

**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE**

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, FINANCIERAS

Y ADMINISTRATIVAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

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

CASO EMPRESA “MENCIA ACOSTA E.I.R.L.” - CAÑETE, 2017

TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL

DE CONTADOR PÚBLICO

AUTOR:

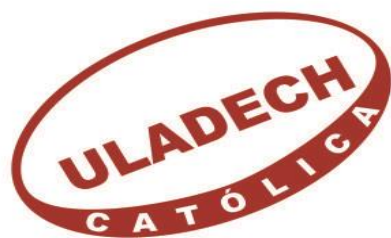
BACH. HECTOR SAUL LOZANO CAÑARI

ASESOR:

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

CAÑETE – PERÚ

2018



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE**

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, FINANCIERAS

Y ADMINISTRATIVAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

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

CASO EMPRESA “MENCIA ACOSTA E.I.R.L.” - CAÑETE, 2017

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

AUTOR:

BACH. HECTOR SAUL LOZANO CAÑARI

ASESOR:

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

CAÑETE – PERÚ

2018

HOJA DEL JURADO EVALUADOR

DRA. ERLINDA ROSARIO RODRIGUEZ CRIBILLEROS
PRESIDENTE

MGTR. CPCC DONATO CASTILLO GOMERO
MIEMBRO

MGTR. MONTANO BARBUDA JULIO JAVIER
ASESOR

AGRADECIMIENTO

A Dios, por darme buena salud,
por guiar siempre mis pasos,
y por permitirme lograr alcanzar
un objetivo más en mi vida profesional.

A mis padres,
amigos y compañeros
por todo el apoyo incondicional
que me brindaron desde mis inicios
en la vida universitaria

Finalmente a cada uno de mis docentes
por transmitirnos sus experiencias
e impartirnos sus vastos conocimientos
durante nuestra formación profesional,
Muchas gracias a todos.

DEDICATORIA

Dedico este presente trabajo de investigación

a mi querida abuela que está en el cielo,

por haberme dado su amor y cariño

desde que era un niño.

Por inculcarme los buenos principios

y valores de la sociedad

con la cual hoy he sido formado.

Por ser mi inspiración para seguir adelante

y no rendirme en este difícil camino de la vida.

Porque antes de tu partida te lo prometí

y hoy lo estoy cumpliendo,

ABUELITA DIONICIA ROMÁN MEZA.

Este trabajo va dedicado para ti.

RESUMEN

La presente investigación tiene como objetivo general: Determinar y describir las características del control interno en el área de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa “Mencia Acosta E.I.R.L.” - Cañete, 2017. La investigación fue descriptiva, bibliográfica, documental y de caso, para el recojo de la información se aplicó la técnica de la revisión bibliográfica y la entrevista, utilizando como instrumento las fichas bibliográficas y un cuestionario aplicado al representante legal de la empresa en estudio, obteniendo los siguientes resultados: **Respecto a las características del control interno en el área de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú, 2017:** La mayoría de los autores determinan que un sistema de control interno en el área de inventarios es importante en toda actividad comercial, porque permiten tener un mejor control de los productos evitando pérdidas u obsolescencias. **Respecto a las características del control interno en el área de inventarios de la empresa “Mencia Acosta E.I.R.L.” - Cañete, 2017:** Se ha encontrado que carece de un sistema de control interno, no ha identificado sus riesgos y no genera reportes de información y comunicación, solo ha puesto más énfasis en las actividades de control, supervisión y monitoreo de sus inventarios. **Respecto al análisis comparativo de las características del control interno en el área de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “Mencia Acosta E.I.R.L.” - Cañete, 2017:** Se pudo evidenciar que algunos componentes no coinciden con lo mencionado por los autores, como es el caso de contar con manuales de procedimientos, plan estratégico e informes que permitan tomar mejores decisiones en la actividad comercial.

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

ABSTRACT

The present investigation has like general objective: To determine and to describe the characteristics of the internal control in the area of inventories of the companies of the commerce sector of Peru: Case company "Mencia Acosta EIRL" - Cañete, 2017. The investigation was descriptive, bibliographic, documentary and In this case, for the collection of information, the technique of bibliographic review and interview was applied, using as an instrument the bibliographic records and a questionnaire applied to the legal representative of the company under study, obtaining the following results:

Regarding the characteristics of the internal control in the area of inventories of companies in the commerce sector of Peru, 2017: Most authors determine that an internal control system in the area of inventories is very important in all commercial activity, because they allow to have a better control of the products avoiding losses or obsolescence. **Regarding the characteristics of internal control in the area of inventories of the company "Mencia Acosta EIRL" - Cañete, 2017:** It has been found that it lacks an internal control system, has not identified its risks and does not generate information and communication reports , has only put more emphasis on the activities of control, supervision and monitoring of their inventories. **Regarding the comparative analysis of the characteristics of internal control in the area of inventories of the companies of the commerce sector of Peru and of the company "Mencia Acosta EIRL" - Cañete, 2017:** It was evident that some components do not coincide with the mentioned by the authors, as it is the case of having manuals of procedures, strategic plan and reports that allow to take better decisions in the commercial activity.

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

CONTENIDO

CARÁTULA	i
CONTRACARÁTULA	ii
HOJA DEL JURADO EVALUADOR	iii
AGRADECIMIENTO	iv
DEDICATORIA	v
RESUMEN	vi
ABSTRACT	vii
CONTENIDO	viii
ÍNDICE DE CUADROS	xii
I. INTRODUCCIÓN	13
II. REVISIÓN DE LITERATURA	19
2.1. Antecedentes.....	19
2.1.1. Internacionales.....	19
2.1.2. Nacionales.....	27
2.1.3. Regionales.....	44
2.1.4. Locales.....	48
2.2. Bases Teóricas.....	48
2.2.1. Teorías del control interno.....	48
2.2.2. Importancia del control interno.....	49
2.2.3. Sistemas de control interno.....	50

2.2.4. Informe Coso	51
2.2.5. Componentes del control interno.....	52
2.2.6. Control interno de inventarios	54
2.2.7. Importancia de los Inventarios	55
2.2.8. Principios de Inventarios	56
2.2.9. Tipos de inventarios	57
2.2.10. Sistemas de inventarios	57
2.2.11. NIC 2- Inventarios	58
2.2.12. Clasificación de los modelos de inventarios	58
2.2.13. Métodos de valuación de inventarios	60
2.2.14. Teorías de las empresas	62
2.2.15. Empresa del sector comercio.....	62
2.3. Marco conceptual	63
2.3.1. Definición de control interno.....	63
2.3.2. Definición de inventarios.....	64
2.3.3. Definición de inventario perpetuo	64
2.3.4. Definición de inventario periódico	64
2.3.5. Definición de inventario inicial	65
2.3.6. Definición de empresa	65
III. METODOLOGÍA.....	65
3.1. Diseño de la investigación	65

3.2. Población y Muestra.....	66
3.2.1. Población	66
3.2.2. Muestra	66
3.3. Definición y Operacionalización de las variables	66
3.4. Técnicas e instrumentos	66
3.4.1. Técnica.....	66
3.4.2. Instrumento	66
3.5. Plan de Análisis.....	67
3.6. Matriz de consistencia.....	67
3.7. Principios Éticos.....	67
IV. RESULTADOS Y ANÁLISIS DE RESULTADOS.....	68
4.1. Resultados	68
4.1.1. Respecto al objetivo específico 1:	68
4.1.2. Respecto al objetivo específico 2:	71
4.1.3. Respecto al objetivo específico 3:	74
4.2. Análisis de resultados.....	78
4.2.1. Respecto al objetivo específico 1:	78
4.2.2. Respecto al objetivo específico 2:	79
4.2.3. Respecto al objetivo específico 3:	81
V. CONCLUSIONES	83
5.1. Respecto al objetivo específico 1:.....	83

5.2. Respecto al objetivo específico 2:.....	84
5.3. Respecto al objetivo específico 3:.....	84
VI. RECOMENDACIONES	85
VII. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS.....	87
7.1. Referencias Bibliográficas	87
7.2. Anexos.....	96
7.2.1. Anexo N° 01: Matriz de consistencia	96
7.2.2. Anexo N° 02: Fichas bibliográficas	97
7.2.3. Anexo N° 03: Cuestionario.....	98
7.2.4. Anexo N° 04: Flujograma.....	105

ÍNDICE DE CUADROS

Nº DE CUADRO	DESCRIPCIÓN	PÁGINA
01	Objetivo específico 1.....	68
02	Objetivo específico 2.....	71
03	Objetivo específico 3.....	74

I. INTRODUCCIÓN

En la actualidad, la globalización mundial y el gran nivel competitivo ha provocado que muchos empresarios busquen nuevas maneras de desarrollar a sus empresas para alcanzar una etapa de prosperidad económica y estabilidad de los miembros que la integran dirigiéndose principalmente en tomar decisiones orientadas a la reducción de los costos, mejoramiento de la calidad y agilidad en los procesos para alcanzar los máximos resultados económicos. Por ello, es preciso encontrar opciones de técnicas y métodos que contribuyan a la optimización de sus recursos, incrementar los resultados financieros para poder crear estrategias y tomar decisiones correctas, las que producirán en una empresa a ser eficiente en el mundo competitivo de hoy. **Lopez, N. (2010).**

Las pequeñas y medianas empresas han dejado de lado la importancia de contar con un sistema de control interno adecuado y adaptado a sus necesidades, esto sumado a que gran parte de las empresas catalogadas en este sector son originadas en industrias familiares o unipersonales, en gran parte de los casos carecen de formación académica, conocimientos técnicos y de formalidad empresarial; que impiden el adecuado manejo de flujos, procedimientos, manuales y políticas claras y establecidas que permitan tener una guía para el desarrollo de sus actividades. **Sierra, C. (2011).**

La preocupación que existe sobre las empresas privadas es el manejo del control interno, últimamente se ha podido ver gran cantidad de grandes y medianas empresas que de la noche a la mañana ya no lo eran. Algunas empresas quebradas, otras en reestructuración y otras declaradas insolventes. Frente a estos hechos las interrogantes que nos planteamos es si acaso los

hechos mencionados no son previsibles, si los estados financieros no son un parámetro de medición o es que el patrimonio se puede observar y desaparecer de la noche a la mañana y las empresas pueden decir hasta aquí llegamos; y además, donde quedan las auditorías externas con dictámenes limpios o salvedades. **Ramon, J. (2004).**

A medida que una organización crece y sus muchas funciones se vuelven cada vez más complejas, la administración considera esencial establecer un sistema contable que proporcione los procedimientos efectivos para el control interno. En una empresa pequeña, el propietario tiene contacto personal con cada uno de los aspectos de las operaciones de la empresa; el mantenimiento de los registros es más simple y el propietario puede ejercer un control personal sobre sus empleados y los activos de su negocio. Sin embargo, en una empresa más grande las cantidades en efectivo que se reciben y se desembolsan, y la compra, embarque y recepción de mercaderías y suministros son de mucho mayor volumen. Además, los empleados, los departamentos de producción, de servicios sucursales, etc., son demasiado numerosos para que un individuo los supervise en forma efectiva. Por tanto, la autoridad supervisora debe delegarse y establecer procedimientos adecuados de control y verificación. **Flores, J. (2013).**

Hace tiempo que los altos ejecutivos buscan maneras de controlar mejor las empresas que dirigen. Los controles internos se implantan con el fin de detectar, en el plazo deseado, cualquier desviación respecto a los objetivos de rentabilidad establecidos por la empresa y de limitar las sorpresas. Dichos controles permiten a la dirección hacer frente a la rápida evolución del entorno

económico y competitivo, así como a las exigencias y prioridades cambiantes de los clientes y adaptar su estructura para asegurar el crecimiento futuro. Los controles internos fomentan la eficiencia, reducen el riesgo de pérdida de valor de los activos y ayudan a garantizar la fiabilidad de los estados financieros y el cumplimiento de las leyes y normas vigentes. Debido a que los controles internos son útiles para la consecución de muchos objetivos importantes, cada vez es mayor la exigencia de disponer de mejores sistemas de control interno y de informes sobre los mismos. El control interno es considerado cada vez más como una solución a numerosos problemas potenciales. **Coopers & Lybrand (1997).**

Asimismo las condiciones actuales del mercado nacional y mundial exigen un manejo muy organizado de la empresa, de allí que toda organización de cualquier tipo o tamaño necesita ser bien administrada y contar con manuales y procesos de un control interno, es decir, que oriente todos sus recursos a través de medios eficaces para alcanzar sus objetivos con la mayor eficiencia y eficacia, procurando siempre la preservación e incremento de tales recursos. **Lezama, R. (2016).**

El control interno es uno de los mecanismos que el empresario debe reconocer y tener como fundamento de una gestión eficaz. Una empresa puede tener grandes planes, una estructura organizacional apropiada, tener una buena orientación a la eficacia, pero si sus controles internos son deficientes, la gerencia no podrá evaluar con acierto su desempeño frente a las metas que se trace, tanto así que le será difícil proyectarse en crecer y transformarse ya que no tiene la facilidad de identificar ventajas y desventajas en cada cambio,

debido a lo anterior se pone a manifiesto la importancia del control interno en la organización. **Garcia, M. (2014).**

El control interno, como instrumento debe facilitar a los administradores la medición de los resultados obtenidos en el desempeño, el grado de cumplimiento de las metas y objetivos y la efectiva custodia del patrimonio. El control interno de cada organización debe ordenarse con arreglo a principios generalmente aceptados y estar constituido por políticas y normas formalmente adoptadas, métodos y procedimientos efectivamente implantados y mecanismo eficientes de coordinación entre los recursos humanos, físicos y financieros involucrados. **Garcia, J. (2012).**

La comprensión del control interno puede así ayudar a cualquier entidad pública o privada a obtener logros significativos en su desempeño con eficiencia, eficacia y económica, indicadores indispensables para el análisis, toma de decisiones y cumplimiento de metas. **Ladino, E. (2009).**

El diseño y la implantación de un sistema de control interno efectivo puede suponer todo un desafío y el funcionamiento diario del sistema de manera eficiente y efectiva puede resultar desalentador. Los nuevos modelos de negocio, el cambio acelerado de estos, el mayor uso y dependencia de la tecnología, el aumento de los requisitos reguladores y el mayor análisis que ello supone, la globalización y otros desafíos exigen que cualquier sistema de control sea ágil a la hora de adaptarse a los cambios que se produzcan en el entorno del negocio, regulatorio y operativo. **Coso (2013).**

Por lo expresado anteriormente el control interno se ha vuelto en la actualidad muy importante e imprescindible en toda actividad empresarial, porque permite

tener una mejor visión sobre la eficiencia y eficacia en las operaciones que se realizan, además ayuda a suministrar información confiable y oportuna para una buena toma de decisiones que conlleven a alcanzar los objetivos y metas trazados.

La empresa “Mencia Acosta E.I.R.L.” se encuentra en el sector comercio, con Ruc: 20491312913, inicio sus actividades el 06 de noviembre del año 2008, tiene su domicilio en la calle Jr. Sucre Nro. 665 del distrito de Imperial, Provincia de Cañete y Departamento de Lima. La empresa se dedica a la venta al por mayor de materiales de construcción, artículos de ferretería y equipo y materiales de fontanería y calefacción. Tiene como misión ser una empresa dedicada a la venta de materiales de construcción y de ferretería en general, ofreciendo productos de calidad a buen precio que satisfagan las necesidades de sus clientes. Su visión es ser la mejor empresa comercial dedicada a la venta de materiales de construcción y ferretería en general en toda la Provincia de Cañete, brindando un producto de calidad y una excelente atención al Público.

Por lo mencionado anteriormente y la poca información que existe a nivel local sobre la variable (control interno) en el área de inventarios en la unidad de análisis de la investigación (Empresas del sector comercio), el enunciado del problema de la investigación es el siguiente: **¿Cuáles son las características del control interno en el área de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa “Mencia Acosta E.I.R.L.” - Cañete, 2017?** A fin de dar respuesta al problema, se ha planteado el siguiente objetivo general: **Determinar y describir las características del control interno en el área de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: Caso**

empresa “Mencia Acosta E.I.R.L.” - Cañete, 2017. Asimismo para poder lograr alcanzar el objetivo general, se ha planteado los siguientes objetivos específicos:

1. Describir las características del control interno en el área de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú, 2017
2. Describir las características del control interno en el área de inventarios de la empresa “Mencia Acosta E.I.R.L.” - Cañete, 2017
3. Hacer un análisis comparativo de las características del control interno en el área de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “Mencia Acosta E.I.R.L.” - Cañete, 2017

La presente investigación se justifica porque nos permitió conocer y comparar de manera clara y precisa las características del control interno en el área de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “Mencia Acosta E.I.R.L.” - Cañete, 2017, siendo este sector uno de los pilares que mueven gran parte de la economía nacional y que aportan en buena medida un alto porcentaje al PBI del País. Ya que el uso de un sistema de control interno en el área de inventarios permite tomar decisiones inteligentes que contribuyen a disminuir los costos, evitar pérdidas o robos de existencias y a generar una mayor rentabilidad para las empresas. También servirá como material de información para otros investigadores que deseen conocer más sobre el control interno; y como herramienta de guía para mejorar el desempeño empresarial, debido a que en un mundo comercial cada vez más competitivo se ha vuelto indispensable contar con un sistema de control interno que permita tener controlado nuestros inventarios desde la entrada y salida del

almacén, y medir los resultados de una gestión empresarial en base a la eficiencia, eficacia y efectividad. Por otra parte esta investigación, previa sustentación y aprobación, me servirá para obtener el título de contador público con el cual podré ejercer mi profesión con la máxima responsabilidad, honestidad e integridad.

II. REVISIÓN DE LITERATURA

2.1. Antecedentes

2.1.1. Internacionales

En el presente trabajo se entiende por antecedentes internacionales a todo trabajo de investigación realizado por cualquier investigador en cualquier ciudad de algún país del mundo, menos de Perú; sobre aspectos relacionados con nuestro objeto de estudio. Revisando los antecedentes se ha podido encontrar lo siguiente:

CALI, R. (2017). En su tesis titulada **“DISEÑO DE UN MODELO DE CONTROL DE INVENTARIOS PARA LA EMPRESA “MEGACISNE SU CENTRO FERRETERO”, DEL CANTÓN RIOBAMBA, PROVINCIA DE CHIMBORAZO”** cuyo objetivo general fue: Diseñar un modelo de control de inventarios para la empresa Megacisne su centro ferretero del Cantón Riobamba, Provincia de Chimborazo, con el fin de optimizar y controlar la mercadería e incremento de utilidades, concluye lo siguiente: La empresa “Megacisne su centro ferretero” ha progresado en base a la experiencia de su propietario,

sin embargo de acuerdo a la teoría expuesta no cuenta con un control adecuado en su inventario.

Mediante los cuestionarios se obtuvo información sobre las actividades, tareas y responsabilidades que se llevan a cabo relacionadas con el inventario de mercancías, por lo que se encuentra debilidades en el área de compras, recepción, almacenaje, ventas, despacho, registro contable y toma física del inventario.

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

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

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

SALDAÑA, J. (2014). En su tesis titulada “ANÁLISIS PARA LA IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE CONTROL

DE INVENTARIO DE MERCADERÍA EN LA FERRETERÍA ELOÍSA, UBICADA EN EL CANTÓN SIMÓN BOLIVAR, PROVINCIA DE GUAYAS” cuyo objetivo general fue: Analizar los efectos de no contar con un sistema de control de inventario de mercadería que permita llevar un control de las existencias reales y su rotación, concluye lo siguiente: La ferretería en su estructura administrativa presenta deficiencias en el control y administración de la mercadería, el desconocimiento de las existencias es casi total porque no existen elementos de control físico, todo se fundamenta en las existencias físicas pero no valorizada con respecto a las compras.

Se evidencia mala gestión en el manejo de información tal como generación de reportes de los movimientos de mercaderías en forma diaria o periódica que permitan tomar decisiones a sus administradores.

El personal que trabaja en la ferretería tiene un nivel de educación muy limitado que restringe su rendimiento y desempeño en las diferentes labores a cumplir y especialmente en la atención al cliente.

Actualmente no se dispone de un control óptimo de la mercadería debido al manejo deficiente y manual de las existencias que inducen a posibles pérdidas o desvíos de mercaderías.

CARRILLO, M. (2015). En su tesis titulada **“DISEÑO E IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE CONTROL DE**

**INVENTARIOS DE MERCADERIAS EN LA FERRETERÍA
FERRI VARIEDADES DE LA CIUDA DE LOJA, DURANTE
EL PERIODO ENERO – JUNIO DEL 2014”** el cual tuvo como

objetivo general: Diseñar e implementar un sistema de control de inventarios de mercaderías en la ferretería “Ferri variedades” de la Ciudad de Loja, concluye lo siguiente: Se elaboró un sistema de control de inventarios de mercaderías adecuado para la ferretería que consta de procesos como la compra, almacenaje y venta; atribuyendo a cada uno de ellos procedimientos secuenciales a seguir para la optimización del control de las mercaderías.

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

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

Se realizó un análisis del inventario a través del valor neto realizable en donde se pudo determinar que el inventario de mercadería no se encuentra sobrevalorado.

SORIA, Y. (2016). En su tesis titulada **“OPTIMIZACIÓN DEL CONTROL DE INVENTARIOS DE LA “FERRETERÍA NOBLE” DEL CANTÓN MANÁ”** concluye lo siguiente: Al momento de la revisión se pudo constatar que la empresa

“Ferretería Noble” carece de un sistema automatizado para el manejo de inventarios, es decir la empresa al no contar con un software contable capaz de generar la información requerida de manera oportuna, se ha vuelto una empresa ineficiente y se mantiene desactualizado informáticamente.

Existen inconformidades de los clientes con la mercadería facturada puesto que, al momento de facturar no se realiza un control concurrente que le permita saber con exactitud lo que compra el cliente está efectivamente detallado en el documento de venta.

Las devoluciones de venta no están respaldadas por un documento pertinente, razón por la cual el inventario de la entidad no cuadra.

La empresa no ha contemplado contratar un seguro que le permita resguardar su mercadería o a su vez tener un sistema de seguridad en el área de inventarios.

La empresa no cumple a cabalidad con la entrega de pedidos a los clientes, y por ende hay descuadres de existencias.

SÁNCHEZ, K. (2015). En su tesis titulada **“CONTROL INTERNO Y GESTIÓN DE INVENTARIOS EN LA FERRETERÍA FERRHER EN LA PARROQUIA LUZ DE AMÉRICA”** cuyo objetivo general fue: Diseñar un sistema de control interno para mejorar la gestión de inventarios en la ferretería FERRHER en la parroquia Luz de América, concluye lo siguiente: La empresa FERRHER, no cuenta con un manual de

funciones acorde a los requerimientos del negocio, sino únicamente un documento que norma el proceso de ingresos y salidas de los inventarios. Los propietarios y empleados concuerdan que un manual de funciones, permitirá mejorar la gestión de inventarios. Existe deficiencia en los procesos de registros de los inventarios, falta de seguimientos, documentos de respaldo, falta de políticas. También se evidenció que existe un problema de sustracción de mercancías, por la falta de seguimiento, no se ha utilizado métodos técnicos para el registro y control la misma que nos permitió estructurar el diseño de un manual técnico de registro y control interno de inventarios.

LIGIA, T. (2016). En su tesis titulada **“IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE CONTROL DE INVENTARIOS PARA LA FERRETERÍA MATERIALES DE CONSTRUCCIÓN ALDAIR UBICADA EN CANTÓN EL CHACO, PROVINCIA DE NAPO”** cuyo objetivo general fue: Proponer la implantación de un sistema de control de inventarios es una prioridad por lo cual permitirá optimizar los recursos de la empresa a fin de direccionar el cumplimiento eficiente de las actividades tanto administrativas como operativas.

El manual de funciones reforzará las gestiones de la organización, guiando y mostrando a cada uno de los integrantes sus responsabilidades y funciones que se le otorga, a fin de mejorar el

desempeño de las actividades y a la vez lograr cumplir con las metas y objetivos propuestos por la empresa.

El manual de procedimientos se convertirá en una guía útil a direccionar y mantener un control constante de la ejecución eficiente en cada diligencia que realice cada uno de los departamentos de la ferretería.

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

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

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

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

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

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

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

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

2.1.2. Nacionales

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

RAMÍREZ, J. (2017). 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”** cuyo objetivo general fue: Describir la influencia del control interno en la gestión de inventario de las empresas comerciales del Perú y de la empresa Agromen Group S.A.C. – Tarapoto, 2016, llegó a las siguientes conclusiones:

Respecto al objetivo específico 1: En la revisión de la literatura, no se ha encontrado trabajos de investigación que hayan determinado la influencia entre el control interno y la gestión de las empresas privadas del Perú. Es decir, que la mayoría de los autores revisados nacionales, regionales y locales coinciden en que el control interno es una herramienta que permite mejorar la gestión de las empresas en general y más de las empresas privadas en particular.

Finalmente, la mayoría de los autores citados, se limitan a solo describir los aspectos fundamentales del control interno en base a lo que se establece en teoría, solo se ha encontrado un trabajo que cuantifica las empresas que tienen implementado un sistema de control interno, por lo tanto, entonces a partir de un solo trabajo no se puede sacar conclusiones consistentes, pero si bien es cierto la empresa en estudio si tiene un sistema de control pero para que tenga resultados eficientes deberán implementar diferentes procesos con la finalidad de lograr los objetivos esperados, sin embargo, la deficiencia se refleja en faltantes y sobrantes de inventarios, caducidad de productos, no hay rotación, deterioro de las mercaderías, y con posibles contingencias tributarias; los cuales incurren directamente en que los ratios de liquidez bajen como consecuencia de estos y que por tanto la gerencia no llegue a cumplir los objetivos trazados. Zavaleta (2013), opina que es importante vigilar el cumplimiento de cada una de las actividades

que realiza la organización, así como detectar y corregir los problemas que se podrían presentar en dichas actividades, en cambio si el control interno no existiera, los bienes con los que cuenta la empresa no podrían ser protegidos ni salvaguardados, lo que ocasionaría las posibles pérdidas económicas.

Respecto al objetivo específico 2: Con la aplicación del cuestionario se pudo comprobar que el funcionamiento del control interno en el área de almacén de la empresa está influyendo favorablemente un 70% en la gestión de inventarios, debido a que los procedimientos formalmente establecidos como la descripción de puestos, políticas, normas y procedimientos son transmitidos únicamente de forma manual. Por otro lado, la revisión de los registros de inventarios son realizados a través de medios mecanizados, razón por el cual dichos programas no está funcionando eficientemente, debido a que la información que se obtiene de ellos es deficiente en relación al tiempo. El problema es porque no existe un personal especializado (auditor) encargado para dar seguimiento a los procesos que se están llevando a cabo. Sin embargo se sabe que mediante la implementación de sistemas de control interno ayudaría en el fortalecimiento de la gestión de inventarios, ayudaría a mejorar los controles de los inventarios, siendo su principal beneficio el incremento de los controles con los cuales estaría disminuyendo el extravío de productos o la obsolescencia de los mismos y su principal limitante para la

implementación son los costos elevados y el personal no capacitado.

Respecto al objetivo específico 3: Al comparar los objetivos específicos 1 y 2, se logró comprobar que si existe influencia entre las variables, en la empresa Agromen Group S.A.C., pero por motivos de monitoreo no se está teniendo un resultado eficiente en el control interno de inventarios, teóricamente todo marcha bien, pues sus reglamentos y manual de funciones se orientan hacia un buen control interno sobre sus inventarios, pero lamentablemente en la práctica ocurre todo lo contrario. Lo que se le recomienda es implementar los manuales que describan detalladamente los lineamientos a seguir por todos los empleados de la empresa en mención, es necesario que el personal encargado del área de almacén debe seguir el proceso y además el auditor interno debe de monitorear dichos procedimientos.

BALDEÓN, Y. (2016). En su tesis titulada **“EL CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS Y SU INFLUENCIA EN LAS EMPRESAS COMERCIALES DE FERRETERÍA DEL PERÚ: CASO VERSAT & ASOCIADOS S.A.C., TRUJILLO, 2016”** cuyo objetivo general fue: Determinar y describir la influencia del control interno de inventarios en las empresas comerciales de ferretería del Perú y en la empresa Versat & Asociados S.A.C., Trujillo, 2016, llegó a las siguientes conclusiones:

Respecto al objetivo específicos 1: Se concluye que en su totalidad las empresas comerciales que realizan labores en este rubro de ferretería necesitan de un control interno de inventarios que los organice y controle el stock. Reduciendo perdidas, permitiendo el logro de los objetivos, metas y propuestas institucionales. Asimismo, establecen que el control interno es una parte prioritaria en cualquier tipo de empresa para evitar pérdidas y errores.

Respecto al objetivo específico 2: Del cuestionario aplicado al gerente de la empresa Versat & Asociados S.A.C. se ha podido evidenciar que la empresa carece significativamente de un adecuado control interno de inventario, por lo tanto, el control interno de inventario no está influyendo en la gestión, debido a la falta de su implementación, haciendo que las actividades que se realizan dentro de la empresa carezcan de una adecuada supervisión. Asimismo, los componentes del control interno de inventario no están operando eficientemente, pues los resultados encontrados no son favorables y, por lo tanto, requiere que se realicen inventarios periódicos que aseguren el buen desarrollo de las funciones establecidas.

Respecto al objetivo específico 3: De la revisión de la literatura pertinente y los resultados hallados en el presente trabajo de investigación, se puede inferir que en las empresas comerciales a nivel nacional como en la empresa Versat & Asociados S.A.C. el

control interno de inventario no está influenciando en la gestión administrativa para el cumplimiento de metas y objetivos; así mismo, esto se debe a que no se está aplicando inventarios, situación que pone en riesgo los intereses de las empresas comerciales, así como la seguridad razonable del control de inventarios y una cultura de rendición de cuentas con características de integridad, confiabilidad y oportunidad.

Respecto al objetivo específico 4: Después de haber realizado el análisis comparativo, entre las empresas comerciales de ferretería del Perú y la empresa Versat & Asociados S.A.C. se propone realizar inventarios periódicos, para un adecuado control de inventarios para la empresa, conjuntamente con los métodos de control de stock y operacionales para brindar resultados óptimos a futuro.

Con la propuesta de un buen control de inventarios se trazará la meta u objetivo en la empresa que será el de evidenciar constantemente y tomar decisiones en el control de stock, y atender que se cumplan las recomendaciones que tienda a incrementar la eficiencia en la empresa en beneficio de los clientes.

Por tal motivo se concluye que es necesaria la realización de inventarios periódicos para que la empresa pueda tener el control real de sus productos.

RAMIRÉZ, J. (2016). En su tesis titulada **“CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE**

INVENTARIOS DE LAS EMPRESAS COMERCIALES DE FERRETERÍA DEL PERÚ: CASO MALPISA E.I.R.L.

TRUJILLO, 2016” cuyo objetivo general fue: Determinar y describir las características del control interno de inventarios de las empresas comerciales de ferretería del Perú y de la empresa Malpisa E.I.R.L. Trujillo, 2016”, llegó a las siguientes conclusiones:

Respecto al objetivo específico 1: Revisando la literatura pertinente, no se han encontrado trabajos del control interno de inventarios en las empresas comerciales de ferretería en Trujillo, pero la mayoría de autores revisados coinciden que el control interno de inventarios es una herramienta que mejora la gestión de inventarios en las empresas en general, promoviendo eficiencia, eficacia y economía en los procesos.

Respecto al objetivo específico 2: Los resultados obtenidos de la entrevista realizada al representante de la empresa en estudio han reflejado que, la empresa no cuenta con un manual de organización, funciones y procedimiento eficiente para el control de sus inventarios, además de la falta de confirmaciones y revisiones de la documentación con el inventario físico, permitiendo encontrar faltantes y sobrantes de las existencias.

Respecto al objetivo específico 3: Finalmente se concluye del análisis comparativo realizado, que no existen trabajos de control

interno de inventarios en las empresas comerciales de ferretería en Trujillo.

Los antecedentes establecen que el control interno de inventarios permite contar con información administrativa y financiera oportuna, correcta y confiable, como apoyo a la administración en el proceso de toma de decisiones y rendición de cuentas de la gestión de cada responsable de las operaciones.

Respecto al objetivo específico 4: Después de haber realizado el análisis comparativo, se propone contar con un control de inventarios adecuado, para ello la empresa debe elaborar un manual de organización y funciones y un manual de procedimientos; que se fomente la eficiencia, eficacia y economía en los procesos, se eviten pérdidas y una respuesta rápida ante los cambios, mantener suficiente inventarios disponible para prevenir situaciones de déficit, no almacenar inventario por demasiado tiempo, evitando con ello gastos de dinero en artículos innecesarios, adiestrar y entrenar al personal encargado del área de almacén para el adecuado manejo de los inventarios.

SILVA, J. (2017). En su tesis titulada **“EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN DE INVENTARIOS DE LAS EMPRESAS COMERCIALES DEL PERÚ: CASO EMPRESA “CAMAR PERÚ S.A.C.” – TARAPOTO, 2016”** cuyo objetivo general fue: Determinar y describir la influencia del control interno en la gestión de

inventarios de las empresas del Perú y de la Empresa “Camar Perú S.A.C.” de Tarapoto, 2016, llegó a las siguientes conclusiones:

Respecto al objetivo específico 1: En los autores revisados la mayoría, plasman que el control interno si influye positivamente dentro de la gestión de inventarios en las empresas del Perú, constatando que el desarrollo de las actividades por medio de medidas de control promoverá eficientemente el desarrollo integral de una empresa proyectando de forma positiva las gestiones que se puedan suscitar, gracias a la constante actualización que se desarrolla en las distintas actividades disminuyendo así futuros riesgos con la prevención de estos.

Respecto al objetivo específico 2: En el caso de la empresa “Camar Perú S.A.C.” y de acuerdo a lo manifestado por el gerente mediante la encuesta realizada cumplen en la empresa ya que se realiza capacitación al personal del área, se han identificado riesgos a los que los inventarios pueden estar expuestos y se han establecido medidas preventivas para que se pueda afrontar esos riesgos evaluados, asimismo las actividades son debidamente controladas, detectando si existen alguna irregularidad en el manejo para una adecuada toma de decisiones.

Respecto al objetivo específico 3: La mayoría de los autores nacionales revisados y la encuesta realizada concluyen de forma afirmativa que el control interno dentro de la gestión de inventarios influye positivamente al observar que dentro de toda empresa

contar con un adecuado manejo de los componentes de control interno agiliza y ayuda en el manejo adecuado del control de inventarios, se desenlaza en pérdidas de información ocasionando toma de malas decisiones en la gerencia debido a las fallas humanas.

Y dando como conclusión general que al realizar un análisis estructural de los distintos componentes del control interno definiendo sus funciones y procedimientos en cada componente con la encuesta realizada, la revisión literaria, y teniendo en cuenta que el control interno no solo comprueba sino que prevé riesgos futuros y de gestión en si mismo; se establece que tanto en las empresas del Perú como en la empresa “Camar Perú S.A.C.” influye de manera positiva en la gestión de inventarios puesto que si se da importancia a los componentes del control interno, ya que el control interno es fundamental en el proceso de toma de decisiones y el manejo de toda empresa.

Asimismo cabe señalar que una correcta gestión de inventarios permite implementar nuevas medidas gracias a un control interno mediante los procedimientos y los procesos de capacitación que se dé al personal.

RAMIREZ, E. (2017). En su tesis titulada **“CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN LAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ: CASO EMPRESA FERRETERÍA SANTA S.A.C. DE CHIMBOTE,**

2015” cuyo objetivo general fue: Describir las características del control interno en las empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Ferretería Santa S.A.C. de Chimbote, 2015, llegó a las siguientes conclusiones:

Respecto al objetivo específico 1: Los autores nacionales, regionales y locales revisados, describen que las características del control interno en la gestión de las empresas del sector comercio del Perú son los siguientes: El control interno es una herramienta de gestión la cual proporciona seguridad razonable en cuanto a la consecución de sus objetivos institucionales, contribuye al desarrollo organizacional disminuyendo las deficiencias administrativas. Permite el uso eficiente, eficaz de los insumos. Asimismo, minimiza los riesgos, previniendo y detectando malos manejos, fraudes, y robos, mejorando la productividad, rentabilidad y competitividad de todas las operaciones. Por otro lado; establecen que el control interno es una parte prioritaria para cualquier tipo de empresa.

Respecto al objetivo específico 2: Del cuestionario de 29 preguntas aplicado al contador de la empresa ferretería santa S.A.C. sobre los componentes del control interno, se ha podido evidenciar que la empresa no cuenta con un sistema de control interno, lo que genera deficiencias en la gestión de la empresa lo cual impide seguridad razonable de sus operaciones ya que no cuenta con procedimientos adecuados para el cumplimiento de sus objetivos,

carece del manual de organización y funciones en el cual se describen las funciones específicas de cada puesto de trabajo, tampoco cuenta con un plan estratégico y mucho menos con un plan operativo, a pesar de estas deficiencias suscitadas, la empresa tampoco tiene definidos sus objetivos, ni ha identificado sus riesgos interno y externos aunque no cuenta con procedimientos que solucionen estos riesgos. Por otro lado; no existe un monitoreo continuo por parte de la administración para verificar si el personal cumple adecuadamente con sus funciones. La empresa, requiere de la implementación del sistema de control interno para que asegure una adecuada gestión en sus diferentes áreas.

Respecto al objetivo específico 3: Al hacer un análisis comparativo de los resultado de los objetivos específicos 1 y 2, se puede observar que, no en todos los componentes del control interno comparados coinciden; por lo tanto, se concluye que, si se implementara el control interno de manera adecuada en las empresas del sector comercio del Perú y en la empresa Ferretería Santa S.A.C. de Chimbote, ello permitirá la elaboración de un organigrama, manuales administrativos y contables, reglamentos que son piezas importante para el cumplimiento de los objetivos institucionales, garantizando la eficiencia y eficacia en sus operaciones, y seguridad razonable de la información.

Y llegando a la conclusión general que el control interno es una herramienta que contribuye a la mejora de la gestión; puesto que

este permite que se elaboren e implementen manuales, reglamentos y disposiciones los cuales contienen las políticas de la empresa y generan control en las diferentes áreas de las empresas, previniendo y detectando errores y fraudes, proporcionando de esta manera información confiable, fidedigna y oportuna para la toma de decisiones. Además, permite optimizar el uso de los recursos económicos y financieros de la empresa, y permite el cumplimiento de sus objetivos, mejorando la rentabilidad de la empresa. El control interno de cualquier empresa, independientemente de su naturaleza, deberá definir cada uno de los procedimientos que llevará a cabo para el logro de sus objetivos.

ZUÑIGA, J. (2017). En su tesis titulada **“EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN DE INVENTARIOS DE LAS EMPRESAS DEL PERÚ: CASO DE LA EMPRESA COMERCIAL INAFE S.A.C. DE CHIMBOTE, 2015”** cuyo objetivo general fue: Determinar la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las empresas del Perú y de la empresa comercial INAFE S.A.C. de Chimbote, 2015, llegó a los siguientes conclusiones:

Respecto al objetivo específicos 1: Se puede afirmar en forma general a través de la bibliografía recogida de los antecedentes que los autores en mención han determinado que el control interno influye positivamente y que la aplicación de un eficiente control de inventarios sirven como base y sustento para la eficiente gestión de

las empresas y su consecuente desarrollo, ya que para determinar el movimiento de existencias en toda empresa debe ser controlado rigurosamente mediante un registro efectivo y confiable.

Respecto al objetivo específico 2: Se ha concluido que la empresa comercial INAFE S.A.C. cuenta con un control interno que influye positivamente, pero con algunas mínimas deficiencias ya que la entidad si tiene un adecuado servicio de soporte técnico para las tecnologías de la información y comunicación, también cuenta con una unidad orgánica que se encarga de administrar la documentación e información generada por ella misma, también se elaboran y difunden documentos que orienten la comunicación interna.

Respecto al objetivo específico 3: Tanto la bibliografía aplicada en los antecedentes, como la entrevista concluida realizada a la empresa comercial INAFE S.A.C. en el caso se ha determinado que el análisis comparativo, es de suma importancia directamente en el desarrollo de la empresa y en la gestión de los inventarios, porque a partir de la información muestra que dicho control se realiza la gestión de las compras y ventas de existencias para no correr los riesgos de perder.

Y llegando a la conclusión general que se ha demostrado lo importante que es el control interno en las empresas comerciales del Perú, específicamente para el área de inventarios, se puede observar que los autores afirman que al contar con un sistema de

control interno las empresas cuenta con beneficios, como la eficiencia y eficacia en sus informaciones, son más reales y a tiempo necesario, caso contrario es al no contar con un sistema, así también es el caso de la empresa INAFE S.A.C. que si cuenta con un sistema de control interno, pero tiene mínimas falencias que deben fortalecer para que la empresa marche en logro de sus objetivos y metas.

SANCHEZ, E. (2017). En sus tesis titulada **“EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN DE INVENTARIOS DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ: CASO EMPRESA “IMPORTACIONES S&S E.I.R.L.” CHIMBOTE, 2016”** cuyo objetivo general fue: Describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las Micro y Pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Importaciones S&S E.I.R.L. de Chimbote, 2016, llegó a las siguientes conclusiones:

Respecto al objetivo específico 1: Se concluye que, la mayoría de autores revisados solo se han limitado a describir la influencia de una variable en la otra, mas no lo han demostrado estadísticamente. Asimismo; estos autores establecen que el control interno influye positivamente en la gestión de inventarios, es decir, el contar con documentos de control interno por escrito proporciona una razonable seguridad respecto a la efectividad y eficiencia de las operaciones que realiza una empresa, en lo que refiere

especialmente a las compras, custodia y empleo del principal activo que estas tienen, lo cual son los inventarios.

Es importante señalar que cuando el inventario es insuficiente no solo se corre el riesgo de perder la venta, sino que también se puede perder al cliente, dado que, el no contar con los productos y el stock suficiente afecta al concepto que el cliente tiene de la empresa, provocando que este recurra a otra empresa. Por ello la determinación de niveles de inventarios que debe mantener una empresa, se relaciona directamente a la manera en que se realiza la gestión de flujos físicos.

Respecto al objetivo específico 2: Del cuestionario aplicado a los trabajadores de la empresa Importaciones S&S E.I.R.L. se ha podido evidenciar que la empresa no posee un sistema de control interno formalmente implementado, dado que; la empresa no cuenta con personal profesional el cual les pueda orientar como debe de llevarse un control dentro de ella. Por otro lado se puede evidenciar que en la empresa no se realiza un monitoreo continuo y adecuado sobre las actividades que desarrolla el área de inventarios. Por lo tanto, se puede decir que el control interno no está influyendo adecuadamente en la gestión de los inventarios de la empresa en estudio. Finalmente, se concluye que; si se implementa un sistema de control interno adecuado, esto dará lugar a una eficiente gestión de los inventarios, lo cual a su vez permitirá que la empresa crezca y se desarrolle.

Respecto al objetivo específico 3: De la revisión literaria pertinente y los resultados hallados en el presente trabajo de investigación, se puede concluir que en las empresas a nivel nacional como en la empresa en estudio si cuentan con un sistema de control, pero no adecuadamente implementado, lo que está ocasionando que las empresas desconozcan la exactitud del stock de sus productos con los que cuentan; por lo tanto, se concluye que la aplicación de un eficiente control interno sirve como base y sustento para la eficiente gestión de inventarios de las empresas y su consecuente desarrollo.

Y llegando a la conclusión general que la mayoría de los autores nacionales, regionales y locales solo se han limitado a describir las influencia de una variable en la otra, mas no lo han demostrado estadísticamente, señalan que el control interno juega un papel importante en el manejo de cualquier empresa porque a través de este sistema nos permite evaluar los riesgos e implementar las actividades idóneas de acuerdo al tipo de empresa.

En lo que respecta a la empresa del caso, se puede evidenciar a groso modo que la empresa Importaciones S&S E.I.R.L. no está aplicando correctamente los componentes del control interno establecidos en el informe COSO, por lo tanto, en control interno no está influyendo positivamente pero no a grandes rasgos en la gestión de dicha empresa. Asimismo: es necesario resaltar que la parte más vulnerable de toda empresa comercial es el control de sus

inventarios, por ello; la determinación de niveles de inventarios que debe mantener la empresa, se relaciona directamente a la manera en que se realiza la gestión de flujos físicos.

Finalmente, se concluye que tanto a nivel nacional como en el caso de estudio, el control interno si influye en la gestión de inventarios de las empresas: asimismo; la influencia puede ser positiva o negativa; dependiendo de la manera en la que se lleva acabo el control.

2.1.3. Regionales

En esta investigación se entiende por antecedentes regionales; a todo trabajo de investigación realizado por otros autores en cualquier ciudad de la región Lima, menos de la provincia de Cañete; donde se hayan utilizado la misma variable y la misma unidad de análisis en nuestra investigación.

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

Respecto al objetivo específico 1: En la revisión de la literatura pertinente, no se ha encontrado trabajos de investigación que hayan demostrado estadísticamente la influencia (relación) entre el control interno y la gestión de los inventarios de las empresas del sector comercio del Perú. Los autores revisados coinciden, en que el control interno es el conjunto de planes, procedimientos, políticas, normas y métodos de organización, los cuales tienen por objeto proteger sus activos de su empresa. Sin embargo, los autores hacen entrever que hay una relación entre el control interno y los inventarios, pero no enfatizan o demuestran la influencia del control interno en la gestión de los inventarios.

Respecto al objetivo específico 2: Las respuestas del cuestionario aplicado al administrador de la empresa “FAETCA S.R.LTDA” nos indica, que si tiene implementado un sistema de control interno, en el cual se ha podido evidenciar que el control interno está influyendo positivamente en la gestión de inventarios. Asimismo, los componentes del control interno están operando eficientemente, en el cual los resultados encontrados si son favorables.

Respecto al objetivo específico 3: De la revisión de la literatura pertinente y los resultados hallados en el presente trabajo de investigación, se puede inferir que tanto a nivel nacional como en Lima, la mayoría de empresas no tienen implementado un sistema de control interno, lo cual afecta a la gestión de inventarios; por lo

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

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

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

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

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

- 1- El control interno de calidad facilita la administración con mejora continua del inventario de la empresa comercial, mediante los procedimientos, técnicas y prácticas tendientes a proteger las mercaderías de dicha empresa.
- 2- El control interno de calidad es un proceso integral dinámico, son todos los mecanismos, acciones, herramientas que se emplean en el inventario, para detectar la presencia de errores en la empresa comercial, mediante las autorizaciones, verificaciones, revisiones contrastaciones, comparaciones y otros.
- 3- La evaluación del control interno de calidad podrá facilitar la eficiencia del inventario de la empresa comercial, mediante la aplicación de cuestionarios de evaluación del control interno aplicado a las mercaderías y otros rubros relacionados.
- 4- El adecuado control interno de calidad en el almacén de la empresa comercial, mediante los ajustes y reajustes que

resulten necesarios para que el control sea económico, eficiente, efectivo y en la mejora continua.

2.1.4. Locales

En el presente trabajo de investigación se entiende por antecedentes locales a todo trabajo de investigación realizado por cualquier investigador en cualquier parte de la provincia de Cañete, sobre aspectos relacionados con nuestra variable y la unidad de análisis.

Asimismo no se han encontrado los antecedentes locales, puesto que hasta la actualidad no han realizado investigaciones respecto a la variable (control interno) y la Unidad de análisis (Empresas del sector comercio).

2.2. Bases Teóricas

2.2.1. Teorías del control interno

Según **Suarez, A. (1991)**. El control es una herramienta, que ayuda a la empresa a revisar que todas sus operaciones se cumplan de acuerdo a los planes, siendo esta de suma importancia debido a que si se mantiene de manera óptima se obtendrán mejores resultados. Desde el punto de vista administrativo, el control consiste en la comparación de los resultados obtenidos y los ya previstos con el objeto de verificar que las operaciones cubran los planes y programas establecidos, analizar las desviaciones detectadas y crear medidas correctivas.

Por su parte la **Contraloría General de la República (2014)**. Menciona que el control interno es un proceso integral efectuado

por el titular, funcionario y servidores de una entidad diseñada para enfrentar los riesgos y para dar seguridad razonable de que, en la consecución de la misión de la entidad, se alcanzarán los objetivos de la misma, es decir, es la gestión misma orientada a minimizar los riesgos.

Para **Claros, R. & Leon, O. (2012)**. El control interno debe aportar un grado de seguridad razonable a la alta dirección de la organización, así como a todo al que esté interesado en las operaciones de la entidad, respecto del cumplimiento de las metas y objetivos institucionales.

Asimismo **Gomez, G. (2001)**. Menciona que el control interno ha sido diseñado, aplicado y considerado como la herramienta más importante para el logro de los objetivos, la utilización eficiente de los recursos y para obtener la productividad, además de prevenir fraudes, errores, violación a principios y normas contable, fiscal y tributaria.

2.2.2. Importancia del control interno

Según **Gonzales, M. (2014)**. Es importante mencionar que el control interno, es una herramienta que ayudara al dueño o director de la empresa a conocer en que parte de los procesos se está fallando y que medidas debe tomar. Cabe mencionar que la mayoría de las empresas no cuenta con ningún tipo de sistema de control interno debido a que no lo consideran necesario y que además esto les genera un costo. Sin tomar en cuenta que el sistema

de control interno en las organizaciones se ha venido incrementando con el paso del tiempo, por ser de gran utilidad que comprende el plan de organización en todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada se adoptan en un negocio, para proteger y resguardar los activos, verificar la exactitud y confiabilidad de los datos contables, así como también llevar la eficiencia, productividad y custodia en las operaciones y las exigencias ordenadas por la administración.

Para **Frias, I. (2016)**. Los controles internos son fundamentales para el registro exacto de las transacciones y la preparación de reportes financieros. Sin controles adecuados que aseguren el registro apropiado de transacciones, la información financiera no podría ser confiable y se debilitaría la habilidad de la gerencia para tomar decisiones informadas, así como su credibilidad ante accionistas, autoridades reguladoras y público en general.

2.2.3. Sistemas de control interno

Según **Capote, G. (2001)**. La implantación en una entidad u organización de un sistema de control interno o de comprobación interna, como también se le conoce, limitaría la comisión de fraudes y directivos, permitiendo evitar y detectar arbitrariedades, decisiones indebidas, incompetencia y otros hechos de más gravedad, lo que pudiera ser la causa de que en ocasiones determinados directivos sean remisos a la aplicación de un sistema que los controle o limite.

2.2.4. Informe Coso

Según **Santa cruz, M. (2014)**. El modelo COSO es un instrumento eficaz en la evaluación del control interno, ya que incluye todos los aspectos a ser considerados, tales como ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, así como el monitoreo.

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

Para **Coso (2013)**. El control interno ayuda a las entidades a lograr importantes objetivos y a mantener y mejorar su rendimiento. El control interno – Marco integrado (el Marco) de COSO permite a las organizaciones desarrollar, de manera eficiente y efectiva, sistemas de control interno que se adapten a los cambios del entorno operativo y del negocio, mitigando riesgos hasta los niveles

aceptables y apoyando en la toma de decisiones y el gobierno corporativo de la organización.

2.2.5. Componentes del control interno

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

1. Ambientes de control

Según **Arens, A., Elder, R. & Beasley, M. (2017)**. El ambiente de control consiste en acciones, políticas y procedimientos que reflejan las actitudes generales de los altos niveles de la administración, directores y propietarios en una cantidad en cuanto al control interno y su importancia para la organización. Con el propósito de entender y evaluar el ambiente de control, los auditores deben considerar las partes más importantes de los componentes del control.

2. Evaluación de riesgos

Según **Romero, J. (2012)**. Es la identificación y análisis de riesgos relevantes para el logro de los objetivos y la base para determinar la forma en que tales riesgos deben ser mejorados. Asimismo, se

refiere a los mecanismos necesarios para identificar y manejar riesgos específicos asociados con los cambios, tanto los que influyen en el entorno de la organización como en su interior.

3. Actividades de control

Según **Romero, J. (2012)**. Las actividades de control son aquellas que realizan la gerencia y demás personal de la organización para cumplir diariamente con las actividades asignadas. Estas actividades están expresadas en las políticas, sistemas y procedimientos. Las actividades de control tienen distintas características. Pueden ser manuales o computarizadas, administrativas u operacionales, generales o específicas, preventivas o detectivas. Sin embargo, lo trascendente es que sin importar su categoría o tipo, todas ellas están apuntando hacia los riesgos (reales o potenciales) en beneficio de la organización, su misión y objetivos, así como la protección de los recursos propios o de terceros en su poder. Las actividades de control son importantes no solo porque en si misma implican la forma correcta de hacer las cosas, sino debido a que son el medio idóneo para asegurar en mayor grado el logro de objetivos.

4. Información y comunicación

Según **Rivas, G. (2011)**. La información y la comunicación son elementos esenciales en una estructura de control interno. La información acerca del ambiente de control, la evaluación de los riesgos y los procedimientos de control y la supervisión son

necesarios para que los administradores puedan dirigir las operaciones y garantizar que sean puestos en práctica las normativas legales, reglamentarias y de información. Este componente de control interno, se refiere a los métodos empleados para identificar, reunir, clasificar, registrar e informar acerca de las operaciones de la entidad y para conservar la contabilidad de los activos relacionados.

5. Supervisión y Monitoreo

Según **Sotomayor, R. (2016)**. El seguimiento o monitoreo evalúa la eficacia de la ejecución del control interno en el tiempo y su objetivo es asegurarse de que los controles trabajen adecuadamente, o en caso contrario, tomar las medidas correctivas necesarias. El seguimiento le permite a la dirección de la empresa saber si los controles internos son eficaces, están implementados adecuadamente, se usan y se cumplen diariamente, o si necesita modificaciones o mejoras. El seguimiento se da por la dirección de la empresa, mediante actividades periódicas, evaluaciones específicas o una combinación de ambas. Asimismo, el seguimiento de la dirección puede incluir el uso de información externa que pueda resaltar problemas o áreas de oportunidad, quejas de clientes, comentarios de organismos terceros e informes de auditores externos o consultores sobre el control interno.

2.2.6. Control interno de inventarios

Según **Laveriano, W. (2010)**. El control interno de inventarios consiste en el ejercicio del control de las existencias; tanto reales como en procesos de producción y su comparación con las necesidades presentes y futuras, para poder establecer, teniendo en cuenta el ritmo de consumo, los niveles de existencias y las adquisiciones precisas para atender la demanda.

Por su parte **Tovar, E. (2014)**. Menciona que el renglón de inventarios es generalmente el de mayor significación dentro del activo corriente, no solo en su cuantía, sino porque de su manejo proceden las utilidades de la empresa; de ahí la importancia que tiene la implantación de un adecuado sistema de control interno para este renglón, el cual tiene las siguientes ventajas:

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

2.2.7. Importancia de los Inventarios

Según **Hernández, L. & Zegarra, N. (2017)**. Los inventarios son importantes dentro de la administración de una empresa, no solo por la gran inversión que estos llevan, sino por el control de las existencias que se encuentran en los almacenes, porque un inventario se utiliza, básicamente, para impedir o evitar que la falta

de productos deje sin satisfacer la demanda de los mismo e incluso llegue a detener la actividad del establecimiento.

2.2.8. Principios de Inventarios

Según **Miguez, M. & Bastos, A. (2006)**. Los principios de los inventarios son las razones para mantener y utilizar dichos inventarios en una empresa. Estos principios son los siguientes:

- Desacoplar la demanda y producción: Este es la función principal.
- Podemos considerar los inventarios como un colchón entre la oferta y la demanda.
- La situación entre la oferta y la demanda es distinta, prácticamente en todas las empresas; es decir, las etapas por las que ambas pasan no coinciden totalmente, salvo en algunos puntos.
- Ser utilizados como medio para la planificación y el control de la producción. La empresa debe poseer un inventario de productos terminados para atender a la demanda.
- Cuando el nivel de este llega a punto bajo, ya sea en términos de cantidad, de tiempo o de ambos, se envía una orden de producción para que se siga elaborando.
- Permitir cierta flexibilidad en la programación de la producción y la independencia de las operaciones: Existen empresas que realizan su producción en lotes cada cierto tiempo, en vez de hacerlo siguiendo fielmente la demanda.

- Consentir el tránsito de los ítems entre las distintas etapas del proceso: A veces existe la necesidad de mover las piezas de un lugar a otro para continuar el proceso productivo, pero mientras se realiza ese movimiento de las máquinas no deben pararse, por lo que es imprescindible que haya un stock de productos en cada máquina, para poder seguir produciendo.
- Proporcionar un buen nivel de servicio al cliente: Esto supone que el cliente pueda llevarse el producto cuando lo necesite.
- Intentar mantener la producción a un ritmo regular: Las operaciones de fabricación se deben realizar lo más frecuentemente posible para así mantener la producción.

2.2.9. Tipos de inventarios

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

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

2.2.10. Sistemas de inventarios

Según **Guerrero, H. (2009)**. Un sistema de inventario es una estructura que sirve para controlar el nivel de existencia y para determinar cuánto hay que pedir de cada elemento y cuando hay que hacerlo. Hay dos tipos básicos de sistemas de inventarios: El sistema de inventarios continuos, o cantidad fija de pedido (se pide siempre la misma cantidad cuando las existencias alcanzan un cierto nivel), y el sistema de inventario periódico, o de periodo constante entre pedidos, en el que cada cierto tiempo constante se pide una cantidad variable de material o producto.

2.2.11. NIC 2- Inventarios

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

Son activos:

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

Para **Mamani, C. (2013)**. Esta norma suministra una guía práctica en la determinación del costo y su reconocimiento posterior como un egreso, incluyendo cualquier deterioro del valor neto realizable. También proporciona una guía sobre las fórmulas de costo que se usan para calcular los costos de los inventarios.

2.2.12. Clasificación de los modelos de inventarios

Según **Guerrero, H. (2009)**. La clasificación general de los modelos de inventario depende del tipo de demanda que tenga el artículo. Esta demanda solo puede ser de dos tipos: Determinística o probabilística; en el primer caso la demanda del artículo para un periodo futuro es conocida con exactitud (esto sólo se puede dar en el caso de empresas que trabajan bajo pedido) y probabilística en el caso que la demanda del artículo para un periodo futuro no se conoce con certeza, pero se le puede asignar una distribución de probabilidad a su ocurrencia. Sin lugar a dudas todo artículo se clasifica en alguna de las dos anteriores categorías; pero se pueden sub clasificar en un determinado modelo dependiendo de otras condiciones que se relacionan a continuación:

- **Tipos de productos:** Pueden ser productos perecederos, productos sustitutos o durables en el tiempo (metales).
- **Cantidad de productos:** Existen modelos para un solo producto o para varios (Multiproductos).
- **Modelos que permiten o no, déficit.**
- **Los tiempos de entre tiempo de anticipación pueden ser al igual que la demanda determinísticos o probabilísticos.**
- **Modelos que involucran o no, costos fijos.**
- **Tipo de revisión:** La revisión de un determinado artículo puede ser continua o periódica.

- **Tipo de reposición:** Dependiendo del tipo de reposición se dice que un modelo puede ser la reposición continua cuando el artículo es producido en una planta manufacturera.
- **Horizonte de Planeación:** El horizonte de planeación puede incluir un solo periodo o varios.

2.2.13. Métodos de valuación de inventarios

Según **Palomino, C. (2013)**. La valuación de inventarios tiene como objetivo determinar la situación económica de los materiales. El método escogido para valorar el inventario de materiales afecta directamente la asignación de los costos de los artículos en almacén. El costo de un artículo, en un caso dado, depende del método empleado para obtenerlo. Debido a la fluctuación de los precios, el costo unitario de los materiales comprados puede variar con el tiempo, por lo cual el inventario puede contener artículos idénticos adquiridos a distintos costos. Debe adoptarse algún patrón para el costeo de las requisiciones de materiales, para cargar las cuentas subsidiarias y de control de los trabajos en proceso y acreditar el inventario perpetuo para materiales.

Los métodos de evaluación son los siguientes:

Método de Promedio Ponderado: Para **Gomez, G. (2001)**. Este método consiste en hallar el costo promedio de cada uno de los artículos que hay en el inventario final cuando las unidades son idénticas en apariencia, pero no en el precio de adquisición, por cuanto se han comprado en distintas épocas y a diferentes precios.

Para fijar el valor del costo de la mercancía por este método se toma el valor de la mercancía del inventario inicial y se le suman las compras del periodo, después se divide por la cantidad de unidades del inventario inicial más las compradas en el periodo.

Método PEPS: Según **Giraldo, D. (2007)**. Este método se basa en el principio de que las existencias más antiguas en stock son las primeras en ser vendidas, las unidades que salen son valorizadas al costo unitario del lote más antiguo en stock. Así al final del ejercicio los saldos del inventario corresponden a las existencias adquiridas recientemente.

Ventajas:

- Se basa en el costo original
- Se basa en registros reales y se hace de una manera ordenada y coherente sin necesidad de hacer cálculos aproximados.
- El saldo de inventarios final del periodo se encuentra a valores corrientes.
- En cuanto al movimiento de existencia en el almacén existe una adecuada clasificación.
- Es factible de ser utilizado en la valuación bajo cualquier sistema de inventarios continuos.

Método UEPS: Según **Palomino, C. (2013)**. El método UEPS (ultimas mercaderías en entrar son las primeras en salir), mediante este método las mercaderías se van agrupando y diferenciando por su costo de adquisición. En caso de ocurrir una venta se optará por

retirar el último grupo ingresado al almacén, si resultara insuficiente se tomaran las mercaderías del grupo anterior y así sucesivamente hasta completar el pedido. Se emplea este método en situaciones de economías inflacionarias (Incremento generalizados de los precios).

2.2.14. Teorías de las empresas

Según **Lopez, C. (2009)**. La filosofía de la empresa es crecer junto con los clientes creando fuentes de trabajo, la meta es buscar el bienestar de los clientes satisfaciendo sus necesidades con productos de calidad, con un buen servicio y una organización confiable, esto quiere decir que las empresas son organizaciones económicas que tienen como objetivo central obtener beneficios mediante la coordinación de recursos humanos, financieros y tecnológicos, asimismo son importantes porque tienen la capacidad de generar riqueza y empleos en la economía y, además, porque son las principales entidades impulsoras del cambio.

Según **Romero, P. (2011)**. La empresa es una organización relacionada con la sociedad, se encarga de realizar actividades utilizando recursos (financieros, materiales, tecnológicos y humanos) para lograr sus objetivos, tales como satisfacer metas con finalidad de lucro o sin lucrar; que se construye mediante conversaciones entre personas que conforman la empresa.

2.2.15. Empresa del sector comercio

Según **Villafuerte, S. (2017)**. Son aquellas actividades económicas organizadas que se dedican a la compra y venta de productos que bien pueden ser materias primas o productos terminados; las empresas comerciales cumplen la función de intermediarias entre los productores y los consumidores y no realizan ningún tipo de transformación de materias primas.

2.3. Marco conceptual

2.3.1. Definición de control interno

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

Para **García, J. (2012)**. El control interno es el proceso integrado a las operaciones efectuado por la dirección y el resto del personal de una entidad para proporcionar una seguridad razonable al logro de los objetivos siguientes:

- Confiabilidad de la información.
- Eficiencia y eficacia de las operaciones.
- Cumplimiento de las leyes, reglamentos y políticas establecidas.
- Control de los recursos, de todo tipo, a disposición de la entidad.

Asimismo **Berducido (2008)**. Define el control interno como un proceso realizado por el consejo de directores, administradores y otro personal de una entidad, diseñado para proporcionar seguridad razonable mirando el cumplimiento de objetivos en las siguientes categorías: Eficiencia, eficacia y efectividad de las operaciones, confiabilidad de la información financiera, cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.

2.3.2. Definición de inventarios

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

2.3.3. Definición de inventario perpetuo

Según **Palomino, C. (2013)**. En el sistema de inventario perpetuo la compra de materiales se registran en una cuenta llamada “inventario de materiales”; en lugar de hacerlo en una cuenta de compras. Si existe un inventario inicial de materiales, también debe registrarse como un debito en la cuenta de inventario de materiales.

2.3.4. Definición de inventario periódico

Según **Palomino, C. (2013)**. Menciona que en el inventario periódico todo el inventario registrado en los libros es comprobado en una fecha dada mediante el conteo real de los materiales en existencia. Este inventario físico se toma mensualmente al final del periodo de contabilidad. Algunas empresas llegan a suspender las operaciones de la fábrica cuando toman inventario.

2.3.5. Definición de inventario inicial

Según **Arianny, V. (2009)**. 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 al periodo contable cuando se cerrará con cargo a costo de ventas o bien por ganancias y pérdidas directamente.

2.3.6. Definición de empresa

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

III. METODOLOGÍA

3.1. Diseño de la investigación

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

3.2. Población y Muestra

3.2.1. Población

Dado que la investigación fue descriptiva, bibliográfica – Documental y de caso no hubo población.

3.2.2. Muestra

Dado que la investigación fue descriptiva, bibliográfica, documental y de caso no hubo muestra.

Se estudió el caso de la empresa “Mencia Acosta E.I.R.L.” - Cañete, 2017.

3.3. Definición y Operacionalización de las variables

No aplica.

3.4. Técnicas e instrumentos

3.4.1. Técnica

Para lograr el objetivo específico 1 se utilizó la técnica de la revisión bibliográfica y documental, para alcanzar el objetivo específico 2 se utilizó la técnica de la entrevista y por último para lograr el objetivo específico 3 se utilizó la técnica de la comparación.

3.4.2. Instrumento

Para el recojo de la información que nos permitió lograr el objetivo específico 1, se utilizó como instrumento a las fichas bibliográficas; para lograr obtener el objetivo específico 2, se utilizó un cuestionario de preguntas aplicada al representante legal de la

empresa; y por ultimo para lograr el objetivo específico 3, se utilizó como instrumento un cuadro comparativo de cuatro columnas.

3.5. Plan de Análisis

Para cumplir con el objetivo específico 1 se realizó una revisión exhaustiva de los antecedentes pertinentes los mismos que están presentados en sus respectivos cuadros.

Para cumplir con el objetivo específico 2 se utilizó el cuestionario elaborado en base a 25 preguntas relacionadas con las bases teóricas y antecedentes, el cual se aplicó al representante legal de la empresa del caso en estudio “Mencia Acosta E.I.R.L.”

Para cumplir con el objetivo específico 3 se hizo un cuadro de análisis comparativo procurando que esa comparación sea través de aspectos comunes a los objetivos específicos 1 y 2.

3.6. Matriz de consistencia

Ver anexo N° 01

3.7. Principios Éticos

La investigación fue diseñada teniendo en cuenta las normas establecidas por la escuela de Pre Grado, ciñéndonos a la estructura aprobada por la Universidad y considerando el código de ética profesional; con la finalidad de proponer alternativas de mejora en el control interno en el área de inventarios de la empresa “Mencia Acosta E.I.R.L.”

La presente investigación se basó con el código de ética del contador y los principios éticos que una persona debe tener: Integridad, responsabilidad, objetividad, competencia, cuidado y comportamiento

profesional. Cumpliendo las leyes y reglamentos, rechazando cualquier acción que desacredite la veracidad del contenido de la investigación. El principio de integridad impone sobre todo al Contador Público Colegiado, la obligación de ser justo y honesto en sus relaciones profesionales y obliga a que su actuar como profesional sea honesta e intachable en todos sus actos.

IV. RESULTADOS Y ANÁLISIS DE RESULTADOS

4.1. Resultados

4.1.1. Respecto al objetivo específico 1: Describir las características del control interno en el área de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú, 2017

CUADRO N° 01

CARACTERÍSTICAS DEL CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE INVENTARIOS DE LAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ, 2017

AUTOR (ES)	RESULTADOS
BALDEÓN, Y. (2016).	Afirma que en su totalidad las empresas comerciales que realizan labores en este rubro de ferretería necesitan de un control interno de inventarios que los organice y controle el stock. Reduciendo perdidas, permitiendo el logro de los objetivos, metas y propuestas institucionales. Asimismo, establece que el control interno es una parte prioritaria en cualquier tipo de empresa para evitar pérdidas y errores.

RAMÍREZ, J. (2017). Afirma que mediante la implementación de un sistema de control interno ayudaría en el fortalecimiento de la gestión y los controles de los inventarios, siendo su principal beneficio el incremento de los controles con los cuales estaría disminuyendo el extravío de productos o la obsolescencia de los mismos y su principal limitante para la implementación son los costos elevados y el personal no capacitado.

SILVA, J. (2017). Afirma que una correcta gestión de inventarios permite implementar nuevas medidas gracias a un control interno, mediante los procedimientos y los procesos de capacitación que se dé al personal.

RAMIREZ, E. (2017). El control interno es una herramienta que contribuye a la mejora de la gestión; puesto que este permite que se elaboren e implementen manuales, reglamentos y disposiciones los cuales contienen las políticas de la empresa y generan control en las diferentes áreas de la empresa, previniendo y detectando errores y fraudes, proporcionando de esta manera información confiable, fidedigna y oportuna para la toma de decisiones.

ZUÑIGA, J. (2017). Afirma que se ha demostrado lo importante que es el control interno en las empresas comerciales del Perú, específicamente para el área de inventarios, se puede observar que los autores afirman que al contar un

sistema de control interno las empresas cuenta con beneficios, como eficiencia y eficacia en sus informaciones, son más reales y a tiempo necesario, caso contrario es al no contar con un sistema.

SANCHEZ, E. (2017). Afirma que tanto a nivel nacional como en el caso de estudio, el control interno si influye en la gestión de inventarios de las empresas; asimismo; la eficiencia puede ser positiva o negativa, dependiendo de la manera en la que se lleva acabo el control.

CALIXTO, Y. (2016). Menciona que el control interno en la gestión de inventarios es de gran importancia, ya que el inventario es el aparato circulatorio de una empresa de comercialización; permitiendo a las empresas tener gran cuidado de proteger sus activos y asegurando que sean confiables sus estados contables, frente a los fraudes, eficiencia y eficacia operativa.

BARBIERI, J. (2015). Menciona que el control interno de calidad es un proceso integral dinámico, son todos los mecanismos, acciones, herramientas que se emplean en el inventario, para detectar la presencia de errores en la empresa comercial, mediante las autorizaciones, verificaciones, revisiones, contrastaciones, comparaciones y otros.

RAMIRÉZ, J. (2016). Menciona que el control interno de inventarios permite contar con información administrativa y financiera

oportuna, correcta y confiable, como apoyo a la administración en el proceso de toma de decisiones y rendición de cuentas de la gestión de cada responsable de las operaciones.

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

4.1.2. Respecto al objetivo específico 2: Describir las características del control interno en el área de inventarios de la empresa “Mencia Acosta E.I.R.L.” – Cañete, 2017

CUADRO N° 02

CARACTERÍSTICAS DEL CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE INVENTARIOS DE LA EMPRESA “MENCIA ACOSTA E.I.R.L.” - CAÑETE, 2017

ITEM	RESULTADOS	
	SI	NO
AMBIENTE DE CONTROL		
¿La empresa cuenta con un sistema de control interno en el área de inventarios?		X
¿La empresa cuenta con un manual de procedimientos?		X
¿La empresa cuenta con un manual de organizaciones y funciones?		X
¿La empresa cuenta con un Plan estratégico a largo plazo?		X
¿El área del almacén es el adecuado para recepcionar las mercaderías?	X	

EVALUACIÓN DE RIESGOS	
¿La empresa realiza evaluaciones de los posibles riesgos que se pueden presentar en el área de inventarios?	X
¿La empresa cuenta con un sistema de alerta frente a posibles riesgos?	X
¿La empresa tiene mecanismos de solución frente a los riesgos comunes que afronta la empresa?	X
¿La Empresa realiza inventarios físicos para conocer las cantidades reales de mercaderías que hay en el almacén?	X
¿Cree usted que un sistema de control interno de inventarios permitiría prevenir, detectar y solucionar los riesgos que se puedan producir?	X
ACTIVIDADES DE CONTROL	
¿La empresa realiza inventarios periódicamente?	X
¿La empresa controla el ingreso y salida de los productos del almacén?	X
¿En la empresa se realiza una rendición de cuentas sobre los inventarios?	X
¿La empresa realiza una retroalimentación frente a las deficiencias que se pudieran encontrar en los procesos de compra y venta?	X
¿Se hace una verificación y comparación de los procedimientos ejecutados con los tiempos planeados y presupuestados?	X

INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	
¿Se tiene capacidad técnica para elaborar informes financieros que puedan ayudar en la toma de decisiones?	X
¿Se realizan informes los resultados empresariales?	X
¿La empresa suministra la información contable y financiera a todas las áreas para que participen en la gestión de la empresa?	X
¿La empresa realiza reuniones grupales para intercambiar información entre las distintas áreas a fin de tomar mejores decisiones?	X
¿La empresa realiza una verificación sobre la información referente a los inventarios que se maneja sobre en la empresa?	X
SUPERVISIÓN Y MONITOREO	
¿Se verifica que el trabajador cumpla con sus funciones y responsabilidades en área de inventarios?	X
¿La empresa cuenta con un supervisor que dé seguimiento a la rotación de mercaderías?	X
¿La empresa cuenta con un plan de actividades semanal, mensual y anual?	X
¿Se evalúa periódicamente el rendimiento del trabajador del área de inventarios?	X
¿Se realiza supervisiones de manera imprevista que no están en el plan de actividades para detectar posibles errores?	X

Fuente: Elaboración propia en base al cuestionario aplicado al representante de la empresa “Mencia Acosta E.I.R.L.”

4.1.3. Respecto al objetivo específico 3: Hacer un análisis comparativo de las características del control interno en el área de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “Mencia Acosta E.I.R.L.” - Cañete, 2017

CUADRO N° 03

ANÁLISIS COMPARATIVO DE LAS CARACTERÍSTICAS DEL CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE INVENTARIOS DE LAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ Y DE LA EMPRESA “MENCIA ACOSTA E.I.R.L.” - CAÑETE, 2017

ELEMENTO DE COMPARACIÓN	RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECÍFICO 1	RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECÍFICO 2	RESULTADOS
AMBIENTE DE CONTROL	Propone contar con un control de inventario adecuado, para ello la empresa debe elaborar un manual de organización y función y un manual de procedimientos;	La empresa “Mencia Acosta E.I.R.L.” no cuenta con un manual de procedimientos en el área de inventarios. Por lo tanto no existe un control sobre este recurso. No tiene un manual de organización y	NO COINCIDE

y economía en los procesos, se eviten pérdidas y respuesta rápida ante los cambios. **RAMIRÉZ, J. (2016).** función y tampoco cuenta con un plan estratégico a largo plazo que le permita adaptarse a los cambios constantes en la actividad empresarial.

EVALUACIÓN DE RIESGOS	Se han identificado riesgos a los que los inventarios pueden estar expuestos y se han establecido medidas preventivas para que se pueda afrontar esos riesgos evaluados. Asimismo las actividades debidamente controladas,	La empresa "Mencia Acosta E.I.R.L." considera que un sistema de control interno aplicado en el área de inventarios mejora la eficiencia en la gestión, sin embargo no cuenta con un sistema de alerta que informe los posibles riesgos que se pueden	NO COINCIDE
------------------------------	--	--	--------------------

detectando si existe producir en el área alguna de inventarios y irregularidad en el tampoco realizan manejo para una una evaluación. adecuada toma de decisiones.

SILVA, J. (2017).

ACTIVIDADES DE CONTROL	El desarrollo de las actividades por medio de control de promoverá eficientemente el desarrollo integral de una empresa. SILVA, J. (2017). Es necesaria la realización de inventarios periódicos para que la empresa pueda tener el control real de sus productos. BALDEÓN, Y.	La empresa "Mencia Acosta E.I.R.L." tiene una supervisión sobre el movimiento de sus mercaderías, realizan actividades de inventariado periódicamente y presentan una rendición de cuentas sobre el ingreso y salida de sus productos.	SI COINCIDE
-------------------------------	--	--	--------------------

(2016).

INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	Al contar con un sistema de control interno las empresas cuentan con beneficios, como eficiencia y eficacia en sus operaciones, son más reales y a tiempo necesario. las distintas áreas a	La empresa “Mencia Acosta E.I.R.L.” no realiza informes sobre el resultado empresarial, tampoco reuniones para intercambiar información entre las distintas áreas a fin de brindar una retroalimentación que sirva para la mejora continua, no solo del área de inventarios sino de toda la organización.	NO COINCIDE
-----------------------------------	--	---	--------------------

ZUÑIGA, J. (2017).

SUPERVISIÓN Y MONITOREO	Existe un monitoreo continuo por parte de la administración, para verificar si el	La empresa “Mencia Acosta E.I.R.L.” verifica y evalúa que el trabajador cumpla	SI COINCIDE
--------------------------------	---	--	--------------------

personal cumple con sus funciones, adecuadamente con da seguimiento a sus funciones. sus inventarios y

RAMIREZ, E. realiza supervisiones imprevistas para detectar posibles errores.

FUENTE: Elaboración propia en base a los resultados comparable de los objetivos específicos 1 y 2.

4.2. Análisis de resultados

4.2.1. Respecto al objetivo específico 1:

Ramírez, J. (2017), Baldeón, Y. (2016), Ramírez, J. (2016), Silva, J. (2017), Ramirez, E. (2017), Zuñiga, J. (2017), Sanchez, E. (2017), Calixto, Y. (2016) y Barbieri, J. (2015). Determinan que un sistema de control interno es muy importante en cualquier actividad comercial y más aún aplicado en el área de inventarios, porque nos permite tener un mejor control de la rotación de los productos que se tienen y además contribuir a una eficiente gestión empresarial, para ello mencionan que se debe elaborar e implementar manuales de procedimientos, reglamentos de trabajo y demás documentos que enmarquen una política de control por parte de la empresa a fin de aplicarlos correctamente. Las ventajas o beneficios de aplicar un sistema de control interno en el área de inventarios es que se pueden evitar las pérdidas y/o robos de los

productos así como también prevenir su obsolescencia. Por tal motivo es importante que las empresas tengan identificados sus posibles riesgos y una política de solución frente a esas eventualidades, a fin de solucionarlos oportunamente. Mencionan también que el control interno suministra información confiable y en tiempo real permitiendo de esta manera tomar excelentes decisiones que influyan en la consecución de los objetivos y metas planteadas en el corto, mediano y largo plazo por la empresa.

4.2.2. Respecto al objetivo específico 2:

En el presente caso de estudio se aplicó un cuestionario al representante legal de la empresa “Mencia Acosta E.I.R.L.” encontrando en lo que respecta al componente:

Ambiente de control

Se ha encontrado que la empresa maneja un área de almacén adecuado para recepcionar las mercaderías, pero que ésta no tiene un sistema de control interno, tampoco se cuenta con manuales de procedimientos ni manuales de organizaciones y funciones, que definan las responsabilidades de su personal frente a su trabajo. Además carecen de un plan estratégico a largo plazo y por consiguiente no tienen bien definido sus objetivos y metas.

Evaluación de riesgos

La empresa considera que un sistema de control interno aplicado en el área de inventarios permitiría disminuir los riesgos, pero a pesar de tener esa concepción, aún no han identificado sus posibles

riesgos a los que pueden estar expuestos sus inventarios y mucho menos cuentan con un plan de solución. Por tal motivo una eventualidad los sorprendería a todos, no sabrían de qué manera actuar y como darle una solución ante un caso extraordinario, perjudicando de esta manera la rotación de los inventarios y el funcionamiento de la empresa.

Actividades de control

Se ha encontrado que la empresa realiza inventarios periódicamente, supervisa el ingreso y salida de los productos del almacén y que además realizan rendiciones de cuentas sobre los inventarios a fin de ser verificados y contrastados con la realidad para saber cuánto es el stock que se tiene.

Información y comunicación

Se ha encontrado que la empresa no tiene capacidad para elaborar informes sobre el resultado empresarial, especialmente reportes sobre la situación de sus inventarios, motivo por el cual no suministran información que pueda servir para la buena toma de decisiones. Tampoco realizan reuniones grupales para poder intercambiar información de lo que sucede entre las distintas áreas, lo cual indica que no hay una comunicación fluida y eficaz, produciendo en algunos casos una falta o un exceso de productos que no están de acuerdo a la demanda del mismo.

Supervisión y monitoreo

Se ha encontrado que a pesar de no tener una manual de procedimiento o algún reglamento normado por la empresa, si se realiza una supervisión sobre las funciones que desempeñan los trabajadores y una evaluación sobre su rendimiento laboral, especialmente en el área de inventarios. Además existe un monitoreo sobre la rotación de las mercaderías con el fin de tener controlado el ingreso y salida de los productos.

4.2.3. Respecto al objetivo específico 3:

Al hacer un análisis comparativo de los objetivos específicos 1 y 2 se puede observar que respecto al:

Ambiente de control

No coinciden los resultados porque la empresa “Mencia Acosta E.I.R.L.” no cuenta con un sistema de control interno, carecen de manuales tanto de procedimientos como de organización y función, tampoco tiene un plan estratégico que le permita adaptarse a los cambios rápidos que se producen en el entorno empresarial, tal cual como lo menciona **Ramírez, J. (2016)**. Que para contar con un control de inventarios adecuado, la empresa debe elaborar un manual de organización y función, manuales de procedimientos, que fomenten la eficiencia, eficacia y economía en los procesos, a fin de evitar pérdidas y dar una respuesta rápida ante los cambios.

Evaluación de riesgos

No coinciden los resultados porque la empresa “Mencia Acosta E.I.R.L.” no ha identificado sus posibles riesgos a los que están

expuestos sus inventarios y mucho menos existe un sistema de alerta y además carecen de una política de solución frente a casos de riesgos comunes, tal cual como lo menciona **Silva, J. (2017)**. Que se deben identificar los riesgos y establecer medidas preventivas, a fin de afrontar estos riesgos y se puedan realizar una adecuada toma de decisiones.

Actividades de control

Si coinciden los resultados porque la empresa “Mencia Acosta E.I.R.L.” realiza actividades de control supervisando el movimiento de sus mercaderías, desde el ingreso hasta su salida del almacén. Además realiza inventarios periódicamente y solicita una rendición de cuentas a su personal encargado, tal cual como lo menciona **Baldeón, Y. (2016)**. Que es necesaria la realización de inventarios periódicos para que la empresa pueda tener el control real de sus productos, mientras que **Silva, J. (2017)**. Menciona que el desarrollo de las actividades por medio de medidas de control promoverá eficientemente el desarrollo integral de la empresa.

Información y Comunicación

No coinciden los resultados porque la empresa “Mencia Acosta E.I.R.L.” no realiza informes sobre el resultado empresarial, por lo tanto no tiene información contable sobre los inventarios que permitan servir como herramienta para una buena toma de decisión y no existe una comunicación eficaz entre las distintas áreas, tal cual como lo menciona **Zuñiga, J. (2017)**. Que al contar con un

sistema de control las empresas tienen como beneficio la eficiencia y eficacia en sus informaciones ya que son más reales y a tiempo necesarios.

Supervisión y monitoreo

Si coinciden los resultados porque la empresa “Mencia Acosta E.I.R.L.” realiza una supervisión a sus trabajadores con el fin de que cumplan las funciones y responsabilidades que les fueron asignadas, dan seguimiento a sus inventarios y realizan también supervisiones imprevistas a fin de detectar posibles errores, tal cual como lo menciona **Ramirez, E. (2017)**. Que debe existir un monitoreo continuo por parte de la administración, para verificar si el personal cumple adecuadamente con sus funciones.

V. CONCLUSIONES

5.1. Respecto al objetivo específico 1:

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

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

5.2. Respecto al objetivo específico 2:

De acuerdo al caso de la empresa “Mencia Acosta E.I.R.L.” y a lo manifestado por el representante legal mediante la aplicación de un cuestionario de 25 preguntas, se pudo lograr evidenciar que la empresa no cuenta con un sistema de control interno de inventarios, reglamentos ni manuales, no han identificado sus posibles riesgos a los que están expuestos sus productos y no tienen un plan de solución definido, lo cual podrían generar deficiencias en el manejo y control de sus mercaderías. Sin embargo si realiza actividades de control en sus inventarios, de manera manual y en forma periódica. También realiza actividades de supervisión y monitoreo a fin de que sus trabajadores cumplan con sus funciones y responsabilidades, solo falta que los responsables de las áreas tengan un mayor conocimiento para elaborar informes, como es el caso de los inventarios, a fin de suministrar información real, confiable y oportuna que puedan servir en la toma de decisiones y en el logro de los objetivos y metas trazados por la empresa.

5.3. Respecto al objetivo específico 3:

Al hacer el análisis comparativo de los resultados específicos 1 y 2 se pudo observar que el control interno en el área de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú y de la Empresa “Mencia Acosta E.I.R.L.” de cañete, es muy importante porque permite mejorar la rotación de las mercaderías, supervisar al trabajador y generar

información valiosa para la toma de decisión. En el caso estudiado nos muestra que solo dos componentes coinciden: Actividades de control y supervisión y monitoreo, a pesar que la empresa no cuenta con un sistema de control esta la realiza de manera empírica puesto que no tienen ningún documento formal que norme el actuar en este sentido, lo llevan con el fin de proteger de alguna manera los productos que tienen a fin de evitar las pérdidas, sobrecostos u obsolescencia de sus mercaderías.

Sin embargo tenemos tres componentes del control interno que aún no coinciden, como es el caso de ambiente de control, evaluación de riesgos e información y comunicación, esto pone en peligro el buen funcionamiento de la empresa al no tener implementado manuales de trabajo, no haber identificado sus posibles riesgos, no tener un reporte sobre la información que sea oportuna y veraz y mucho menos una comunicación eficaz entre las distintas áreas, no solo podrían afectar a los inventarios sino a toda la gestión empresarial, situación que es desfavorable debido a que no podrían alcanzar sus objetivos y metas trazados.

VI. RECOMENDACIONES

Se recomienda que la empresa invierta en implementar un sistema de control interno apoyado en la elaboración de reglamentos de trabajo, manuales de procedimientos, manuales de organización y función y demás documentos que ayuden a enmarcar de manera clara las funciones y responsabilidades de cada trabajador dentro de la empresa, especialmente del área de inventarios.

Además se debe establecer un plan estratégico a largo plazo que tome en cuenta la preparación del personal para este cambio y así se puedan adaptar fácilmente a un entorno más controlado y competitivo.

Por otra parte se debe tener en cuenta la identificación de los posibles riesgos que suceden en los inventarios y establecer una política de solución. Se tiene que capacitar y brindar las herramientas necesarias a los responsables de las distintas áreas para que estén aptos a rendir informes sobre sus competencias, y utilizar las innovaciones tecnológicas a fin de generar una comunicación más fluida, veraz y oportuna que permita servir como herramienta en la mejora continua, tanto en el área de inventarios como en toda la gestión empresarial.

VII. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS

7.1. Referencias Bibliográficas

Alvarez, J. (2013). Control interno-Modelo COSO. Obtenido de http://aempresarial.com/servicios/revista/55_52_KDISIOOYYDMTBNILZKAFGIRBMCXGQHQTPIXADAMXCZFNZQO.pdf

Arens, A., Elder, R. & Beasley, M. (2007). Auditoria. Un enfoque Integral. Mexico: Pearson Educacion.

Arianny, V. (2009). Inventario. El Cid Editor | apuntes.

Baldeón, Y. (2016). El Control Interno De Inventarios Y Su Influencia En Las Empresas Comerciales De Ferretería Del Perú: Caso Versat & Asociados Sac. Trujillo, 2016. Trujillo-Perú: S/E.

Barbieri, J. (2015). El control interno de calidad y la administracion con mejora continua del inventario – peru, 2015. Lima-Perú: S/E.

Berducido (2008). Teorias del Control Interno. Obtenido de <https://hectorberducido.files.wordpress.com/2008/05/teorias-del-control.pdf>

Cali, R. (2017). Diseño de un modelo de control de inventarios para la empresa “MEGACISNE SU CENTRO FERRETERO”, del Cantón Riobamba, Provincia de Chimborazo. Riobamba - Ecuador: S/E.

Calixto, Y. (2016). El Control Interno Y Su Influencia En La Gestión De Inventarios De Las Empresas Del Sector Comercio Del Perú: Caso Empresa “Faetca S.R.Ltda” San Martín De Porres-Lima, 2014. Chimbote-Perú: S/E.

Capote, G. (2001). El control interno y el control. cuba: editorial universitaria.

Carrillo, M. (2015). diseño e implementación de un sistema de control de inventarios de mercaderías en la ferretería Ferri Variedades de la ciudad de Loja, durante el periodo Enero - Junio del 2014. Loja-Ecuador: S/E.

Caude, R. (2014). Principios de la Administracion. Obtenido de https://www.google.com.pe/url?sa=t&rct=j&q=&esrc=s&source=web&cd=4&cad=rja&uact=8&ved=0ahUKEwi-1631hMzVAhUEeCYKHTUWBloQFggwMAM&url=http%3A%2F%2Fecaths1.s3.amazonaws.com%2Fprincipiosdeadministracion%2F429658808.1_LA%2520EMPRESA.pdf&usg=AFQjCNESpCnuF-6ek0DzexiCHVjUcegTCQ

Claros, R. & Leon, O. (2012). El control interno como herramienta de gestión y evaluación. Lima: Pacifico Editores.

Contraloría General de la República (2014). Marco Conceptual del Control Interno. Obtenido de <http://doc.contraloria.gob.pe/Control->

Interno/web/documentos/Publicaciones/Marco_Concep-
tual_Control_Interno_CGR.pdf

Coopers & Lybrand (1997). Los nuevos conceptos del control interno
(Informe COSO).Ediciones Díaz de Santos. Obtenido
de

[https://ebookcentral.proquest.com/lib/bibliocauladechs
p/detail.action?docID=3175209.](https://ebookcentral.proquest.com/lib/bibliocauladechs/p/detail.action?docID=3175209)

Coso (2013). Control interno - Marco Integrado. Obtenido de
[http://doc.contraloria.gob.pe/Control-
Interno/Normativa_Asociada/coso_2013-resumen-
ejecutivo.pdf](http://doc.contraloria.gob.pe/Control-Interno/Normativa_Asociada/coso_2013-resumen-ejecutivo.pdf)

Escudero, M. (2015). Técnicas de almacen. Madrid-España: Ediciones
Paraninfo S.A.

Flores, J. (2013). Contabilidad para gerencia. Breña: Pacifico Editores.

Frias, I. (2016). La importancia del Control Interno en la empresa.
Obtenido de
[https://perspectivasperu.ey.com/2016/02/26/importanci
a-control-interno-empresa/](https://perspectivasperu.ey.com/2016/02/26/importancia-control-interno-empresa/)

Garcia, M. (2014). El control interno como mecanismo de
transformación y crecimiento, una mirada desde la
gestión gerencial de las empresas. Obtenido de
[http://repository.unimilitar.edu.co/bitstream/10654/127
15/1/ENSAYO%20-](http://repository.unimilitar.edu.co/bitstream/10654/12715/1/ENSAYO%20-)

%20OPCION%20DE%20GRADO%20-
%20CONTROL%20INTERNO.pdf

García, J. (2012). Concepción del control interno de la gestión.
Actualidad empresarial, V-1.

Giraldo, D. (2007). Contabilidad de costos. Lima-Peru: Ventura
Editores.

Gomez, G. (2001). Control interno en la organización Empresarial.
Obtenido de [https://www.gestiopolis.com/control-
interno-organizacion-empresarial/](https://www.gestiopolis.com/control-interno-organizacion-empresarial/)

Gomez, G. (2001). Sistemas de valuación de inventarios. Obtenido de
[https://www.gestiopolis.com/sistemas-de-valoracion-de-
inventarios/](https://www.gestiopolis.com/sistemas-de-valoracion-de-inventarios/)

González, A. & Cabrale, D. (2010). Evaluación Del Sistema De Control
Interno En La Ubpc Yamaquelles. Obtenido de
[http://www.eumed.net/libros-
gratis/2010d/796/Componentes%20de%20Control%20I
nterno.htm](http://www.eumed.net/libros-gratis/2010d/796/Componentes%20de%20Control%20Interno.htm)

Gonzales, M. (2014). Importancia Del Control Interno. Obtenido de
[https://www.gestiopolis.com/importancia-del-control-
interno-en-las-pymes/](https://www.gestiopolis.com/importancia-del-control-interno-en-las-pymes/)

Guerrero, H. (2009). Inventarios: Manejo y control. Bogotá: Eco
Ediciones.

Hernández, L. & Zegarra, N. (2017). Propuesta de un sistema de
control interno de inventario, en la distribuidora

- ladrillera P&A La Muralla EIRL, 2016. Taparapoto:
S/E.
- Hirache, L. (2015).** Estados Financieros Conforme a NIFF. Breña-Lima:
Pacífico Editores S.A.C.
- Ladino, E. (2009).** Control interno: Informe Coso. Obtenido de
<http://site.ebrary.com/lib/bibliocauladechsp/reader.action?docID=10317346>
- Laguaquiza, H. & Pacas, E. (2016).** Implementación De Un Sistema De
Control De Inventarios A La Ferretería “Su Centro
Ferretero” Ubicada En La Avenida General Miguel
Iturralde De La Ciudad De Latacunga, Provincia De
Cotopaxi. Latacunga-Ecuador: S/E.
- Laveriano, W. (2010).** Importancia del control de inventarios en la
empresa. Obtenido de
http://aempresarial.com/web/revitem/2_10531_19552.pdf
- Lezama, R. (2016).** Propuesta de implementación de un sistema de
control interno para el desarrollo de la gestión de la
empresa agroindustrial Molino El Comanche S.R.L, en
el distrito de San José.
- Ligia, T. (2016).** Implementación De Un Sistema De Control De
Inventarios Para La Ferretería Materiales De
Construcción Aldair Ubicada Cantón El Chaco,
Provincia De Napo. Latacunga-Ecuador: S/E.

- Lopez, C. (2009).** El Control Interno como Herramienta para Garantizar la Razonable Confianza en la Operacion de los Procesos de Procuracion e Inventarios en Pequeñas empres mexicanas. Obtenido de <http://www.bib.uia.mx/tesis/pdf/015134/015134.pdf>
- Lopez, N. (2010).** Diseño de un sistema de control interno de inventarios en la ferreteria "lozada". Ecuado: 2010.
- Mamani, C. (2013).** Aplicación de la NIC 2 Inventarios: Reconocimiento y valuación de las existencias. Actualidad Empresarial, IV-1.
- Miguez, M. & Bastos, A. (2006).** Introducción a la gestión de stocks. 2da Edicion. España: Ideas Propias Editorial.
- Palomino, C. (2013).** Contabilidad de costos. Breña-Lima: Editorial Calpa S.A.C.
- Ramírez, J. (2017).** 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. Tarapoto-Peru: S.E.
- Ramirez, E. (2017).** Caracterización Del Control Interno En Las Empresas Del Sector Comercio Del Perú: Caso Empresa Ferretería Santa S.A.C. De Chimbote, 2015. Chimbote-Peru: S/E.
- Ramírez, J. (2016).** Caracterización Del Control Interno De Inventarios De Las Empresas Comerciales De Ferretería Del Perú:

Caso Malpisa E.I.R.L. Trujillo, 2016. Trujillo-Perú:
S/E.

Ramon, J. (2004). El control interno en las empresas privadas. Obtenido de
de
<http://sisbib.unmsm.edu.pe/bibvirtualdata/publicaciones/quipukamayoc/2004/segundo/a08.pdf>

Rivas, G. (2011). Modelos contemporáneos de control interno. Fundamentos Teóricos. Obtenido de
de
<http://servicio.bc.uc.edu.ve/faces/revista/lainet/lainetv4n8/art6.pdf>

Romero, J. (2012). Control interno y sus 5 componentes según COSO. Obtenido de <https://www.gestiopolis.com/control-interno-5-componentes-segun-coso/>

Romero, P. (2011). Concepto, Características, Clasificación Y Funciones De La Empresa. Obtenido de
de
<http://empesaromero.blogspot.pe/2011/01/definicion-de-empresa.html>

Salazar, E. & Villamarin, S. (2011). Diseño de un sistema de control interno para la empresa sanbel flowers cía. Ltda ubicada en la parroquia aláquez del cantón laticunga, para el período económico 2011. Ecuador: S.E.

Saldaña, J. (2014). Análisis Para La Implementación De Un Sistema De Control De Inventario De Mercadería En La Ferretería

Eloísa, Ubicada En El Cantón Simón Bolívar, Provincia
Del Guayas. Ecuador: S/E.

Sanchez, E. (2017). El control Interno y su Influencia en la Gestión de Inventarios de las Micro y Pequeñas Empresas del Sector Comercio del Perú: Caso Empresa Importaciones S &S EIRL“ chimbote , 2016. Obtenido de <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/11>
14

Sánchez, K. (2015). Control Interno Y Gestión De Inventarios En La Ferreteria Ferrher En La Parroquia Luz De América. Santo Domingo-Ecuador: S/E.

Santa Cruz, M. (2014). El control interno basado en el modelo COSO. Revista científica valor contable.

Sierra, C. (2011). Reflexiones Para La Pequeña Y Mediana Empresa En Colombia. Bogota: Editorial Politécnico Grancolombiano.

Silva, J. (2017). El Control Interno Y Su Influencia En Lagestión De Inventarios De Las Empresas Comerciales Del Perú: Caso Empresa “Camarperu S.A.C. Chimbote-Perú: S/E.

Soria, Y. (2016). Optimización del control de inventarios de la “Ferretería Noble” del cantón Maná. Ambato-Ecuador: S/E.

- Sotomayor, R. (2016).** Evaluación del Control Interno y sus Componentes en la Auditoría de Estados Financieros. Obtenido de <https://www.auditool.org/blog/auditoria-externa/3583-evaluacion-del-control-interno-y-sus-componentes-en-la-auditoria-de-estados-financieros>
- Suarez, A. (1991).** La Moderna Auditoría (Un Análisis Conceptual Y Metodológico). España: McGraw Hill.
- Tovar, E. (2014).** Control Interno de los Inventarios. Obtenido de <https://www.auditool.org/blog/control-interno/939-control-interno-de-los-inventarios>
- Villafuerte, S. (2017).** El Control Interno Y Su Influencia En La Gestión De Inventarios De Las Empresas Del Sector Comercio Del Perú: Caso Empresa Ferretería Y Multiservicios San Rafael S.A.C. Casma 2016. Casma: S/E.
- Zuñiga, J. (2017).** El Control Interno Y Su Influencia En La Gestión De Inventarios De Las Empresas Del Perú: Caso De La Empresa Comercial Inafe S.A.C. Chimbote-Perú: S/E.

7.2. Anexos

7.2.1. Anexo N° 01: Matriz de consistencia

TÍTULO	ENUNCIADO DEL PROBLEMA	OBJETIVO GENERAL	OBJETIVOS ESPECÍFICOS	METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN
Caracterización del control interno en el área de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa “Mencia Acosta E.I.R.L.” - cañete, 2017	¿Cuáles son las características del control interno en el área de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa “Mencia Acosta E.I.R.L.” - Cañete, 2017?	Determinar y describir las características del control interno en el área de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa “Mencia Acosta E.I.R.L.”- Cañete, 2017	<ol style="list-style-type: none"> 1. Describir las características del control interno en el área de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú, 2017 2. Describir las características del control interno en el área de inventarios de la empresa “Mencia Acosta E.I.R.L.” - Cañete, 2017 3. Hacer un análisis comparativo de las características del control interno en el área de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “Mencia Acosta E.I.R.L.” - Cañete, 2017 	<p>Diseño: Descriptivo, bibliográfico, documental y de caso.</p> <p>Técnica: Revisión bibliográfica, entrevista y la comparación.</p> <p>Instrumentos: Fichas Bibliográficas, cuestionario y cuadro comparativo.</p>

7.2.2. Anexo N° 02: Fichas bibliográficas

AUTOR: RAMIRO PEREZ, Elinor

TÍTULO: Caracterización del control interno en las empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa ferretería Santa S.A.C. de Chimbote, 2015.

ASESOR: MGTR. Victor Alejandro Sichez Muñoz

PUBLICACIÓN: Universidad Católica los Ángeles de Chimbote

AÑO: 2017

El control interno es una herramienta que contribuye a la mejora de la gestión; puesto que este permite que se elaboren e implementen manuales, reglamentos y disposiciones los cuales contienen las políticas de la empresa y generan control en las diferentes áreas de las empresas, previniendo y detectando errores y fraudes, proporcionando de esta manera información confiable, fidedigna y oportuna para la toma de decisiones.

TÍTULO: *“El control interno de inventarios y su influencia en las empresas comerciales de ferretería del Perú: caso Versat & Asociados SAC. Trujillo, 2016”*

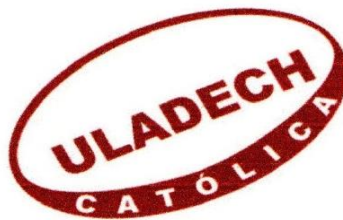
AUTOR: Baldeón Geldres De Nique Yesida Angelica

LUGAR: Chimbote: Universidad Católica los Ángeles de Chimbote

AÑO: 2016

ANÁLISIS: Las empresas comerciales que realizan labores en este rubro de ferretería necesitan de un control interno de inventario que los organice y controle el stock. Reduciendo perdidas, permitiendo el logro de los objetivos, metas y propuestas institucionales. Asimismo, establecen que el control interno es una parte prioritaria en cualquier tipo de empresa para evitar pérdidas y errores.

7.2.3. Anexo N° 03: Cuestionario



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE**

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, FINANCIERAS Y

ADMINISTRATIVAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

CUESTIONARIO

Recibe Usted mi cordial saludo:

El presente cuestionario tiene por finalidad recoger información de la Empresa “MENCIA ACOSTA E.I.R.L.” , a fin de poder desarrollar el presente trabajo de investigación cuyo título es: **CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE INVENTARIOS DE LAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ: CASO EMPRESA “MENCIA ACOSTA E.I.R.L.” - CAÑETE, 2017.**

La información que Ud. proporcionará será utilizada solo con fines académicos y de investigación, por ello se le agradece su valiosa colaboración e información.

I. DATOS GENERALES DEL REPRESENTANTE LEGAL:

1.1 Edad del representante legal de la empresa: **55 AÑOS**

1.2 Sexo del representante legal de la empresa:

Masculino (X)

Femenino ()

1.3 Grado de instrucción:

a) Educación primaria completa ()

b) Educación primaria incompleta (X)

c) Educación secundaria completa ()

d) Educación secundaria incompleta ()

e) Educación no universitaria completa ()

f) Educación no universitaria incompleta ()

g) Educación Universitaria completa ()

h) Educación Universitaria incompleta ()

1.4 Estado civil:

Soltero ()

Casado (X)

Conviviente ()

Viudo ()

Divorciado ()

II. REFERENTE A LA EMPRESA:

2.1 Nombre y/o Razón Social:

MENCIA ACOSTA E.I.R.L

2.2 Número de Ruc:

20491312913

2.3 Dirección de la Empresa:

Jr. SUCRE N° 665 IMPERIAL - CAÑETE-LIMA

2.4 Actividad económica:

VENTA AL POR MAYOR DE MATERIALES DE CONSTRUCCIÓN,
ARTÍCULOS DE FERRETERIA, FONTANERÍA Y CALEFACCIÓN.

2.5 Sector:

Comercio (X)

Servicio ()

Otro ()

Especificar:

III. REFERENTE AL AMBIENTE DE CONTROL:

3.1 ¿La empresa cuenta con un sistema de control interno en el área de inventarios?

SI ()

NO (X)

3.2 ¿La empresa cuenta con un manual de procedimientos?

SI ()

NO (X)

3.3 ¿La empresa cuenta con un manual de organizaciones y funciones?

SI ()

NO (X)

3.4 ¿La empresa cuenta con un Plan estratégico a largo plazo?

SI ()

NO (X)

3.5 ¿El área del almacén es el adecuado para recepcionar las mercaderías?

SI (X)

NO ()

IV. REFERENTE A LA EVALUACIÓN DE RIESGOS:

4.1 ¿La empresa realiza evaluaciones de los posibles riesgos que se pueden presentar en el área de inventarios?

SI ()

NO (X)

4.2 ¿La empresa cuenta con un sistema de alerta frente a posibles riesgos?

SI ()

NO (X)

4.3 ¿La empresa tiene mecanismos de solución frente a los riesgos comunes que afronta la empresa?

SI ()

NO (X)

4.4 ¿La empresa realiza inventarios físicos para conocer las cantidades reales de mercaderías que hay en el almacén?

SI (X)

NO ()

4.5 ¿Cree usted que un sistema de control interno de inventarios permitiría prevenir, detectar y solucionar los riesgos que se puedan producir?

SI (X)

NO ()

V. REFERENTE A LAS ACTIVIDADES DE CONTROL:

5.1 ¿La empresa realiza inventarios periódicamente?

SI (X)

NO ()

5.2 ¿La empresa controla el ingreso y salida de los productos del almacén?

SI (X)

NO ()

5.3 ¿En la empresa se realiza una rendición de cuentas sobre los inventarios?

SI (X)

NO ()

5.4 ¿La empresa realiza una retroalimentación frente a las deficiencias que se pudieran encontrar en los procesos de compra y venta?

SI (X)

NO ()

5.5 ¿Se hace una verificación y comparación de los procedimientos ejecutados con los tiempos planeados y presupuestados?

SI (X)

NO ()

VI. REFERENTE A LA INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN:

6.1 ¿Se tiene capacidad técnica para elaborar informes financieros que puedan ayudar en la toma de decisiones?

SI ()

NO (X)

- 6.2 ¿Se realizan informes sobre los resultados empresariales?
- SI ()
- NO (X)
- 6.3 ¿La empresa suministra la información contable y financiera a todas las áreas para que participen en la gestión de la empresa?
- SI ()
- NO (X)
- 6.4 ¿La empresa realiza reuniones grupales para intercambiar información entre las distintas áreas a fin de tomar mejores decisiones?
- SI ()
- NO (X)
- 6.5 ¿La empresa realiza una verificación sobre la información referente a los inventarios que se maneja en la empresa?
- SI (X)
- NO ()

VII. REFERENTE A LA SUPERVISIÓN Y MONITOREO:

- 7.1 ¿Se supervisa que el trabajador cumpla con sus funciones y responsabilidades en el área de inventarios?
- SI (X)
- NO ()
- 7.2 ¿La empresa cuenta con un supervisor que dé seguimiento a la rotación de mercaderías?
- SI ()
- NO (X)

7.3 ¿La empresa cuenta con un plan de actividades semanal, mensual y anual?

SI (X)

NO ()

7.4 ¿Se evalúa periódicamente el rendimiento del trabajador del área de inventarios?

SI (X)

NO ()

7.5 ¿Se realiza supervisiones de manera imprevista que no están contempladas en el plan de actividades, a fin comprobar que el trabajador está realizando su labor?

SI (X)

NO ()

FERRETERIA MENCIA ACOSTA E.I.R.L.
R.U.C. 20491312913

Rep. Leg. Jovanat Mencia Condor
Jr. Sucre N° 665 IMPERIAL - CAÑETE

7.2.4. Anexo N° 04: Flujograma

PROCESO DE INGRESO Y SALIDA DE MERCADERIAS DEL ALMACÉN

