno en la gestión de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú y de la empresa L & S Inversiones Ferreteras S.A.C. – distrito de San Vicente de Cañete 2017

□

7.2.2 Anexo N°02: Fichas Bibliográficas

AUTOR: OBISPO CHUMPITAZ, Daniel

TITULO: Caracterización del control interno en la gestión de las empresas del Perú. Caso empresas comerciales. Período 2013.

ASESOR: Dr. CPCC. Yuri Gagarin Gonzales Rentería

PUBLICACIÓN: Chimbote: Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.

AÑO: 2014

El control interno permite evaluar el grado eficiencia, eficacia, economía y productividad en las empresas del rubro comercial logrando en muchos casos alcanzar en 100% sus objetivos y metas programadas. También permite minimizar riesgos y errores o irregularidades en un 80% de forma oportuna contando con un adecuado y eficiente control para la toma de decisiones en la vida empresarial.

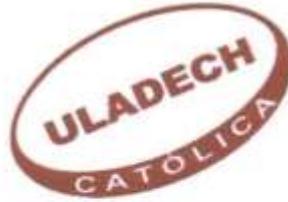
TITULO: *"El control interno de inventarios y su influencia en las empresas comerciales de ferretería del Perú: Caso Versat & Asociados SAC. Trujillo, 2016"*

AUTOR: Baldeón Geldres Yesida

LUGAR: Universidad los Ángeles de Chimbote

AÑO: 2016

ANÁLISIS: El control interno de inventario influyó negativamente en la empresa caso en estudio, 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 de inventario no operaron eficientemente, pues los resultados encontrados no son favorables y, por lo tanto, requiere realice inventarios periódicos que asegure el buen desarrollo de las funciones establecidas.



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES DE CHIMBOTE
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, FINANCIERAS Y
ADMINISTRATIVAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Señor Administrador:

Reciba Ud. mi cordial saludo, agradecer su participación respondiendo a las preguntas del presente cuestionario, el cual permitirá realizar mi proyecto de investigación y luego formular mi informe de tesis titulado **EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN DE INVENTARIOS DE LAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ: CASO EMPRESA "L & S INVERSIONES FERRETERAS S.A.C." – SAN VICENTE DE CAÑETE, 2017**

Fecha de Auditoria: 30 de abril de 2018

Entrevistado: Ing. Marcos Tapia Rodríguez

Cargo: Gerente General de la empresa

Hora de inicio: 10:00am

Hora de terminación: 11:00am

OBJETIVO GENERAL: Determinar y describir la influencia del Control Interno en la gestión de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú y de la empresa L & S Inversiones Ferreteras S.A.C. – distrito de San Vicente de Cañete 2017.



Ing. Marcos Tapia Rodríguez
Gerente General
Inversiones Ferreteras S.A.C.

COD. N° PREGUNTAS: RESPUESTA SI NO

I. AMBIENTE DE CONTROL

- 1.1 ¿Se cuenta con algún manual de organización de funciones?
SI NO
- 1.2 ¿La empresa cuenta con un buen ambiente para su control de inventarios?
SI NO
- 1.3 ¿La empresa fomenta la integración del personal para un mejor clima laboral?
SI NO
- 1.4 ¿El personal a cargo del inventario se encuentra debidamente capacitado para ejercer dichas funciones?
SI NO

II. EVALUACION DE RIESGO

- 2.1 ¿La empresa cuenta elementos para identificar los riesgos en el control de inventarios?
SI NO
- 2.2 ¿Se han definido a los responsables de la identificación y análisis de riesgo?
SI NO
- 2.3 ¿La empresa cuenta con procedimientos para evitar riesgos que puedan perjudicar el cumplimiento de las metas del control de inventarios?
SI NO
- 2.4 ¿La empresa está preparada para los riesgos, que puedan perjudicar el control interno?
SI NO

III. ACTIVIDADES DE CONTROL

- 3.1 ¿La empresa cuenta con procedimientos y lineamientos internos para la rendición de cuentas?
SI NO
- 3.2 ¿Se cuenta con un registro de ingresos y salidas para el control de inventarios?
SI NO



Ing. Marcos Tapia Rodríguez
Gerente General
Inversiones Ferreteras S.A.C.

3.3 ¿Los comprobantes emitidos y recibidos son registrados y evaluados por el área contable?

SI NO

3.4 ¿La empresa realiza conciliación de inventarios diariamente?

SI NO

IV. INFORMACION Y COMUNICACIÓN

4.1 ¿Existe coordinación entre los responsables de cada área de la empresa?

SI NO

4.2 ¿Se cuenta con líneas de comunicación para obtener la información de los inventarios?

SI NO

4.3 ¿La información de los resultados alcanzados se compara con los objetivos y metas programadas?

SI NO

4.4 ¿Se han señalado canales de comunicación para que los trabajadores comuniquen irregularidades y errores que hayan detectado?

SI NO

V. SUPERVISION Y MONITOREO

5.1 ¿Se realizan revisiones y comparación periódica de los registros de existencias de dinero y otros bienes de la entidad con los activos físicos?

SI NO

5.2 ¿Las evaluaciones de control interno son adecuadas y periódicas?

SI NO

5.3 ¿Se realiza la supervisión de los sistemas de información y comunicación de información de los inventarios?

SI NO

5.4 ¿Mediante la supervisión se detecta los errores cometidos por los funcionarios encargados en la elaboración de inventarios?

SI NO


Ing. Marcos Tapia Rodríguez
Gerente General
Inversiones Ferreteras S.A.C.