



---

UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES,  
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS  
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN  
LOS INVENTARIOS DE LA EMPRESA DE SERVICIOS  
MINEROS: SERMIN VISIÓN DE TECNOLOGÍA

E.I.R.L. JULIACA, 2018

TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE  
CONTADOR PÚBLICO

AUTOR

ALEJO QUISPE, RUBÉN

ORCID: 0000-0001-9866-9914

ASESOR

HUARANCA QUINO, INDALECIO

ORCID: 0000-0003-2125-1952

JULIACA-PERÚ

2019

## **1. TÍTULO DE LA TESIS.**

Caracterización del control interno en los inventarios de la empresa de servicios mineros: Sermin Visión de Tecnología E.I.R.L. Juliaca, 2018

## **2. EQUIPO DE TRABAJO.**

### **AUTOR**

Alejo Quispe, Rubén

ORCID: 0000-0001-9866-9914

Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Bachiller en Ciencias Contables y  
Financieras

Chimbote, Perú

### **ASESOR**

Huaranca Quino, Indalecio

ORCID: 0000-0003-2125-1952

Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Facultad de Ciencias Contables,  
Financiera y Administrativas, Escuela Profesional de Contabilidad.

Chimbote, Perú

### **JURADO**

Palaco Charaja, Edgar Washington

Código Orcid: 0000-0001-7063-5237

Blanco Mamani, Frank Efrain

Código Orcid: 0000-0002-4518-8102

Quinteros Camapaza, Elizabeth Edith

Código Orcid: 0000-0002-7732-7605

**3. HOJA DE FIRMA DEL JURADO Y ASESOR.**

**JURADO EVALUADOR DE TESIS Y ASESOR**

MGTR. EDGAR WASHINGTON PALACO CHARAJA  
PRESIDENTE

C.P.C. FRANK EFRAIN BLANCO MAMANI  
MIEMBRO

C.P.C. ELIZABETH EDITH QUINTEROS CAMAPAZA  
MIEMBRO

MGTR. INDALECIO HUARANCA QUINO  
ASESOR

## **4. HOJA DE AGRADECIMIENTO Y/ DEDICATORIA.**

### **4.1. Agradecimiento**

A la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, por haberme dado la oportunidad de seguir mis estudios de Contabilidad y brindarme una educación de calidad.

Al asesor Mgtr. Indalecio Huaranca Quino, por sus enseñanzas y acompañamiento en la realización de la presente tesis.

Al personal del área de inventarios de la empresa: Sermin Visión de Tecnología E.I.R.L., por facilitar la aplicación del instrumento de recolección de datos.

El autor

## **4.2. Dedicatoria**

A mis hijos: Jairo Jair, Enzo Franco y Rubén Emmanuel

Por su motivación y el tiempo que no les dediqué.

Rubén

## **5. RESUMEN Y ABSTRACT.**

### **5.1. Resumen**

La presente investigación titulada “Caracterización del control interno en los inventarios de la empresa de servicios mineros: Sermin Visión de Tecnología E.I.R.L. Juliaca”. Estudio realizado en el año 2018, la metodología y la forma de obtención y procesamiento de datos es como sigue: Tipo de investigación, cuantitativa; nivel de investigación, descriptivo; diseño de investigación, no experimental; técnica de recolección de datos, encuesta; instrumento de recolección de datos, cuestionario. La población fue de 35 colaboradores; siendo pequeño el tamaño poblacional, para la muestra se consideró a todos los elementos de la población. La aplicación del instrumento de recolección de datos se desarrolló con la finalidad de obtener datos sobre la descripción de las características del control interno en los inventarios de la empresa de servicios mineros “Sermin Visión de Tecnología E.I.R.L”. Juliaca, 2018, así como la descripción de las características de los componentes: Ambiente de control, evaluación de riesgos, actividad de control, información y comunicación, y supervisión y monitoreo en los inventarios de la mencionada empresa. Los resultados obtenidos son: La empresa cuenta en su planilla con la mayoría de trabajadores de la edad 25 a 35 años definiéndose como una plana de personal joven, en su mayoría de sexo masculino, en su mayoría con estudios concluidos de educación secundaria, así mismo hay no conformidades en los

componentes de control interno ambiente de control, Evaluación de riesgo, Actividades de control, Información y Comunicación y monitoreo.

**Palabra clave:** Caracterización, Control Interno, inventario y Procedimientos Administrativos.

## 5.2. Abstract

This research entitled “Characterization of internal control in the inventories of the mining services company: Sermin Visión de Tecnología E.I.R.L. Juliaca. " Study carried out in 2018, the methodology and the way of obtaining and processing data is as follows: Type of research, quantitative; research level, descriptive; research design, not experimental; data collection technique, survey; data collection instrument, questionnaire. The population was 35 employees; being the population size small, for the sample all the elements of the population were considered. The application of the data collection instrument was developed with the purpose of obtaining data on the description of the characteristics of the internal control in the inventories of the mining services company “Sermin Visión de Tecnología E.I.R.L”. Juliaca, 2018, as well as the description of the characteristics of the components: Control environment, risk assessment, control, information and communication activity, and supervision and monitoring in the inventories of the aforementioned company. The results obtained are: The company has in its payroll the majority of workers from the age 25 to 35 years defining itself as a staff of young staff, mostly male, mostly with completed studies of secondary education, likewise There are non-conformities in the internal control components of the control environment, Risk Assessment, Control Activities, Information and Communication and Supervision and monitoring.

**Keyword:** Characterization, Internal Control, Inventory and Administrative Procedures.

## 6. CONTENIDO (ÍNDICE).

1. TÍTULO DE LA TESIS.....	ii
2. EQUIPO DE TRABAJO.....	iii
3. HOJA DE FIRMA DEL JURADO Y ASESOR.....	iv
4. HOJA DE AGRADECIMIENTO Y/ DEDICATORIA.....	v
4.1. Agradecimiento.....	v
4.2. Dedicatoria.....	vi
5. RESUMEN Y ABSTRACT.....	vii
5.1. Resumen.....	vii
5.2. Abstract.....	ix
6. CONTENIDO (ÍNDICE).....	x
7. ÍNDICE DE GRÁFICOS, TABLAS Y CUADROS .....	xiii
I. INTRODUCCIÓN.....	1
II. REVISIÓN DE LITERATURA.....	9
2.1. Antecedentes.....	9
2.1.1. Antecedentes internacionales.....	9
2.1.2. Antecedentes nacionales .....	17
2.1.3. Antecedentes locales.....	26
2.2. Bases teóricas de la investigación.....	30
2.2.1. Control.....	30
2.2.3. Objetivos del control interno.....	31
2.2.4. Marco Integrado de control interno.....	32
2.2.5. El modelo COSO.....	33
2.2.6. Responsabilidades por el control interno.....	35
2.2.7. Componentes del control interno.....	35
2.2.8. Principios del control interno - administración de personal....	36

2.2.9. Componentes y principios del control interno (PERÚ 2014)...	38
2.2.10. Componentes de control interno: Ambiente de control .....	40
2.2.11. Componentes de control interno: Evaluación de riesgo .....	40
2.2.12. Componentes de control interno: Actividades de control.....	40
2.2.13. Componentes de control interno: Información y Com.....	41
2.2.14. Componentes de control interno: Monitoreo.....	41
2.2.15. Control Interno en los Inventarios.....	41
2.2.16. Tipos de Inventarios.....	42
2.2.17. Gestión de almacenes.....	42
2.2.18. Alcance de la Gestión de Almacenes.....	43
2.2.19. Importancia y objetivos de un almacén.....	44
2.2.20. Funciones del almacén.....	44
III. HIPÓTESIS.....	46
IV. METODOLOGÍA.....	47
4.1. Diseño de la investigación.....	47
4.1.1. Nivel de investigación, descriptivo.....	47
4.1.2. Tipo de investigación, cuantitativo.....	48
4.2. Población y muestra.....	49
4.2.1. Población .....	49
4.2.2. Muestra.....	50
4.3. Definición y operacionalización de variables e indicadores.....	51
4.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	56
4.4.1. Técnica de recolección de datos, la encuesta.....	56
4.4.2. Instrumento de recolección de datos, el cuestionario.....	56
4.5. Plan de análisis.....	57
4.6. Matriz de consistencia.....	60
4.7. Principios éticos.....	61

V. RESULTADOS.....	63
5.1. Resultados.....	63
5.2. Análisis de resultados.....	89
5.2.1. Análisis de resultado respecto al objetivo general.....	89
5.2.2. Análisis de resultado respecto al primer objetivo específico...	91
5.2.3. Análisis de resultado respecto al segundo objetivo específico.	92
5.2.4. Análisis de resultado respecto al tercer objetivo específico....	93
5.2.5. Análisis de resultado respecto al cuarto objetivo específico...	94
5.2.6. Análisis de resultado respecto al quinto objetivo específico...	95
VI. CONCLUSIONES.....	96
6.1. Conclusiones respecto al objetivo general.....	96
6.2. Conclusiones respecto al primer objetivo específico.....	97
6.3. Conclusiones respecto al segundo objetivo específico.....	97
6.4. Conclusiones respecto al tercer objetivo específico.....	98
6.5. Conclusiones respecto al cuarto objetivo específico.....	98
6.6. Conclusiones respecto al quinto objetivo específico.....	99
VII. RECOMENDACIONES.....	100
7.1. Recomendaciones respecto al objetivo general.....	100
7.2. Recomendaciones respecto al primer objetivo específico.....	100
7.3. Recomendaciones respecto al segundo objetivo específico.....	101
7.4. Recomendaciones respecto al tercer objetivo específico.....	101
7.5. Recomendaciones respecto al cuarto objetivo específico.....	102
7.6. Recomendaciones respecto al quinto objetivo específico.....	103
ASPECTOS COMPLEMENTARIOS.....	104
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....	105
Instrumento de recolección de datos.....	108

## ÍNDICE DE GRÁFICOS, TABLAS Y CUADROS

### ÍNDICE DE TABLAS

<b>Tabla N° 1.</b> ¿Cuál es su edad?	63
<b>Tabla N° 2.</b> ¿Cuál es su sexo?	64
<b>Tabla N° 3.</b> ¿Cuánto tiempo viene desempeñándose en su cargo actual, dentro de la empresa?	65
<b>Tabla N° 4.</b> ¿Cuál es Grado de instrucción?	66
<b>Tabla N° 5.</b> ¿Consideras a la Empresa de Servicios mineros: Sermin Visión de Tecnología E.I.R.L. está comprometida con los valores e integridad?	67
<b>Tabla N° 6.</b> ¿El personal responsable de la supervisión del control interno en los inventarios labora como personal operativo en el área de inventarios?	68
<b>Tabla N° 7.</b> ¿Tienes conocimiento respecto al organigrama funcional de la organización y de la ubicación del área de inventarios en dicho organigrama?	69
<b>Tabla N° 8.</b> ¿Existe una política de reclutamiento, formación, capacitación, inducción y oportunidades de ser seleccionados de acuerdo a sus competencias y desempeño para ocupar cargos de mayor responsabilidad?	70
<b>Tabla N° 9.</b> ¿La empresa cuenta con un responsable del control interno en los inventarios de forma tal se aseguren los controles necesarios para un manejo óptimo de los inventarios?	71
<b>Tabla N° 10.</b> ¿Conoces las funciones específicas del cargo que ocupas, dichas funciones existen por escrito en un manual de funciones?	72
<b>Tabla N° 11.</b> ¿Tienes conocimiento del plan estratégico de la empresa, de sus políticas de procesos y productos, de su misión y visión?	73
<b>Tabla N° 12.</b> ¿En los inventarios de la empresa, tienes conocimiento de los objetivos de cumplimiento de leyes, reglamentos, así como las políticas emitidas por la administración?	74
<b>Tabla N° 13.</b> ¿Tienes conocimiento de los objetivos en los inventarios, de su efectividad y eficacia?	75
<b>Tabla N° 14.</b> ¿Tienes conocimiento de los objetivos de los inventarios para la información financiera?	76
<b>Tabla N° 15.</b> ¿Se gestiona con planes de contingencia para los riesgos que afectan a los inventarios?	77

<b>Tabla N° 16.</b> ¿Existe el proceso continuo de identificación y documentación de fraude en la evaluación de riesgo de inventarios?	.....	78
<b>Tabla N° 17.</b> ¿Existe un monitoreo permanente respecto de los cambios que podrían impactar los procesos de inventarios?	.....	79
<b>Tabla N° 18.</b> ¿Se definen y desarrollan permanentemente actividades de control en los inventarios, para mitigar riesgos?	.....	80
<b>Tabla N° 19.</b> ¿Hacen uso de las TIC para el registro de datos y la generación de reportes e informes de las operaciones diarias?	.....	81
<b>Tabla N° 20.</b> ¿Para los inventarios, se cuenta con un manual de políticas y procedimientos de inventario?	.....	82
<b>Tabla N° 21.</b> ¿Existen formatos para el registro general de todos los datos de las operaciones diarias de la empresa?	.....	83
<b>Tabla N° 22.</b> ¿Consideras que la información para el control interno, es de calidad?	.....	84
<b>Tabla N° 23.</b> ¿Se comunica a terceras partes sobre asuntos que afectan el control interno?	.....	85
<b>Tabla N° 24.</b> ¿Existe la supervisión y monitoreo oportuno de control interno en los inventarios?	.....	86
<b>Tabla N° 25.</b> ¿Existe comunicación de deficiencias de Control Interno?	.....	87
<b>Tabla N° 26.</b> ¿Se toman medidas correctivas de las deficiencias de control interno?	.....	88
<b>Tabla N° 27.</b> Ambiente de control en los inventarios de la empresa de servicios mineros: Sermin Visión de Tecnología E.I.R.L. Juliaca, 2018.	.....	91
<b>Tabla N° 28.</b> Evaluación de riesgos en los inventarios de la empresa de servicios mineros: Sermin Visión de Tecnología E.I.R.L. Juliaca, 2018.	.....	92
<b>Tabla N° 29.</b> Actividades de control en los inventarios de la empresa de servicios mineros: Sermin Visión de Tecnología E.I.R.L. Juliaca, 2018.	.....	93
<b>Tabla N° 30.</b> Información y comunicación en los inventarios de la empresa de servicios mineros: Sermin Visión de Tecnología E.I.R.L. Juliaca, 2018.	.....	94
<b>Tabla N° 31.</b> Supervisión y monitoreo en los inventarios de la empresa de servicios mineros: Sermin Visión de Tecnología E.I.R.L. Juliaca, 2018.	.....	95

## ÍNDICE DE GRÁFICOS

<b>Gráfico N° 1.</b> ¿Cuál es su edad?	63
<b>Gráfico N° 2.</b> ¿Cuál es su sexo?	64
<b>Gráfico N° 3.</b> ¿Cuánto tiempo viene desempeñándose en su cargo actual, dentro de la empresa?	65
<b>Gráfico N° 4.</b> ¿Cuál es Grado de instrucción?	66
<b>Gráfico N° 5.</b> ¿Consideras a la Empresa de Servicios mineros: Sermin Visión de Tecnología E.I.R.L. está comprometida con los valores e integridad?	67
<b>Gráfico N° 6.</b> ¿El personal responsable de la supervisión del control interno en los inventarios labora como personal operativo en el área de inventarios?	68
<b>Gráfico N° 7.</b> ¿Tienes conocimiento respecto al organigrama funcional de la organización y de la ubicación del área de inventarios en dicho organigrama?	69
<b>Gráfico N° 8.</b> ¿Existe una política de reclutamiento, formación, capacitación, inducción y oportunidades de ser seleccionados de acuerdo a sus competencias y desempeño para ocupar cargos de mayor responsabilidad?	70
<b>Gráfico N° 9.</b> ¿La empresa cuenta con un responsable del control interno en los inventarios de forma tal se aseguren los controles necesarios para un manejo óptimo de los inventarios?	71
<b>Gráfico N° 10.</b> ¿Conoces las funciones específicas del cargo que ocupas, dichas funciones existen por escrito en un manual de funciones?	72
<b>Gráfico N° 11.</b> ¿Tienes conocimiento del plan estratégico de la empresa, de sus políticas de procesos y productos, de su misión y visión?	73
<b>Gráfico N° 12.</b> ¿En los inventarios de la empresa, tienes conocimiento de los objetivos de cumplimiento de leyes, reglamentos, así como las políticas emitidas por la administración?	74
<b>Gráfico N° 13.</b> ¿Tienes conocimiento de los objetivos en los inventarios, de su efectividad y eficacia?	75
<b>Gráfico N° 14.</b> ¿Tienes conocimiento de los objetivos de los inventarios para la información financiera?	76
<b>Gráfico N° 15.</b> ¿Se gestiona con planes de contingencia para los riesgos que afectan a los inventarios?	77
	78

<b>Gráfico N° 16.</b> ¿Existe el proceso continuo de identificación y documentación de fraude en la evaluación de riesgo de inventarios?	79
<b>Gráfico N° 17.</b> ¿Existe un monitoreo permanente respecto de los cambios que podrían impactar los procesos de inventarios?	80
<b>Gráfico N° 18.</b> ¿Se definen y desarrollan permanentemente actividades de control en los inventarios, para mitigar riesgos?	81
<b>Gráfico N° 19.</b> ¿Hacen uso de las TIC para el registro de datos y la generación de reportes e informes de las operaciones diarias?	82
<b>Gráfico N° 20.</b> ¿Para los inventarios, se cuenta con un manual de políticas y procedimientos de inventario?	83
<b>Gráfico N° 21.</b> ¿Existen formatos para el registro general de todos los datos de las operaciones diarias de la empresa?	84
<b>Gráfico N° 22.</b> ¿Consideras que la información para el control interno, es de calidad?	85
<b>Gráfico N° 23.</b> ¿Se comunica a terceras partes sobre asuntos que afectan el control interno?	86
<b>Gráfico N° 24.</b> ¿Existe la supervisión y monitoreo oportuno de control interno en los inventarios?	87
<b>Gráfico N° 25.</b> ¿Existe comunicación de deficiencias de Control Interno?	88
<b>Gráfico N° 26.</b> ¿Se toman medidas correctivas de las deficiencias de control interno?	91
<b>Gráfico N° 27.</b> Ambiente de control en los inventarios de la empresa de servicios mineros: Sermin Visión de Tecnología E.I.R.L. Juliaca, 2018.	92
<b>Gráfico N° 28.</b> Evaluación de riesgos en los inventarios de la empresa de servicios mineros: Sermin Visión de Tecnología E.I.R.L. Juliaca, 2018.	93
<b>Gráfico N° 29.</b> Actividades de control en los inventarios de la empresa de servicios mineros: Sermin Visión de Tecnología E.I.R.L. Juliaca, 2018.	94
<b>Gráfico N° 30.</b> Información y comunicación en los inventarios de la empresa de servicios mineros: Sermin Visión de Tecnología E.I.R.L. Juliaca, 2018.	95
<b>Gráfico N° 31.</b> Supervisión y monitoreo en los inventarios de la empresa de servicios mineros: Sermin Visión de Tecnología E.I.R.L. Juliaca, 2018.	

## **I. INTRODUCCIÓN.**

En el mundo, una de las principales actividades económicas es la minería, la cual consiste en la exploración, extracción, procesamiento, transporte de minerales, hasta que finalmente se extrae el metal preciado; los metales son utilizados en la fabricación de bienes que la humanidad necesita para la satisfacción de sus necesidades. Las empresas mineras del mundo, en los últimos años han venido desarrollando políticas de mejora continua en todos sus procesos y productos, los cuales incluyen planes estratégicos, control interno en los inventarios, etc.; con los cuales buscan sobrepasar las expectativas de sus clientes; y estos clientes cada vez son cada vez más exigentes en sus compras, normalmente compran productos de calidad, en el menor tiempo posible y al mejor costo posible; es decir siempre están exigiendo mejor calidad, menor tiempo, costo competitivo. Es decir, no solo compran el bien, sino también el servicio, el bien está asociado a un servicio. En el caso de la minería, muchos de los servicios que ofrecen las empresas mineras son entre otros la exploración minera y plantas industriales.

Las empresas de América latina y el Perú en particular, no son ajenos a esta realidad. Estas empresas están permanentemente innovando sus procesos y productos, pero también identificando modelos a seguir, que se copian, se innovan y se mejoran.

En nuestra región de Puno, una de las principales actividades económicas es la minería; por lo mismo, actualmente existe una gran cantidad de empresas que ofrecen servicios mineros en general. La empresa Sermin Vision de Tecnología

E.I.R.L. es una empresa dedicada a la prospección Geofísica, Geológica exploración y Estudio del Subsuelo y en lo últimos años se ha posicionado en el sector de servicios mineros, condición obtenida a lo largo de más de 10 años de operaciones, que ha hecho posible la ampliación de sus operaciones en diferentes centros mineros de la región Puno.

**En el Capítulo I:** Se identifica el problema, el cual se registra en el área de inventarios de la empresa de servicios mineros: Sermin Visión de Tecnología E.I.R.L. Juliaca, 2018. Se pudo observar procesos de inventarios que cuentan con unos archivos Kardex elaborados en el programa Microsoft Excel, el cual no es suficiente y más bien es limitado. Así mismo, no existe un control eficiente de los procesos que evite desperdicio (Muda) y de los indicadores clave de desempeño. Muchas veces el conteo de las existencias físicas no coincide con los registros existentes, se identifican así mismo, problemas de desabasto, los cuales traen problemas de incumplimiento con el suministro del servicio a clientes, pérdida de ventas, una mala imagen frente a los clientes y la pérdida del mismo. La mercancía que permanece mucho tiempo en el almacén corre riesgo de robo, daño, obsolescencia y depreciación. Así mismo, el personal responsable de los inventarios carece de entrenamiento. El control interno es realizado por el gerente y los miembros de su alta dirección, quienes tienen objetivos de productividad, eficacia y eficiencia en sus operaciones. La empresa busca mejorar la calidad de su producto a través de la prestación de servicios de calidad, salud y seguridad ocupacional y protección del medio ambiente. La empresa busca reducir los desperdicios en sus operaciones, cumplir con la normativa vigente y leyes. Dentro de la estructura del

control interno, mencionar la existencia de planes, métodos, técnicas, procedimientos, valores e integridad. El control interno en el área de inventarios, busca la optimización y tiene como objetivos principales mejorar los cinco componentes de control interno.

Es así que se asume el reto de trabajar, información respecto a la descripción de las características del control interno en los inventarios de la empresa sujeto de estudio; así como la descripción de las características de los componentes: Ambiente de control, evaluación de riesgos, actividad de control, información y comunicación, y supervisión y monitoreo en los inventarios de la mencionada empresa.

La formulación del problema general es como sigue: **¿Cómo es la caracterización del control interno en los inventarios de la empresa de servicios mineros: Sermin Visión de Tecnología E.I.R.L. Juliaca, 2018?**

Los enunciados de los problemas específicos, son los siguientes:

- ✓ ¿Cómo es la caracterización del componente ambiente de control en los inventarios de la empresa de servicios mineros: Sermin Visión de Tecnología E.I.R.L. Juliaca, 2018?
- ✓ ¿Cómo es la caracterización del componente evaluación de riesgos en los inventarios de la empresa de servicios mineros: Sermin Visión de Tecnología E.I.R.L. Juliaca, 2018?

- ✓ ¿Cómo es la caracterización del componente actividad de control de inventarios de la empresa de servicios mineros: Sermin Visión de Tecnología E.I.R.L. Juliaca, 2018?
- ✓ ¿Cómo es la caracterización del componente información y comunicación en los inventarios de la empresa de servicios mineros: Sermin Visión de Tecnología E.I.R.L. Juliaca, 2018?
- ✓ ¿Cómo es la caracterización del componente supervisión y monitoreo en los inventarios de la empresa de servicios mineros: Sermin Visión de Tecnología E.I.R.L. Juliaca, 2018?

El objetivo general: Describir las características del control interno en los inventarios de la empresa de servicios mineros: Sermin Visión de Tecnología E.I.R.L. Juliaca, 2018.

Los objetivos específicos:

- ✓ Describir las características del componente ambiente de control en los inventarios de la empresa de servicios mineros: Sermin Visión de Tecnología E.I.R.L. Juliaca, 2018
- ✓ Describir las características del componente evaluación de riesgos en los inventarios de la empresa de servicios mineros: Sermin Visión de Tecnología E.I.R.L. Juliaca, 2018
- ✓ Describir las características del componente actividad de control de inventarios de la empresa de servicios mineros: Sermin Visión de Tecnología E.I.R.L. Juliaca, 2018

- ✓ Describir las características del componente información y comunicación en los inventarios de la empresa de servicios mineros: Sermin Visión de Tecnología E.I.R.L. Juliaca, 2018
- ✓ Describir las características del componente supervisión y monitoreo en los inventarios de la empresa de servicios mineros: Sermin Visión de Tecnología E.I.R.L. Juliaca, 2018

La justificación de la investigación es como sigue: **Justificación Sociocultural.** El proceso de inducción es de suma importancia para todas las empresas de todos los países, ello no es ajeno a nuestro país, esta responsabilidad lo asumen las empresas del sector público y privado, de forma tal aumentar la productividad y rentabilidad, cumpliendo así un rol importante en nuestra sociedad, que precisa de mejores procesos, mejores productos. Por ello es de suma importancia desarrollar procesos de inducción para implementar los procesos de control interno en los inventarios de la empresa sujeto de estudio. **Justificación económica.**

Actualmente el negocio de la minería, específicamente el rubro de servicios mineros, es rentable; por la gran cantidad de empresas existentes en nuestra región y país. Si este crecimiento va acompañado de un control interno en los inventarios, de mejores procesos en el suministro de servicios mineros, con una política de mejora continua, que mejore su producto, cuide el medio ambiente y proteja a sus colaboradores con salud y seguridad ocupacional, y principalmente busque cumplir las expectativas de sus clientes. Ello sin duda tendrá un efecto económico positivo para la empresa. **Justificación Académica.** El presente trabajo de investigación, una vez aprobado,

ejecutado y reportado los resultados de su ejecución, se constituirá como una fuente de información de futuras investigación relacionadas al control interno en los inventarios de servicios mineros.

**En el Capítulo II**, se describe la revisión de literatura. Se consigna los antecedentes y las bases teóricas de presente investigación, referidos a control interno en los inventarios, se hace referencia a diferentes fuentes y autores internacionales, nacionales y locales. Se repasa trabajos ya realizados referidos a control interno de inventarios, que sirven de referencia a la presente tesis; así mismo la base teórica referida a control interno en los inventarios.

**En el Capítulo III**, se hace referencia a la hipótesis. La presente tesis no incluye una prueba de hipótesis, puesto que las investigaciones cuantitativas de nivel descriptivo no precisan de las mismas. Así mismo, se cita a los autores que hacen tal referencia.

**En el Capítulo IV**, la Metodología es como sigue: Tipo de investigación Cuantitativo, Nivel de investigación: Descriptivo, Diseño de investigación: No experimental. Población:

Personal directivo, personal de mando medio y personal operativo del área de inventarios, sumando en total 35 colaboradores. Muestra: Personal directivo, personal de mando medio y personal operativo del área de inventarios, sumando en total 35 colaboradores. La técnica de recolección de datos utilizada es la encuesta; el instrumento de recolección de datos es el cuestionario de 22 preguntas.

Seguidamente tenemos el plan de análisis, matriz de consistencia y finalmente los principios éticos del investigador.

**En el Capítulo V**, Resultados. Contiene los resultados respecto al objetivo general. Así mismo contiene los resultados respecto a cada uno de los cinco objetivos específicos. Estos resultados están contenidos en 31 tablas y 31 gráficos, en los cuales se consigna los datos recogidos a través del cuestionario de 22 preguntas, la presentación e interpretación de la información obtenida.

**En el Capítulo VI**: Conclusiones, Se logró describir las características del control interno en los inventarios de la empresa de servicios mineros: Sermin Visión de Tecnología E.I.R.L. Juliaca, 2018; el cual es como sigue: La empresa cuenta en su mayoría con una planilla de trabajadores comprendidos entre 25 a 35 años; cuenta con personal joven con poca experiencia en sus cargos; en su mayoría de sexo masculino; y mayoritariamente con estudios concluidos de educación secundaria, lo cual indica que dicho personal precisa de capacitación e inducción en los cargos que ocupan. Así mismo, se percibe a la empresa como ética con valores e integridad, y que el personal conoce sus funciones. Además manifiestan, que cumplen las leyes y normas, que conocen los objetivos de inventarios y se adaptan al cambio. Manifiestan también, que el registro de los datos es el adecuado. En suma, el cumplimiento de los estándares de “control interno”, es parcial; se detecta no conformidades y oportunidades de mejora continua, en los componentes de control interno: Evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, y supervisión y monitoreo.

## **En el Capítulo VII:**

Se recomienda fortalecer los indicadores de práctica de valores e integridad en la empresa, así como tener conocimiento para el desarrollo de sus funciones específicas del cargo que ocupan. La existencia de independencia de funciones; el responsable del control interno de inventarios, no puede ser juez y parte. Procesos de inducción a la empresa, con certificación, para futuros procesos de certificación de estándares; con el fin de que el personal conozca la empresa, la estructura funcional de la empresa, el organigrama funcional, organigrama por procesos. Gestión adecuada de los recursos humanos, procesos de selección de personal calificado para laborar en el área de inventarios de la empresa; que el personal se sienta motivado, que se le capacite, que trabaje en ambientes seguros y se proporcione sus equipos de protección de personal. La existencia de un personal responsable de control interno. La administración del plan estratégico de la empresa. Trabajar en la valoración de los resultados de los inventarios para la información financiera, así como la identificación, valoración y respuesta al riesgo e identificación y documentación del fraude. Los indicadores: Existencia de control en los inventarios, aumentar el control en los procesos de inventarios de la empresa sujeto de estudio. Así mismo aumentar el uso de Tecnologías de Información y Comunicación. La existencia de procedimientos documentados. La implementación de un sistema de información que reduzca errores de procesamiento de datos, de forma tal, lograr información para la correcta toma de decisiones. Mejorar la comunicación externa, referida al suministro de bienes y servicios competitivos, de proveedores, de la competencia, etc. Incidir en el indicador “Supervisión y monitoreo”.

## II. REVISIÓN DE LITERATURA

### 2.1. Antecedentes

#### 2.1.1. Antecedentes internacionales

BALCÀZAR SUAREZ, Ángela Maricela (2015). Machala – El Oro – Ecuador **“El control de inventario y su impacto en el proceso contable de la Corporación Minera Rey de Oro S.A. de la ciudad de Machala”** Tesis de Grado Para la Obtención del Título de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría – CPA. Universidad Técnica de Machala, Unidad Académica de Ciencias Empresariales, Carrera de Contabilidad y Auditoría. El motor primordial de una empresa de producción dedicada a la actividad de extracción y explotación de recursos naturales, por lo que es fundamental que estas cuenten con un sistema o documento guía que oriente, control y regule al personal que manipula las existencias, logrando así que la empresa lleve una minuciosa inspección de los movimientos que se realizan en el departamento de bodega. Es por eso que se propuso desarrollar un estudio cuya nominación, el cual tuvo por objetivo identificar las falencias que se presentan en los procesos de control de inventarios en que ejecuta la Corporación Minera Rey de Oro de, presento a continuación los capítulos y su contenido. Capítulo I, El Problema en este capítulo encontraremos la estructuración del problema objeto de

estudio, para posteriormente describir sus causales complementarios, objetivos y justificación de la factibilidad del estudio a ejecutarse. Capítulo II, En esta parte de la tesis se plantea el marco teórico el mismo que abarca aspectos legales, conceptuales y contextuales, los que se desarrollan en base al estudio de antecedentes científicos y principios reales, que darán relevancia a la investigación. Capítulo III, Metodología, el tercer capítulo hace referencia a la descripción de los procesos a desarrollar y ejecutar en el progreso de la investigación de campo, para lo cual se hará uso de las herramientas investigativas como la encuesta, entrevista y guía de observación, los mismo que serán estructurados de acorde a las unidades de investigación y que servirán para obtener información real y veraz del problema en estudio. Capítulo IV, Análisis e interpretación de resultados, este capítulo se obtiene en base a la tabulación de los datos resultado de la investigación de campo y cuyos resultados serán analizados para el planteamiento de la propuesta de intervención. Capítulo V, aquí encontramos las conclusiones y recomendaciones las cuales encaminaran a elaborar la propuesta. Capítulo VI, Propuesta, que consiste en el Diseño de los Controles Contables en los Inventarios de la Corporación Minera Rey de Oro. De la ciudad de Machala, la misma que será la solución al problema planteado en la investigación y que dará mayor eficiencia a los procesos que se ejecutan para el control de los inventarios.

LOJA GUARANGO, Jessica Carolina (2015). Cuenca - Ecuador  
**“Propuesta de un sistema de gestión de inventarios para la empresa Femarpe Cía. Ltda.”** Tesis de Grado Previo a la obtención del Título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría, Universidad Politécnica Salesiana de Ecuador, Sede Cuenca. La investigación que se presenta busca realizar un sistema de gestión de inventarios para la empresa FEMARPE CÍA. LTDA., Cuenca El primer capítulo abarca la fundamentación científica describiendo de manera teórica, conceptual, y viene a constituir el sustento de esta investigación. En este capítulo abarcamos temas relacionados a los inventarios, ya que es de vital importancia para la realización de este trabajo final el conocimiento de estos temas. Tiene temas como objetivos, tipos de inventarios, métodos de costeo, sistemas de inventarios, las técnicas para el control del inventario, etc. En el segundo capítulo nos adentramos en conocer más de la empresa, en este capítulo se describe la historia de la empresa, la misión, visión, objetivos, también se realiza una Matriz FODA, situación actual de la empresa, el control actual de los inventarios, se describe la estructura de la bodega. En el capítulo tres se realiza las propuestas de sistemas de gestión para los inventarios, el este capítulo gracias a teoría expuesta con anterioridad se da una propuesta de implementación de las 5 S Japonesas con las cuales se podrá incluir orden, limpieza, higiene, estandarización y crear una cultura de

autodisciplina en sus empleados, otra propuesta para la administración es llevar toda la documentación necesaria y una base de datos eficiente de sus inventarios. Por último, se exponen las conclusiones y recomendaciones que se han venido recopilando a lo largo de la investigación.

CONTRERAS ESTRADA, Natalia (2017). Santiago de Chile **“Propuesta de sistema de control de gestión para Minería Antucoya”** tesis para optar al Grado de Magíster en Control de Gestión, Universidad de Chile, Postgrado en Economía y Negocios. El siguiente Proyecto de Grado se postula para lograr el grado académico de Magister en Control de Gestión, desarrollando una propuesta de Sistema de Control de Gestión para la unidad de negocios Minera Antucoya, proveniente del holding Antofagasta Minerals, unidad de negocios dedicada a la extracción y procesamiento de minerales oxidados para la obtención de cobre fino. Minera Antucoya es una de las compañías más jóvenes del grupo Antofagasta Minerals, la cual comenzó sus operaciones en septiembre 2015 y desde sus inicios la organización implementó sistema de indicadores que la ayudaran a tener una exitosa puesta en marcha y mecanismo de monitoreo ante las inherentes fallas de los inicios. Es debido a esto que Minera Antucoya no ha dejado de revisar sus procesos, teniendo como objetivo su mejora, optimización de uso de recursos y una eficiente operación.

Para el logro de estos objetivos es que se decide construir un sistema de control de gestión que permita unir en un solo mecanismo todos los indicadores de desempeño de la compañía, alineando a la organización y logrando el cumplimiento de la estrategia organizacional. El siguiente proyecto de grado propone el Sistema de Control de Gestión desde el análisis de las declaraciones estratégicas de Minera Antucoya, evaluando la misión, visión y valores, luego realizando un análisis externo e interno de la compañía hasta lograr una formulación estratégica con una propuesta de valor, modelo de negocios CANVAS, mapa estratégico de la compañía, cuadro de mando integral con los indicadores estratégicos, tableros de gestión y control para dos de las gerencias de la organización y por último esquemas de incentivos que ayudarán a alinear los incentivos de los trabajadores en el cumplimiento de la estrategia global de la compañía.

FRANCO, Yajaira & RAIZA, Rosario (2015). Carabobo Venezuela **“Estrategias de control interno para el manejo eficiente de los inventarios de productos terminados en la empresa Graftime. C.A.”** Trabajo de grado presentado para optar el título de Licenciado en Contaduría Pública, Universidad de Chile, Postgrado en Economía y Negocios. Universidad de Carabobo, Facultad de Ciencias Económicas y Sociales, Escuela de Administración Comercial y Contaduría Pública. La presente investigación surgió como una

inquietud de las investigadoras por conocer el funcionamiento y los procedimientos que se llevan a cabo en los inventarios de productos terminados en la organización Grafitime, C.A., Metodológicamente se caracterizó, por ser un diseño de investigación de campo no experimental, la cual es observar los fenómenos tal como se dan en su contexto natural para después analizarlos. Esta investigación se enmarca dentro de la investigación aplicada o proyecto factible, por cuanto a través del desarrollo se propondrá alternativas o propuestas en torno a la problemática de control interno para los inventarios de Productos Terminados para en la Empresa Grafitime, C.A. Ubicada en el municipio Valencia Edo Carabobo; Se diagnosticó la situación que presenta la empresa, con respecto al manejo de los inventarios de productos terminados, para lo cual, se empleó como técnica de recolección de información la observación directa, a través de una lista de cotejo, elaborada a partir del alcance del primer objetivo específico, se identificaron los elementos asociados al control interno de los inventarios para una adecuada gestión en la empresa, para ello, se utilizó la encuesta, mediante un cuestionario estructurado con preguntas de tipo cerrados, dando así cumplimiento al objetivo número dos de la investigación. Este cuestionario fue aplicado a la población objeto de estudio. En este sentido, se presenta la propuesta a través del diseño de estrategias de control interno para el manejo eficiente del inventario de producto terminado, la cual surge como una respuesta a

la problemática actual de la organización objeto de estudio, con la finalidad de lograr el buen funcionamiento, control y resguardo del inventario, la confiabilidad en los registros contables.

NAIL GALLARDO, Alex Andrés (2016). Montt - Chile **“Propuesta de mejora para la gestión de inventarios de sociedad repuestos españa limitada”** Trabajo de titulación para optar al título de Ingeniero Civil Industrial, Universidad Austral de Chile, Escuela de Ingeniería Civil Industrial sede Puerto Montt. Repuestos España es una empresa dedicada a la comercialización de repuestos y accesorios automotrices. Actualmente, se encuentra ubicada en Benavente #930, Puerto Montt. Esta empresa ha presentado diversos problemas en la gestión de su inventario, que le ha llevado a buscar alguna solución de ingeniería que les permita una mejor organización y control de este. La empresa, al iniciar una estrategia de expansión, comenzó a operar con niveles muy altos de oferta. Si bien esto le permitió posicionarse en el mercado, produjo varios problemas como el desorden físico y administrativo, debido al trabajo que conlleva operar con tantos productos. Definida la problemática, se desarrolla una investigación bibliográfica que permita identificar las aristas principales del problema, para proponer una solución. Se tratan temas de teoría de inventarios, como modelos de gestión de inventario, demanda y costos, además, se investigan métodos de pronósticos para aplicar el modelo

con mayor confiabilidad, y se analiza el principio de Pareto que lleva a la clasificación de productos ABC, herramienta esencial para minimizar los esfuerzos y maximizar resultados. A través de la aplicación de teoría de inventarios se determinan los productos más importantes de la empresa, además de proyectar su demanda a periodos futuros. Por otra parte, se analizan los costos asociados a inventario, y se obtienen políticas de inventario para los productos. Esto permite disminuir los costos y aumentar la eficiencia de la empresa en sus quehaceres diarios. Se desarrolla una metodología basada en los objetivos del proyecto. Comenzando por la recolección y análisis de información, que permite contextualizar el problema y obtener información del funcionamiento interno de la empresa, además de los costos a los que la empresa debe incurrir en sus diferentes procesos y modelos de inventario a los que se ajustan sus productos. Luego, se realiza la clasificación de productos, permitiendo enfocar el estudio en los productos que tendrán un mayor impacto en la empresa, y que deben ser analizados con mayor énfasis. Se analiza la información de los productos seleccionados, y se realizan los pronósticos de ventas para tener un escenario más realista y obtener resultados confiables. Finalmente, se aplica el modelo correspondiente de cada producto, y con la información recolectada en los pasos anteriores, se obtiene la política de inventarios de la empresa, que permitirá una mejor gestión de su inventario.

En la última sección se entregan los resultados obtenidos: de un total de 2994 tipos productos analizados se determina que 319 son los que generan la mayor parte de las ventas, por lo que son considerados los productos más importantes (tipo A), y que son en los que se aplica la teoría de inventarios. Los costos asociados a inventario son de \$1.626 por orden y de \$73.781 por metro cúbico anualmente en bodega. Otros costos dependen de cada producto. Se definen políticas de inventario para cada uno de los 319 productos, cuánto debe adquirir y cuándo debe hacerlo, además de un inventario de seguridad en caso de cualquier eventualidad. Con estos datos se propone las mejoras, lo que permite una disminución de costos de \$3.245.428 anuales.

### **2.1.2. Antecedentes nacionales**

LÓPEZ CORREA, Roger Martin (2017). Lima - Perú **“Propuesta de mejora del proceso de gestión de inventarios, utilizando el método de reposición ROP y la clasificación ABC, en la cadena de suministro de la Empresa Minera Colquisiri S.A. LIMA, 2017”** Tesis elaborada para obtener el título de Ingeniero Industrial. Universidad Privada del Norte, Facultad de Ingeniería, Carrera de Ingeniería Industrial. La Compañía Minera Colquisiri S.A., se encuentra en el sector minero donde los precios del mineral están controlados por los mercados internacionales. Es decir que las

empresas de este sector no pueden determinar los precios de venta, por lo que solo queda establecer políticas de gestión que si podamos controlar; como son los costos de operación. Para iniciar un proceso de reducción de costos de una empresa no es necesario hacer un recorte de personal, sino se trata de implementar procesos que nos permita mejorar la disminución de los costos, como podrían ser: reducir los inventarios, reducir el tiempo ocio de las maquinas, analizando los procesos de producción o factores que se vean afectados para mejorar la eficiencia de la empresa. Esto sin duda es parte importante para hacer una reducción de los costos. Minera Colquisiri S.A. tiene como principales procesos productivos: Mina, Planta y Mantenimiento los cuales se encuentran operando los 365 días del año y las 24 horas del día, lo que significa que el área de logística tiene que mantener inventarios disponibles en niveles óptimos, convirtiéndose en un área estratégica porque va a permitir sostener la continuidad de la operación y además de contribuir con la reducción de costos. Los principales clientes de control de inventaros son las operaciones y mantenimiento.

El estudio de LÓPEZ CORREA, Roger Martin (2017), demostró la importancia de calcular y mantener niveles óptimos de inventario en la cadena de suministro de Minera Colquisiri S.A., aplicando el método de reposición ROP, para lo cual se basará en una clasificación de

materiales ABC. Esto contribuirá al lograr una reducción de costos y por consiguiente generar utilidades a la empresa.

URCIA RAMON, Lucila Paola (2019). Chiclayo - Perú **“Evaluación de la gestión de inventarios para mejorar el sistema de control interno de la Empresa Constructora JS SAC - Jaén Cajamarca 2016”** Tesis elaborada para optar el título de Contador Público. Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo, Facultad de Ciencias Empresariales, Escuela de Contabilidad. La tesis aborda un tema problema frecuente en las empresas constructoras: el inadecuado control interno en la gestión de almacenes e inventarios. Tuvo como objetivo general: Evaluar la gestión de inventarios en los almacenes e identificar las deficiencias que permita mejorar el sistema de control interno de la Constructora JS SAC de la ciudad de Jaén - Cajamarca 2016. Se realizó una investigación empírica y cuantitativa tipo pre test-post test. Se asumió el principio de primacía de la realidad, para el caso de describir los procesos actuales relacionados a la logística de entrada, recepción, control de calidad, control contable, almacenamiento y distribución de materiales de construcción.

Las variables investigadas en la tesis de grado de URCIA RAMON, Lucila Paola (2019) fueron: control interno de almacenes y gestión de inventarios. La población analizada corresponde a todos los almacenes

de la empresa, los cuales funcionan por la operatividad de la misma como almacenes periféricos.

Los instrumentos de recolección en la tesis de grado de URCIA RAMON, Lucila Paola (2019) fueron: Cuestionario, ficha de observación, lista de cotejo y guía de entrevista, esta última se aplicó al jefe de logística y al personal responsable de los almacenes, a fin de identificar las deficiencias en el control interno.

El resultado más importante de la tesis de grado de URCIA RAMON, Lucila Paola (2019) fue: La identificación y mejoras en un sistema básico de control interno en el área de almacenes el cual permitirá mejorar significativamente la gestión de inventarios, mejora en los procesos, control de inventarios, distribución física y reducción de pérdidas y daños en los materiales.

VALLEJO ALVA, Oscar Guillermo (2018). Pimentel - Perú **“Propuesta de mejoramiento de procedimientos de control de inventarios aplicado a la empresa Consorcio Minero Horizonte S.A. en el año 2017”** Tesis elaborada para obtener el título profesional de Contador Público. Universidad Señor de Sipan, Facultad de Ciencias empresariales, Escuela Académico Profesional de Contabilidad. En las políticas del Consorcio Minero Horizonte S.A., atribuyen al inventario como una partida de inversión cuantiosa, que amerita administración planificada, a fin de que aporte los máximos

beneficios, con el mínimo de gastos; por lo que se consideró conveniente realizar una observación acerca de la administración y procedimientos del control de inventarios, percibiendo que el principal problema es la capacidad de almacenamiento, debido al manejo de inventario voluminoso por la naturaleza de la empresa, lo cual se traduce en faltantes y sobrantes de inventario, caducidad de productos, no hay rotación, deterioro de mercadería, y con posibles contingencias tributarias; los cuales incurren directamente en los ratios de liquidez.

El objetivo general que plantea VALLEJO ALVA, Oscar Guillermo (2018), es establecer una propuesta de mejoramiento de los procedimientos de control de inventarios de la empresa Consorcio Minero Horizonte S.A. para optimizar y fortalecer la eficiencia y eficacia de la operación logística.

El tipo de investigación que plantea VALLEJO ALVA, Oscar Guillermo (2018), es descriptiva-proposicional, por cuanto está ligada a la resolución de problemas prácticos reales y durante su desarrollo se realizó el diseño de un modelo de gestión para la mejora de los procedimientos de control de inventario de la empresa Consorcio Minero Horizonte S.A, asimismo se ha considerado el diseño documental, de campo y descriptivo dado que los datos se obtendrán de la observación y medición, sin influir en ninguna de sus variables, igualmente serán obtenidos en un momento dado de tiempo, y se

diagnosticó la situación actual de la operación logística, con referencia a las actividades de la empresa Consorcio Minero Horizonte S.A.

Así mismo, VALLEJO ALVA, Oscar Guillermo (2018), plantea el tamaño de la población objeto de estudio al personal del área de logística, almacenes y control de inventarios, quienes suman un total de 15 personas de la empresa Consorcio Minero Horizonte S.A.

Finalmente, VALLEJO ALVA, Oscar Guillermo (2018) arriba a las siguientes conclusiones: Que el control interno de inventarios es un factor determinante en el desarrollo económico de las empresas del sector minero, ya que debido al crecimiento productivo de la industria minera, se muestra la necesidad del control eficiente y eficaz de los procedimientos del control de inventarios, más aun notándose la gran cantidad de ítems y el alto stock valorado que muestran, que en el caso de la empresa Consorcio Minero Horizonte S.A. es de 9713 y S/.20,599,708.25 respectivamente. En el análisis de control de inventarios ABC, se concluyó que en el almacén de Almacén General de Parcoy, que cuenta con 43% de participación del stock total, el artículo clasificación A de un estricto control de existencias por su costo elevado de stock, el cual es de S/.45,366.39, es el Ring Wear Case; mientras que el almacén de Planta de Beneficio que cuenta con participación del 19% del stock total, es el Cianuro de Sodio con un costo promedio de stock de S/.297,600.

VEGA ROMERO, Alessandra Anais (2018). Huanuco - Perú

**“Control interno operativo para mejorar la gestión de inventarios en la empresa Compañía Minera Sierra Central SAC de Lima”**

Tesis para optar el título profesional de Contador Público. Universidad de Huanuco, Facultad de Ciencias Empresariales, Escuela Académico Profesional de Contabilidad y Finanzas. La presente tesis titulada “Control interno operativo para mejorar la gestión de inventarios en la empresa compañía minera SIERRA CENTRAL SAC.” se realizó en el departamento de Lima. La empresa Compañía Minera Sierra Central S.A.C. se dedica a la explotación y comercialización de minerales no metálicos como, Arena de Sílice, Yeso, Arcillas, Bentonitas, entre otros. La tesis de VEGA ROMERO, Alessandra Anais (2018), se basó en la elaboración de un Sistema de Control Interno Operativo en los almacenes de dicha empresa. Teniendo en cuenta que el área en mención juega un papel importante en la empresa, ya que es aquí donde se custodia el factor principal para esta empresa minera, que es la materia prima y mercadería, se realizó un estudio del área con la finalidad de determinar los puntos débiles que imposibilitan la fluidez de las operaciones.

Los hallazgos obtenidos en la investigación de VEGA ROMERO, Alessandra Anais (2018), son el resultado de carencia de normas, procedimientos y políticas, que sirvan de base para la ejecución de las actividades. Además de falta de capacitación a los trabajadores y de

equipos para un correcto y eficiente almacenaje de la mercadería. Sobre estos resultados, se propone la creación de un Manual de Organización y Funciones para garantizar la correcta realización de las funciones, así como programas de capacitación a los trabajadores. Según VEGA ROMERO, Alessandra Anais (2018) este Sistema de Control Interno Operativo en los almacenes de la empresa Compañía Minera Sierra Central S.A.C, contribuirá a que exista una eficiente Gestión de Inventarios que ayudará a la empresa a realizar de manera eficiente sus funciones y con ello lograr un mejor posicionamiento en el mercado minero.

DIAZ STALIN, Morales Olga (2017). Chiclayo - Perú **“Evaluación del control interno del área de almacén para incrementar la eficiencia operativa en la empresa papelería Santa Rita S.A.C., octubre - diciembre 2014”** Tesis elaborada para obtener el título de Contador Público. Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo, Escuela de Contabilidad. La evaluación del control interno es de mucha importancia debido a que nos ayuda a identificar algunos riesgos que pueden existir en una entidad y no se han detectado aún, y pueden llevar a manejar de manera deficiente la entidad y en específico en ciertas áreas que pueden haber en la misma, así como se da en la empresa papelería Santa Rita SAC en el área de almacén, el cual es fundamental para la empresa debido al giro de negocio de ésta,

el cual es la compra y venta de útiles escolares y de oficina. Por lo cual el problema de investigación es el siguiente: ¿de qué manera la evaluación del control interno del área de almacén permite incrementar la eficiencia operativa en la empresa Papelería Santa Rita SAC?

Los instrumentos que DIAZ STALIN, Morales Olga (2017) aplicó fueron: El cuestionario de control interno, la matriz de riesgo, los flujogramas, cuadro de deficiencias: causa-efecto e indicadores de gestión, los cuales permitieron el desarrollo de los objetivos propuestos, tal como: evaluar el control interno del área de almacén para incrementar la eficiencia operativa en la empresa Papelería Santa Rita SAC., octubre a diciembre 2014; para lo cual se llegó a concluir que la empresa no contaba con un manual de organización, funciones y lineamientos y por ende cualquier persona que sea ajena a almacén podía ingresar y esto representaba riesgos (de pérdidas, mala toma de inventario, etc.); y por lo cual se recomienda en primer lugar hacer una reestructuración de todo el organigrama de la empresa y en específico el almacén, además elaborar un manual de organización, funciones y lineamientos en el cual estén detalladas las funciones que cada personal desempeñará dentro del almacén para así poder subsanar las deficiencias existentes en el área; también la elaboración e interpretación de indicadores de gestión estándar, para así tener parámetros precisos del personal adecuado en el almacén.

### 2.1.3. Antecedentes locales

MAMANI PINEDA, Esther Nohemi (2018). Juliaca – Perú **“Caracterización del sistema de control interno de la Asociación Fernando Stahl en el Área de Tesorería Juliaca, 2018”**. Tesis para optar el título profesional de contador público. Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Facultad de Ciencias Contables, Administrativas y Financieras, Escuela Profesional de Contabilidad. El presente informe de investigación tiene por título caracterización del control interno de la asociación Fernando Stahl en el área de tesorería Juliaca 2018, con la finalidad de describir la caracterización del sistema de control interno de la Asociación Fernando Stahl en el área de tesorería de la ciudad de Juliaca, 2018. En la investigación se formuló como objetivos específicos describir la caracterización de los 5 componentes del COSO. El tipo de investigación es cuantitativo, descriptivo y explicativo; el diseño que se empleó es no experimental; método es deductivo; se empleó el muestreo por conveniencia, la población fue de 38 trabajadores y una muestra de 15; para recolectar los datos se aplicó la técnica de la encuesta y el instrumento fue un cuestionario. Los resultados obtenidos son: que el componente ambiente de control es un bajo porcentaje que casi siempre hace el cumplimiento pero un alto porcentaje indica que nunca o casi nunca lo realiza, el componente Evaluación de Riesgos a veces lo realizan

correctamente, por otro lado el componente Actividades de Control casi siempre y/o siempre lo realizan apropiadamente, así mismo el componente Información y Comunicación lo hacen casi siempre y acertadamente por último el componente Supervisión y monitoreo también lo realizan casi siempre y/o siempre. Finalmente el informe concluye que existe mínima ausencia del control interno en la Asociación Fernando Stahl.

PANDIA MAMANI, Juanito (2018), Puno - Perú **“Control interno en la gestión del área de almacén en la municipalidad provincial de Huancané, periodos 2015 - 2016”** Tesis para optar el título profesional de Contador Público. Universidad Nacional del Altiplano – Puno, Facultad de Ciencias Contables y Administrativas, Escuela Profesional de Ciencias Contables. El presente trabajo de investigación denominado Control Interno en la gestión del área de Almacén en la Municipalidad Provincial de Huancané, periodos 2015 – 2016, se realizó en la Oficina de Almacén Central, partiendo de las deficiencias en los procesos de almacenamiento, distribución. El área de almacén cumple una función importante para que se lleven a cabo dichas actividades.

El problema general planteado por PANDIA MAMANI, Juanito (2018), es el siguiente, Cómo es el Control Interno en la Gestión del área de almacén en la Municipalidad Provincial de Huancané, periodos

2015 – 2016. Para ello se ha planteado el siguiente objetivo general: Evaluar el Control Interno en la gestión del área de almacén en la Municipalidad Provincial de Huancané, periodos 2015 – 2016; en respuesta al problema la hipótesis que se ha planteado es la siguiente: El Control Interno incide directamente en la gestión de Almacenes en la Municipalidad Provincial de Huancané, periodo 2015 – 2016. Se llegó a las siguientes conclusiones: En concordancia con el objetivo específico 01 e hipótesis específica 01, se ha evaluado la situación actual del control interno en el área de almacén en la Municipalidad Provincial de Huancané. En cuanto a los componentes del sistema de control interno en la área mencionada presentan controles deficientes según el Cuadro 19 y Grafico 8 se ha obtenido una calificación de 10.11 ubicándose dentro del rango no cumple mostrando una efectividad de aplicación del 50.47% y un nivel de riesgo de 49.53% por lo tanto la estructura actual de control interno en al área de almacén, presenta controles deficientes que incide desfavorablemente en la gestión administrativa de los procesos.

Así mismo PANDIA MAMANI, Juanito (2018) afirma: En concordancia con el objetivo específico 02 e hipótesis específica 02, se ha evaluado la situación actual según cuadros 20 al cuadro 29 según las encuestas realizadas a las unidades y área operativa de almacén de la Municipalidad Provincial de Huancané se han encontrado deficiencias en la gestión del área de almacén en cumplimiento de las

metas, los objetivos alcanzados durante el año no son eficientes, la notificación de las órdenes de compra se realiza a destiempo, el incumplimiento de la entrega de los bienes, incumplimiento de los pedidos a las áreas usuarias, el grado de insatisfacción de las áreas usuarias, la documentación faltante en el área de almacén, el nivel de entrega regular de los materiales y útiles de escritorio en general. Existen deficiencias debido al cumplimiento de las normas de control interno.

CONDORI GONZALES, Delia Beatriz (2018). Juliaca - Perú **“Caracterización del control interno de inventarios de la empresa comercial de ferretería FECOSUR S.A.C. - Juliaca, 2018”**. Tesis para optar el título profesional de contador público. Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Facultad de Ciencias Contables, Financieras y Administrativas, Escuela Profesional de Contabilidad. Fue elaborado en la ciudad de Juliaca donde existe una gran cantidad de micro empresas dedicadas a la comercialización de productos de ferretería. Por esta razón, se llevó a cabo el trabajo Titulado **“Caracterización del control interno de inventarios de la empresa comercial de ferretería Fecosur S.A.C Juliaca 2018”**, de esta forma para conocer el control interno de inventarios. Este trabajo es de tipo descriptivo y se utilizaron las técnicas e Instrumentos apropiados para esta investigación. Finalmente se presentan una serie de conclusiones y

resultados donde se destaca la necesidad de realizar una implementación con políticas y procedimientos para la buena gestión de la empresa. Hablar de control interno comprende un plan de organización que se puede implantar a una empresa, entidades o negocios. Como se sabe el control interno ha carecido de un marco referencial durante muchos años. El control interno debe avalar toda la información correcta y segura, este es un elemento importancia en la marcha de un negocio, en base a ella se toman las decisiones y se pueden formular futuros programas en las actividades del mismo. También se debe identificar todos los riesgos del control interno y las formas que pueden afectar al mismo. El control interno es un examen especial concurrente que se debe dentro del procedimiento del cumplimiento de planes de una empresa.

## **2.2. Bases teóricas de la investigación**

### **2.2.1. Control**

Según KOONTZ, WEIHRICH, & CANNICE (2002-2008): “El control como la operación y resultado de comprobar, inspeccionar, fiscalizar o intervenir”.

### **2.2.2. El control interno**

“Es una herramienta de gestión, comprende el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada se adoptan o se implementan en las empresas dentro de un proceso continuo realizado por la dirección, gerencia y el personal de la empresa, para la custodia y protección de sus activos y patrimonio, promoción de la eficiencia en sus operaciones, promoviendo el mayor grado de rentabilidad”. (Meléndez, 2016, p. 22).

### **2.2.3. Objetivos del control interno**

Según Meléndez (2016), conocer y aplicar los fundamentos científicos y técnicos del control interno, en empresas reales o simuladas de su entorno. Este objetivo presenta las siguientes situaciones:

- ✓ Promover la efectividad, eficiencia y economía en las operaciones y calidad en los servicios que debe brindar cada entidad.
- ✓ Proteger y conservar los recursos contra cualquier pérdida, despilfarro, uso indebido, sustracción, irregularidad o acto ilegal.
- ✓ Cumplir las leyes, reglamentos y normas establecidas.
- ✓ Elaborar información financiera válida y confiable, presentada con oportunidad.

- ✓ Promover una cultura de integridad, transparencia y responsabilidad en la función empresarial, cautelando el correcto desempeño de los funcionarios y servidores.
- ✓ Servir de marco de referencia en materia de control interno para las prácticas y procedimientos administrativos y financieros.
- ✓ Orientar la formulación de normas específicas para el funcionamiento de los procesos de gestión e información gerencial en las empresas.
- ✓ Controlar la efectividad y eficiencia de las operaciones realizadas y que estas se encuentren, dentro de los programas y presupuestos autorizados.
- ✓ Permitir la evaluación posterior de la efectividad, eficiencia y economía de las operaciones, a través de la auditoría interna o externa, reforzando el proceso de responsabilidad institucional.
- ✓ Orientar y unificar la aplicación del control interno en las entidades públicas y privadas.

#### **2.2.4. Marco Integrado de control interno**

Según Fonseca (2011): “Uno de los eventos de mayor impacto en la evolución del control interno, fue el informe de la Comisión Treadway divulgada en 1987. Las investigaciones realizadas por esta Comisión creada para identificar las causas que venían generando la presentación de informes financieros fraudulentos en las compañías, determinaron

que las fallas en más del cincuenta por ciento de ellas eran explicables por la quiebra de los controles internos”.

Según Fonseca (2011): “En el mundo de los negocios, se usa con frecuencia diversos términos para identificar las entidades. Esto sucede, por ejemplo, cuando en nuestra vida diaria nos referimos a “IBM” en vez de usar el nombre original de la compañía, es decir, International Business Machinery. Del mismo modo, el término “COSO” es usado en la literatura profesional a pesar que la denominación que le brinda mayor comprensión es Marco Integrado de Control Interno”.

Para Fonseca (2011): “El COSO, establece los riesgos para lograr una gestión efectiva y eficiente basada en la evaluación del riesgo y en la evaluación de los controles internos en las organizaciones. Al mismo tiempo, define con claridad el rol de las personas involucradas en el diseño, implementación y en la evaluación del control interno”.

#### **2.2.5. El modelo COSO**

Para Fonseca (2011): “La mayoría de entidades del sector privado han establecido de acuerdo con sus necesidades y su proceso evolutivo, un sistema simple y complejo de procedimiento de control para que las personas realicen sus actividades en forma diaria. Por lo tanto, es fácil visualizar en un organigrama las líneas de autoridad, y las atribuciones

que corresponden a las divisiones o departamentos en una organización, bajo el mando de una persona”.

Según Fonseca (2011): “El control interno es el proceso efectuado por la junta de directores, la gerencia y el personal de una entidad, diseñado para proporcionar seguridad razonable respecto al logro de objetivos en las siguientes categorías: Efectividad y eficiencia de las operaciones; Confiabilidad de la información financiera; y Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables”.

Fonseca (2011) afirma: “COSO, asigna la responsabilidad del control interno a todos los miembros de una organización, no obstante, la obligación principal recae en el director ejecutivo y en la junta de directores. En el segundo escalón se ubican los gerentes, quienes al realizar sus tareas deben asegurarse que las políticas y los procedimientos de control interno aprobados, están siendo cumplidos por personas con efectividad y eficiencia y, finalmente, el tercer escalón conformado por el resto del personal que participa en la aplicación de los controles”.

### **2.2.6. Responsabilidades por el control interno**

Según Fonseca (2011): “Las responsabilidades del control interno debería ser de todos los miembros de una organización, es decir, junta de directores, director ejecutivo; gerencia; y, los empleados”.

### **2.2.7. Componentes del control interno.**

Según Fonseca (2011): “Los componentes del control interno, según COSO son los siguientes: Ambiente de control, Evaluación de riesgo, Actividades de Control, Información y Comunicación, y Monitoreo”.

Según Fonseca (2011): “Ambiente de control. Establece el tono general en la organización, Es el fundamento principal de todos los controles internos”.

Según Fonseca (2011): “Evaluación del riesgo. Identifica y analiza los riesgos que inciden en el logro de los objetivos de control, por lo que deben ser administrados”.

Según Fonseca (2011): “Actividades de control. Políticas y procedimientos que aseguran a la gerencia el cumplimiento de las instrucciones impartidas a los empleados, para que realicen las actividades que le han sido encomendadas”.

Según Fonseca (2011): “Información y Comunicación. Tiene relación con los sistemas e informes que posibilitan que la gerencia cumpla con sus responsabilidades, y los mecanismos de comunicación en la organización”.

Según Fonseca (2011): “Monitoreo. Es un proceso que evalúa la calidad del control interno en la organización y su desempeño en el tiempo”.

#### **2.2.8. Principios del control interno aplicables a la administración de personal**

Según Meléndez (2016): La administración del personal requiere de criterios básicos para fijar técnicamente sus responsabilidades, para lo cual se aplicarán los siguientes principios de control interno:

- a) Selección de personal hábil y capacitado. La aplicación de este principio permite que cada puesto de trabajo disponga del personal idóneo, seleccionado bajo criterios técnicos que se relacionen con su especialización, el perfil del puesto y su respectiva jerarquía, así como dentro del marco legal correspondiente. Las unidades administrativas encargadas de esta actividad, deberán coordinar con las unidades solicitantes, para que el proceso de selección sea el más adecuado a los intereses de la organización, ya que de esto depende la eficiencia que tengan las operaciones.

- b) Capacitación continua. La aplicación de este principio permitirá que una organización o ente público, disponga de los recursos humanos capacitados para responder a las demandas del mercado, para lo cual la organización deberá programar la capacitación de su personal en los distintos campos y sistemas que funcionen en su interior, para fortalecer el conocimiento y garantizar eficiencia en los servicios que brinda.
- c) Vacaciones y rotación de personal. Desde el punto de vista humano y social, las vacaciones generan la recuperación de las energías perdidas durante el trabajo, por lo que la aplicación de este principio, es importante para que los trabajadores de los distintos niveles de la organización convivan con armonía. Las vacaciones y rotación de personal, generan la especialización de otros y motiva el descanso anual de aquellos que hacen uso de este derecho; además permite el descubrimiento de nuevas ideas de trabajo y eventuales malos manejos.
- d) Caucciones (pólizas de seguro). La aplicación de este principio, está en directa relación al riesgo que representa el trabajador para la organización en el sector que ha sido colocado, especialmente en las áreas que tienen que ver con el manejo y custodia de bienes y valores, donde es prudente promover el uso de cauciones o pólizas de seguros contra siniestros, de tal manera que se eviten pérdidas innecesarias, y se asegure la recuperación del bien. Actualmente

existen muchas posibilidades, ya que las compañías de seguros ofrecen paquetes que hacen más baratas las posibilidades de asegurar los riesgos existentes; por otro lado, no olvidemos que las organizaciones, al momento, casi no manejan dinero en efectivo, lo cual reduce los riesgos de pérdida en este espacio. (Meléndez, 2016, p. 31-32).

#### **2.2.9. Componentes y principios del control interno (PERÚ 2014)**

Leiva, D. (2014). Del COSO (2013), del Departamento de Control Interno de la Contraloría General de la República, estuvo a cargo de la elaboración los contenidos el artículo Marco Conceptual del Control Interno un documento, publicado el año 2014; en el cual, en la página 34 presentan el siguiente resumen:

##### **a. Componente Ambiente de control, principios:**

1. Entidad comprometida con integridad y valores.
2. Independencia de la supervisión del Control Interno.
3. Estructura organizacional apropiada para objetivos.
4. Competencia profesional.
5. Responsable del Control Interno.

**b. Componente Evaluación de Riesgo, principios:**

6. Objetivos claros.
7. Gestión de riesgos que afectan los objetivos.
8. Identificación de fraude en la evaluación de riesgos.
9. Monitoreo de cambios que podría impactar al SC.

**c. Componente Actividades de Control, principios:**

10. Definición y desarrollo de actividades de control para mitigar riesgos.
11. Controles para las TIC para apoyar la consecución de los objetivos institucionales.
12. Despliegue de las actividades de control a través de políticas y procedimientos.

**d. Componente Información y Comunicación, principios:**

13. Información de calidad para el Control Interno.
14. Comunicación de la información para apoyar el CI.
15. Comunicación a terceras partes sobre asuntos que afectan el Control Interno.

**e. Componente Supervisión y Monitoreo, principios:**

16. Evaluación para comprobar el control interno.
17. Comunicación de deficiencias de Control Interno.

#### **2.2.10. Componentes de control interno: Ambiente de control**

Según Fonseca (2011): “Es el primer componente del COSO y es reconocido como el más importante por ser el “tono de cumbre” de la organización. La atmósfera interior de “los de arriba” ejerce gran influencia en la conciencia de control de “los de abajo”, por lo que representa el ambiente apropiado para que los empleados desarrollen con efectividad las actividades de control que les han sido confiadas”.

#### **2.2.11. Componentes de control interno: Evaluación de riesgo**

Según Fonseca (2011): “Evaluación del riesgo. Identifica y analiza los riesgos que inciden en el logro de los objetivos de control, por lo que deben ser administrados. Incluye: Objetivos globales, objetivos por actividad, identificación y análisis de riesgos, gestión del cambio y riesgo de fraude”.

#### **2.2.12. Componentes de control interno: Actividades de control**

Según Fonseca (2011): “Las actividades de control están representadas, principalmente, por dos elementos: Política. Establecen lo que debería hacerse en la organización, Procedimientos. Son acciones que realizan para implementar las políticas establecidas”.

### **2.2.13. Componentes de control interno: Información y Comunicación**

Según Fonseca (2011): “Información y Comunicación. Tiene relación con los sistemas e informes que posibilitan que la gerencia cumpla con sus responsabilidades, y los mecanismos de comunicación en la organización. Incluye: Calidad de la información y la efectividad de las comunicaciones internas y externas”.

### **2.2.14. Componentes de control interno: Monitoreo**

Según Fonseca (2011): “Monitoreo. Es un proceso que evalúa la calidad del control interno en la organización y su desempeño en el tiempo. Incluye: Monitoreo continuo, evaluaciones puntuales o autoevaluaciones y comunicación de deficiencias de control”.

### **2.2.15. Control Interno en los Inventarios**

Para Espinoza (2015), el control de inventarios es una herramienta fundamental en la administración moderna, ya que esta permite a las empresas y organizaciones conocer las cantidades existente de productos disponibles para la venta, en un lugar y tiempo determinado, así como las condiciones de almacenamiento aplicables en las industrias.

### **2.2.16. Tipos de Inventarios**

Según Heyzer y Render (2002), existen cuatro tipos de inventarios, cada uno de ellos cumple funciones específicas al interior de la empresa:

- ✓ El inventario de materia prima, compuesto por aquellos materiales que servirán para la producción.
- ✓ El inventario de productos en proceso, aquellos materiales que ya han ingresado al proceso productivo pero que aún no son productos terminados
- ✓ El inventario de mantenimiento, reparación y operación son aquellos materiales que se requieren para poder asegurar el correcto funcionamiento de todo proceso productivo.
- ✓ El inventario de productos terminados, está compuesto por aquellos productos que ya se encuentran listos para ser entregados a los clientes y sirven para cubrir la demanda.

### **2.2.17. Gestión de almacenes**

Según Ballou (2004): “La gestión de almacenes es un proceso que trata la recepción, almacenamiento y distribución, hasta el punto de consumo de cualquier tipo de material, materias primas, semielaborados, terminados; así como el tratamiento e información de los datos generados”.

Según Anaya (2007): “Los procesos de recepción de mercancías, almacenamiento y distribución, se apoya en tres parámetros: disponibilidad, rapidez de entrega y fiabilidad. En otras palabras, eficacia de la gestión consiste en lograr los objetivos de servicio establecidos por los departamentos comerciales con un nivel de costos aceptables para la empresa”.

#### **2.2.18. Alcance de la Gestión de Almacenes.**

Para Soret (2006), las principales actividades de creación de valor en un almacén son las siguientes:

- ✓ Rotación de mercadería: se basa en la gestión de evitar que los productos se vuelvan inservibles por razones de perecibilidad u obsolescencia.
- ✓ Minimizar pérdidas: el almacén debe mejorar el control de las mercancías para así evitar cualquier pérdida, ya sea por manipulación o robo.
- ✓ Mantener un buen nivel de stocks: todo almacén tiene una capacidad, la cual no puede superar, debido a que la mercadería se agruparía en espacios más estrechos y se problemas con satisfacer algún pedido x.

### **2.2.19. Importancia y objetivos de un almacén**

Para Frazelle (2007), la característica principal de un almacén es realizar las operaciones y actividades necesarias para suministrar los materiales en condiciones óptimas de uso, en la forma que sea más eficiente en costo. Los beneficios de un sistema de almacenaje son los siguientes:

- ✓ Reducción de tareas administrativas
- ✓ Agilidad del desarrollo del resto de procesos logísticos
- ✓ Mejora de la calidad del producto
- ✓ Nivel de satisfacción del cliente

Finalmente para Para Frazelle (2007), los objetivos principales que se obtienen de un sistema de almacenaje son:

- ✓ Reducción de costos
- ✓ Maximización del volumen disponible
- ✓ Minimización de las operaciones de manipulación y transporte

### **2.2.20. Funciones del almacén**

Para Ballou (2004), en un sistema de almacenamiento o manejo de mercancías distingue tres actividades principales, estas son:

- ✓ Carga y descarga: para que un almacén funcione, de manera adecuada, es necesario que tenga un control de ingreso y despacho.

En el proceso de carga está incluido el proceso de ubicación de la mercadería dentro del almacén, aunque en otros almacenes ambos procesos se encuentran separados, como en los que se requieren de un equipo especial para la descarga y otro para la ubicación. El proceso de carga puede llegar a ser un poco más complicado que el de la descarga, pues, en algunos almacenes, se realiza una inspección previa a los materiales que se están retirando, además, según sea la naturaleza de la mercancía, en ciertas ocasiones, se deberá pasar por un proceso de empaquetado.

- ✓ Programación efectiva: como en todo sistema bien organizado un almacén debe preparar los recursos necesarios, calcular el tiempo que necesitará para realizarlas y prevenir cualquier eventualidad. Las actividades que se deben programar, con la debida anticipación, son las de compras, despachos e inventarios
- ✓ Traslación dentro del almacén: esta función se ubica entre la carga y la descarga, se refiere a lo que es el traslado físico de la mercadería dentro de las instalaciones del almacén, es decir de una ubicación a otra. Por tanto generan mayor cantidad de pérdidas, sea por manipuleo interno, un mal ingreso no verificado o ubicación errada.

### **III. HIPÓTESIS**

Según Bernal (2006), p. 137: “Las investigaciones del tipo descriptivo no requieren formular hipótesis; es suficiente plantear algunas preguntas de investigación”.

Según Tamayo (2005), p. 80: “No todas las investigaciones requieren del enunciado o formulación de las hipótesis; algunos estudios descriptivos o exploratorios, no lo necesitan”.

A partir de las citas descritas en los dos párrafos anteriores y la abundante bibliografía al respecto, la presente tesis no incluye una prueba de hipótesis, puesto que las investigaciones cuantitativas de nivel descriptivo no precisan de las mismas.

## **IV. METODOLOGÍA**

### **4.1. Diseño de la investigación**

“Los diseños no experimentales de investigación son aquellos cuyas variables independientes carecen de manipulación intencional, y no poseen grupos de control, ni mucho menos experimental. Analizan y estudian los hechos y fenómenos de la realidad después de su ocurrencia”. (Carrasco, 2017, p. 71).

Tomando en consideración la cita del párrafo anterior; la presente tesis, carece de variable dependiente e independiente, mucho menos se posee grupos de control que corresponden a diseños experimentales. Por lo cual, la presente tesis es no experimental.

#### **4.1.1. Nivel de investigación, descriptivo**

Para Muñoz (2011): “Las tesis de carácter descriptivo son aquellas cuyo objetivo de estudio es representar algún hecho, acontecimiento o fenómeno por medio del lenguaje, gráficas o imágenes de tal manera que se pueda tener una idea cabal del fenómeno en particular, incluyendo sus características, sus elementos o propiedades, comportamientos y particularidades”.

“La investigación descriptiva responde a las preguntas: ¿Cómo son?, ¿Dónde están?, ¿Cuántos son?, ¿Quiénes son?, etc.; es decir, nos dice y refiere sobre las características, cualidades internas y externas, propiedades y rasgos esenciales de los hechos y fenómenos de la realidad, en el momento y tiempo histórico concreto determinado”. (Carrasco, 2017, p. 41-42).

A partir de las dos citas descritas en los dos párrafos anteriores, el nivel de investigación de la presente tesis es descriptivo, porque posee los procesos siguientes: Recolección de datos, organización o clasificación de datos recogidos, presentación de datos organizados en cuadros de distribución de frecuencias y gráficos estadísticos y análisis e interpretación de los resultados (de la información).

#### **4.1.2. Tipo de investigación, cuantitativo**

Para Reyes (2016): “El método cuantitativo, o la investigación cuantitativa, es el que se basa en los números para sustentar con datos o información la explicación de un fenómeno o problema. Es de los métodos más utilizados por la ciencia. Las matemáticas, la informática y la estadística son las principales herramientas”.

Según Navarro, Jiménez, Rappoport & Thoilliez (2017): “Los diseños cuantitativos de investigación coinciden en la medición objetiva de variables y el análisis cuantitativo de la información, pero también

existen diferencias entre los tipos de diseño que se incluyen en esta categoría. Esta diferenciación depende de varios aspectos. Si se analizaran conjuntamente se podrían llegar a establecer conclusiones mucho más generalizables de lo que lo son individualmente”.

A partir de las dos citas descritas en los dos párrafos anteriores, la presente tesis es del tipo cuantitativo, porque se solo se limitará a describir las características observables de la variable de estudio.

## **4.2. Población y muestra**

### **4.2.1. Población**

Según Vara (2012): “La población es el conjunto de sujetos o cosas que tienen una o más propiedades en común, se encuentran en un espacio o territorio y varían en el transcurso del tiempo”.

“La población es el conjunto de todos los elementos (unidades de análisis) que pertenecen al ámbito espacial donde se desarrolla el trabajo de investigación”. (Carrasco, 2017, p. 236-237).

De acuerdo a la definición de población en los dos párrafos anteriores, la población de la presente tesis está constituida por el personal directivo, personal de mando medio y personal operativo del área de inventarios, sumando en total 35 colaboradores.  $N = 35$ .

#### 4.2.2. Muestra

Según Vara (2012): “El uso de muestras trae consigo una serie de ventajas: Reducción de recursos del tipo: Tiempo y costos, posibilita mayor profundidad y exactitud en los resultados”.

“La muestra es una parte o fragmento representativo de la población, cuyas características esenciales son las de ser objetiva y reflejo fiel de ella, de tal manera que los resultados obtenidos en la muestra puedan generalizarse a todos los elementos que conforman dicha población”. (Carrasco, 2017, p. 237).

“El tamaño de la población también influye en la selección del tamaño del muestreo; si el tamaño de la población es pequeño (manejable) se debe considerar un censo” (Mohammad, 2005, p. 126).

A partir de las tres citas descritas en los tres último párrafos y principalmente a la recomendación de Mohammad (2005), quien manifiesta que, si el tamaño de la población es pequeño (manejable) se debe considerar un censo. Y censo es el estudio de la totalidad de los elementos de población, por lo cual en el presente trabajo investigación se tomará como muestra a la totalidad de elementos de la población, es decir el personal directivo, personal de mando medio y personal operativo del área de inventarios, los cuales suman en total de 35 colaboradores.  $n = 35$

#### **4.3. Definición y operacionalización de variables e indicadores**

**Título:** Caracterización del control interno en los inventarios de la empresa de servicios mineros: Sermin Visión de Tecnología E.I.R.L. Juliaca, 2018

Variable.	Dimensiones	Indicadores	Definición	Items	Medición
Control interno en los inventarios	Ambiente de control en los inventarios de la Empresa de Servicios mineros: Sermin Visión de Tecnología E.I.R.L. Juliaca	Práctica de valores e integridad	Es el conjunto de normas, procesos y estructuras, los cuales constituyen la base para fundamental para ejecutar el Control Interno dentro de la organización. Todos los colaboradores de la organización deben tener conocimiento de la importancia del Control Interno, desde la alta dirección hasta los cargos operativos.	¿Consideras a la Empresa de Servicios mineros: Sermin Visión de Tecnología E.I.R.L. está comprometida con los valores e integridad?	Si No No sabe / No opina
		Independencia de funciones		¿El personal responsable de la supervisión del control interno en los inventarios labora como personal operativo en el área de inventarios?	Si No No sabe / No opina
		Conocimiento de la existencia del organigrama funcional		¿Tienes conocimiento respecto al organigrama funcional de la organización y de la ubicación del área de inventarios en dicho organigrama?	Si No No sabe / No opina
		Administración adecuada de los recursos humanos		¿Existe una política de reclutamiento, formación, capacitación, inducción y oportunidades de ser seleccionados de acuerdo a su competencias y desempeño para ocupar cargos de mayor responsabilidad?	Si No No sabe / No opina
		Existencia de un responsable del control interno de inventarios		¿La empresa cuenta con un responsable del control interno en los inventarios de forma tal se aseguren los controles necesarios para un manejo óptimo de los inventarios?	Si No No sabe / No opina
		Conocimiento de funciones del cargo		¿Conoces las funciones específicas del cargo que ocupas, dichas funciones existen por escrito en un manual de funciones?	Si No No sabe / No opina
		Conocimiento de plan estratégico de la empresa		¿Tienes conocimiento del plan estratégico de la empresa, de sus políticas de procesos y productos, de su misión y visión?	Si No No sabe / No opina

Variable.	Dimensiones	Indicadores	Definición	Items	Medición
Control interno en los inventarios	Evaluación de riesgos en los inventarios de la Empresa de Servicios mineros: Sermin Visión de Tecnología E.I.R.L. Juliaca	Cumplimiento de leyes y normatividad	La evaluación del riesgo, es el proceso permanente de preparación para enfrentar eventos que afecten negativamente al cumplimiento de los objetivos establecidos por la organización.	¿En los inventarios de la empresa, tienes conocimiento de los objetivos de cumplimiento de leyes, reglamentos, así como las políticas emitidas por la administración?	Si No No sabe / No opina
		Conocimiento de los objetivos de inventario		¿Tienes conocimiento de los objetivos en los inventarios, de su efectividad y eficacia?	Si No No sabe / No opina
		Conocimiento de los resultados de inventarios para la información financiera		¿Tienes conocimiento de los objetivos de los inventarios para la información financiera?	Si No No sabe / No opina
		Identificación, valoración y respuesta al riesgo		¿Se gestiona con planes de contingencia para los riesgos que afectan a los inventarios?	Si No No sabe / No opina
		Identificación y documentación de fraude		¿Existe el proceso continuo de identificación y documentación de fraude en la evaluación de riesgo de inventarios?	Si No No sabe / No opina
		Adaptación al cambio		¿Existe un monitoreo permanente respecto de los cambios que podrían impactar los procesos de inventarios?	Si No No sabe / No opina

Variable.	Dimensiones	Indicadores	Definición	Items	Medición
Control interno en los inventarios	Actividades de control en los inventarios de la Empresa de Servicios mineros: Sermin Visión de Tecnología E.I.R.L. Juliaca	Existencia de control de inventarios	Las actividades de control son las políticas, métodos, técnicas y procedimientos con los cuales se busca disminuir los riesgos que pueden afectar al cumplimiento de los objetivos establecidos por la organización.	¿Se definen y desarrollan permanentemente actividades de control en los inventarios, para mitigar riesgos?	Si No No sabe / No opina
		Uso de TIC		¿Hacen uso de las TIC para el registro de datos y la generación de reportes e informes de las operaciones diarias?	Si No No sabe / No opina
		Existencia de procedimientos documentados		¿Para los inventarios, se cuenta con un manual de procedimientos de inventario?	Si No No sabe / No opina

Variable.	Dimensiones	Indicadores	Definición	Items	Medición
Control interno en los inventarios	Información y comunicación en los inventarios de la Empresa de Servicios mineros: Sermin Visión de Tecnología E.I.R.L. Juliaca	Registro adecuado de datos	La información es el resultado del procesamiento de datos, necesarios para ejecutar el Control Interno. Las fuentes internas y externas se convierten en insumos para el apoyo del funcionamiento de los otros componentes del Control Interno. La comunicación es el proceso continuo de aprovisionamiento, intercambio y obtención de información necesaria.	¿Existen formatos para el registro general de todos los datos de las operaciones diarias de la empresa?	Si No No sabe / No opina
		Sistema de información de calidad		¿Consideras que la información para el control interno, es de calidad?	Si No No sabe / No opina
		Comunicación externa sobre asuntos que afectan el control interno		¿Se comunica a terceras partes sobre asuntos que afectan el control interno?	Si No No sabe / No opina

Variable.	Dimensiones	Indicadores	Definición	Items	Medición
Control interno en los inventarios	Supervisión y monitoreo en los inventarios de la Empresa de Servicios mineros: Sermin Visión de Tecnología E.I.R.L. Juliaca	Ejecución de actividades de supervisión y monitoreo	La supervisión se refiere al conjunto de actividades de autocontrol de la organización con el objetivo de mejorar los procesos y productos a través de la evaluación y valoración de la eficacia, eficiencia y calidad de su funcionamiento, y la retroalimentación respectiva.	¿Existe la supervisión y monitoreo oportuno de control interno en los inventarios?	Si No No sabe / No opina
		Seguimiento de resultados		¿Existe comunicación de deficiencias de Control Interno?	Si No No sabe / No opina
		Compromiso de mejoramiento		¿Se toman medidas correctivas de las deficiencias de control interno?	Si No No sabe / No opina

#### **4.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos**

##### **4.4.1. Técnica de recolección de datos, la encuesta**

“Puntualmente, la encuesta puede definirse como una técnica de investigación social para la indagación, exploración y recolección de datos, mediante preguntas formuladas directa o indirectamente a los sujetos que constituyen la unidad de análisis del estudio investigativo. (Carrasco, 2017, p. 314).

“Cuando las preguntas de la encuesta se formulan en relación directa, cara a cara, entre el encuestador y el encuestado se denomina entrevista, y cuando se realiza mediante instrumentos (en forma indirecta) se denomina cuestionario, y este es empleado para encuestar gran número de personas”. (Carrasco, 2017, p. 314).

En base a la descripción de las dos citas anteriores, para el desarrollo de la presente tesis, la técnica de recolección de datos utilizada fue la encuesta.

##### **4.4.2. Instrumento de recolección de datos, el cuestionario**

“Es el instrumento de investigación social más usado cuando se estudia gran número de personas, ya que permite una respuesta directa, mediante la hoja de preguntas que se le entrega a cada una de ellas.

Las preguntas estandarizadas se preparan con anticipación y previsión”. (Carrasco, 2017, p. 318).

“Las preguntas para el cuestionario se elaboran en atención a las variables del problema de investigación, así como en estrecha relación con los indicadores e índices que se han derivado de ellas. Y aún más, sin perder de vista cada una de las hipótesis, problemas y objetivos específicos del trabajo investigativo”. (Carrasco, 2017, p. 318).

Tomando como referencia las citas de los dos párrafos anteriores, en la presente tesis, se utilizó el cuestionario como el instrumento de recolección de datos.

#### **4.5. Plan de análisis**

Una vez establecido: El título de investigación, el equipo de trabajo, el planteamiento de la investigación, el marco teórico y conceptual, y la metodología; lo que corresponde trabajar es el Plan de análisis, el cual inicia con el proceso de recolección de datos y su posterior procesamiento de datos en el software Microsoft Excel, para conseguir información relevante para la presente tesis. El proceso de plan de análisis lo dividiremos en cuatro etapas a seguir, los cuales son los siguientes:

**Etapa 1** Planificación del estudio

**Etapa 2** Recolección de datos

*Paso 1:* Determinación de la técnicas e instrumento de recolección de datos. Técnica: encuesta, instrumento: Cuestionario.

*Paso 2:* Identificación de la muestra en la cual aplicaremos la encuesta. La estará conformado por el personal directivo, personal de mando medio y personal operativo del área de inventarios, sumando en total 35 colaboradores. n=35.

*Paso 3:* Elaboración del instrumento de recolección de datos. El cuestionario contendrá un total de 22 preguntas, referidos a sus datos personales y conocimiento de control interno en los inventarios de la empresa sujeto de estudio. La valoración de las mismas es como sigue: Sí, no, no sabe / no opina.

*Paso 4:* Aplicación del instrumento de recolección de datos.

**Etapa 3** Organización o clasificación de datos recogidos.

**Etapa 4** Presentación de datos, organizados en cuadros de distribución de frecuencias y gráficos estadísticos.

Se elaborarán tablas y gráficos estadísticos para cada una de las preguntas. Es decir, como el cuestionario contiene 22 preguntas,

entonces tendremos 22 tablas estadísticas y 22 gráficos estadísticos.

**Etapa 5** Análisis e interpretación de los resultados (de la información).

#### 4.6. Matriz de consistencia

Enunciado del problema	Objetivo	Variable y dimensión	Metodología
<p><b>Problema general:</b> ¿Cómo es la caracterización del control interno en los inventarios de la empresa de servicios mineros: Sermin Visión de Tecnología E.I.R.L. Juliaca, 2018?</p> <p><b>Problemas específicos:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ¿Cómo es la caracterización del componente ambiente de control en los inventarios de la empresa de servicios mineros: Sermin Visión de Tecnología E.I.R.L. Juliaca, 2018?</li> <li>- ¿Cómo es la caracterización del componente evaluación de riesgos en los inventarios de la empresa de servicios mineros: Sermin Visión de Tecnología E.I.R.L. Juliaca, 2018?</li> <li>- ¿Cómo es la caracterización del componente actividad de control de inventarios de la empresa de servicios mineros: Sermin Visión de Tecnología E.I.R.L. Juliaca, 2018?</li> <li>- ¿Cómo es la caracterización del componente información y comunicación en los inventarios de la empresa de servicios mineros: Sermin Visión de Tecnología E.I.R.L. Juliaca, 2018?</li> <li>- ¿Cómo es la caracterización del componente supervisión y monitoreo en los inventarios de la empresa de servicios mineros: Sermin Visión de Tecnología E.I.R.L. Juliaca?</li> </ul>	<p><b>Objetivo general:</b> Describir las características del control interno en los inventarios de la empresa de servicios mineros: Sermin Visión de Tecnología E.I.R.L. Juliaca, 2018</p> <p><b>Objetivos específicos:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Describir las características del componente ambiente de control en los inventarios de la empresa de servicios mineros: Sermin Visión de Tecnología E.I.R.L. Juliaca, 2018</li> <li>- Describir las características del componente evaluación de riesgos en los inventarios de la empresa de servicios mineros: Sermin Visión de Tecnología E.I.R.L. Juliaca, 2018</li> <li>- Describir las características del componente actividad de control de inventarios de la empresa de servicios mineros: Sermin Visión de Tecnología E.I.R.L. Juliaca, 2018</li> <li>- Describir las características del componente información y comunicación en los inventarios de la empresa de servicios mineros: Sermin Visión de Tecnología E.I.R.L. Juliaca, 2018</li> <li>- Describir las características del componente supervisión y monitoreo en los inventarios de la empresa de servicios mineros: Sermin Visión de Tecnología E.I.R.L. Juliaca, 2018</li> </ul>	<p><b>Variable:</b> Control Interno</p> <p><b>Dimensiones:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Ambiente de control</li> <li>Evaluación de riesgos</li> <li>Actividades de control</li> <li>Información y comunicación</li> <li>Supervisión y monitoreo</li> </ul>	<p><b>Tipo de investigación</b> Cuantitativo</p> <p><b>Nivel de investigación</b> Descriptivo</p> <p><b>Diseño de investigación</b> No experimental</p> <p><b>Población</b> Personal directivo, personal de mando medio y personal operativo del área de inventarios, sumando en total 35 colaboradores.</p> <p><b>Muestra</b> Personal directivo, personal de mando medio y personal operativo del área de inventarios, sumando en total 35 colaboradores.</p> <p><b>Técnica</b> Encuesta</p> <p><b>Instrumento</b> Cuestionario de 22 preguntas</p>

#### **4.7. Principios éticos**

La presente tesis, ha sido desarrollada por el suscrito, utilizando y aplicando la literatura científica referida al control interno de inventarios, detallando las referencias bibliográficas que se incluyen al final de la presente tesis. Por lo tanto, el proceso de recopilación de datos y el contenido de la presente tesis, para el tema legal y académico que se desprenden de la presente tesis son y serán de mi responsabilidad.

Así mismo, se cumplirá de forma estricta con los principios éticos que aseguren la originalidad de la presente investigación, el trabajo es de autoría conjunta, manifestar que los datos e información, representan nuestro aporte. Asimismo, se respetarán los derechos de propiedad intelectual de las fuentes consultadas, la totalidad de las referencias que se ha consultado serán reconocidas en el presente proyecto de investigación, los cuales son necesarios para poder elaborar el marco teórico.

Así mismo, tomando como referencia el aspecto confidencial y privado de los datos de las empresas, los datos y el resultado del procesamiento de los mismos (información), se incluirán sin alteraciones. Del mismo modo, el valor de las manifestaciones, respuestas y opiniones que recibiremos de parte de los colaboradores de dicha empresa, se conservará de forma fidedigna y literal, tal y como registraron los datos.

Finalmente, con finalidad de lograr información consistente, sin sesgo e interferencia, se procederá de forma reservada con la identidad de los colaboradores de la empresa sujeto de investigación.

## V. RESULTADOS

### 5.1. Resultados

Los resultados de la presente investigación se presentan a continuación en 26 tablas, los cuales van acompañados de sus respectivos gráficos.

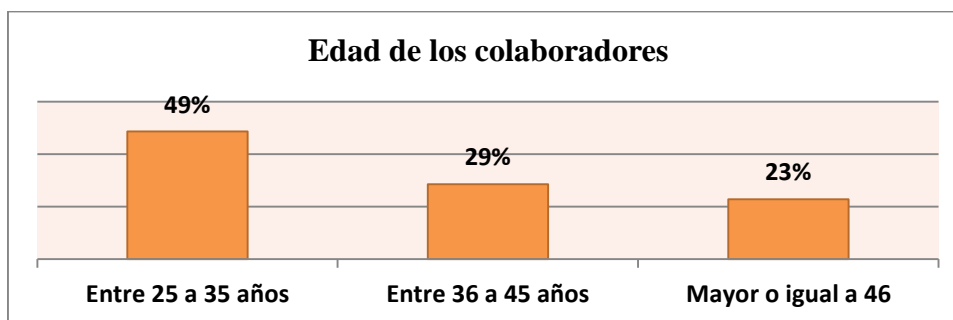
**Tabla N° 1**

¿Cuál es su edad?

Edad	Frecuencia	Porcentaje
Entre 25 a 35 años	17	49%
Entre 36 a 45 años	10	29%
Mayor o igual a 46	8	23%
Total	35	100%

**Fuente:** Cuestionario de 22 preguntas, elaboración propia.

**Gráfico N° 1**



**Fuente:** Tabla 1.

**Interpretación:** Del gráfico N° 1, se puede observar que el 49% de los encuestados, tienen edades comprendidas entre 25 y 35 años. Los encuestados cuyas edades varían de 36 a 45 años de edad, representan el 29%. Así mismo, los trabajadores con edades mayores a 46 años, representan el 23% de las observaciones.

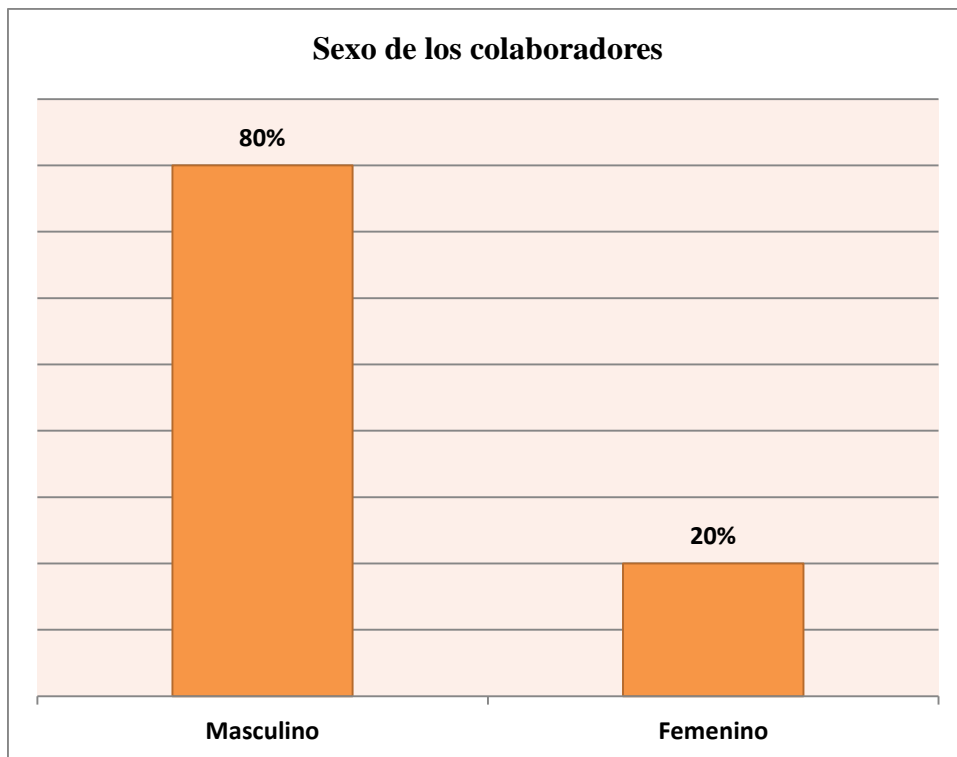
**Tabla N° 2**

¿Cuál es su sexo?

Sexo	Frecuencia	Porcentaje
Masculino	28	80%
Femenino	7	20%
Total	35	100%

**Fuente:** Cuestionario de 22 preguntas, elaboración propia.

**Gráfico N° 2**



**Fuente:** Tabla 2.

**Interpretación:** Del gráfico N° 2, se puede observar que la mayor parte de los colaboradores del área de inventarios de la empresa “Sermin Visión de Tecnología E.I.R.L.” son de sexo masculino, los cuales representan el 80% de las observaciones. Así mismo, las colaboradoras de sexo femenino, representan el 20% de dichos colaboradores.

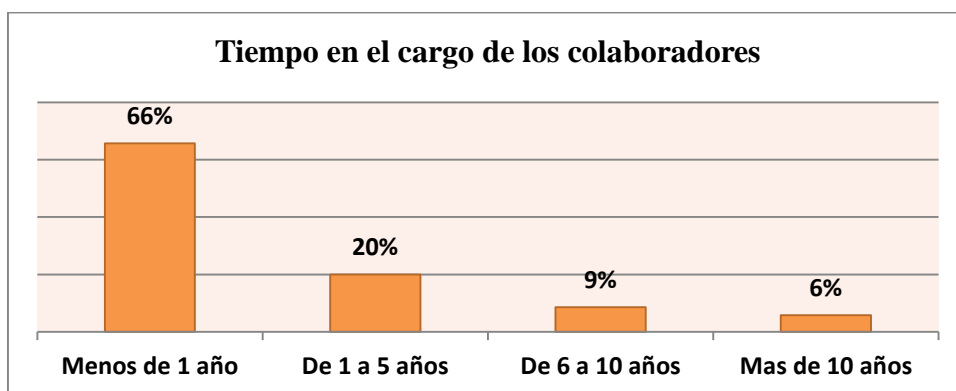
**Tabla N° 3**

¿Cuánto tiempo viene desempeñándose en su cargo actual, dentro de la empresa?

<b>Tiempo</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
Menor de 1 año	23	66%
De 1 a 5 años	7	20%
De 6 a 10 años	3	9%
Mayor de 10 años	2	6%
Total	35	100%

**Fuente:** Cuestionario de 22 preguntas, elaboración propia.

**Gráfico N° 3**



**Fuente:** Tabla 3.

**Interpretación:** Del gráfico N° 3, se puede observar que la mayor parte de los colaboradores del área de inventarios de la empresa “Sermin Visión de Tecnología E.I.R.L.”, tienen una antigüedad de permanencia en la empresa menor a un año; ello podría significar una alta rotación del personal, al cual hay que capacitar en las labores propias de los inventarios. Así mismo, hay un 20% de colaboradores que trabajan en la empresa entre 1 a 5 años. El 9 % de los colaboradores, tienen entre 6 a 10 años de permanencia en la empresa. Finalmente, solamente el 6% de colaboradores del área de inventarios de la empresa “Sermin Visión de Tecnología E.I.R.L.”, tienen más de 10 años en la empresa.

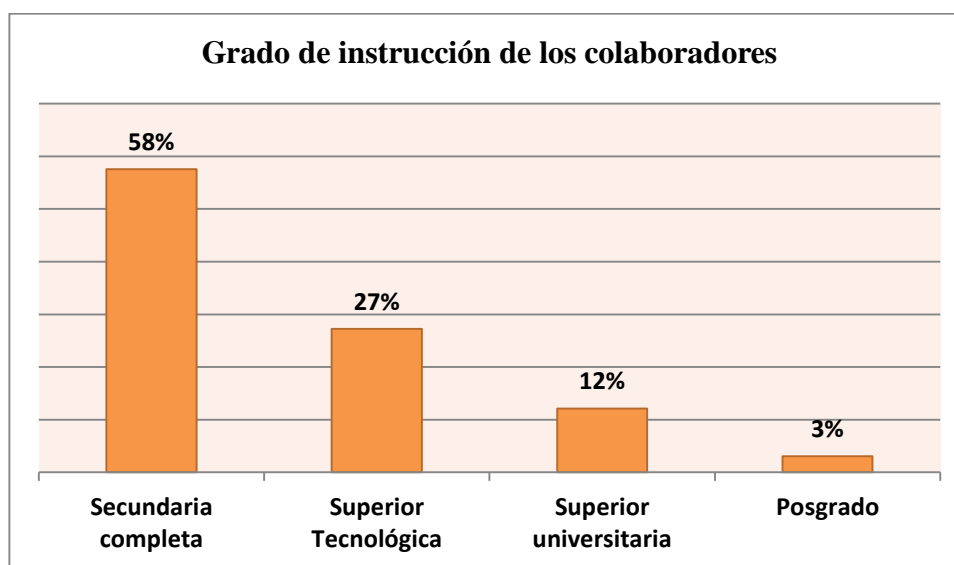
**Tabla N° 4**

¿Cuál es Grado de instrucción?

<b>Grado de instrucción</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
Secundaria completa	19	58%
Superior Tecnológica	9	27%
Superior universitaria	4	12%
Posgrado	1	3%
Total	33	100%

**Fuente:** Cuestionario de 22 preguntas, elaboración propia.

**Gráfico N° 4**



**Fuente:** Tabla 4.

**Interpretación:** Del gráfico N° 4, se puede observar que la mayor parte de los colaboradores del área de inventarios de la empresa “Sermin Visión de Tecnología E.I.R.L.”, únicamente tienen el nivel de secundaria completa; lo cual representa una “no conformidad” del proceso de inventarios; lo ideal es, que en el proceso de inventario trabajen personas calificadas en el tema de inventarios. Así mismo un 27% de los colaboradores, tiene estudios de profesional técnico. El 12% de los colaboradores, tiene concluido una carrera universitaria. Finalmente, únicamente el 3% de los colaboradores, tiene estudios concluidos de postgrado.

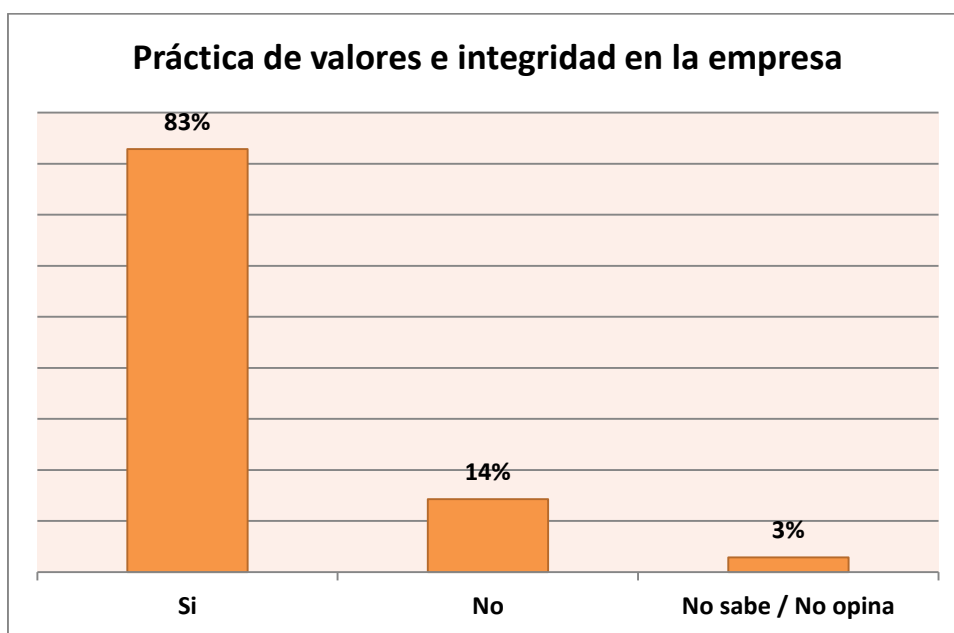
**Tabla N° 5**

¿Consideras a la Empresa de Servicios mineros: Sermin Visión de Tecnología E.I.R.L. está comprometida con los valores e integridad?

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	29	83%
No	5	14%
No sabe / No opina	1	3%
Total	35	100%

**Fuente:** Cuestionario de 22 preguntas, elaboración propia.

**Gráfico N° 5**



**Fuente:** Tabla 5.

**Interpretación:** Del gráfico N° 5, se puede observar que la mayor parte de los encuestados (83%), perciben al área de inventarios de la empresa “Sermin Visión de Tecnología E.I.R.L.”, como un lugar en la cual se practica valores e integridad. Así mismo, el 14% de los colaboradores, no perciben un ambiente de valores e integridad en la empresa. Finalmente, El 3% de los encuestados, no sabe o no opina.

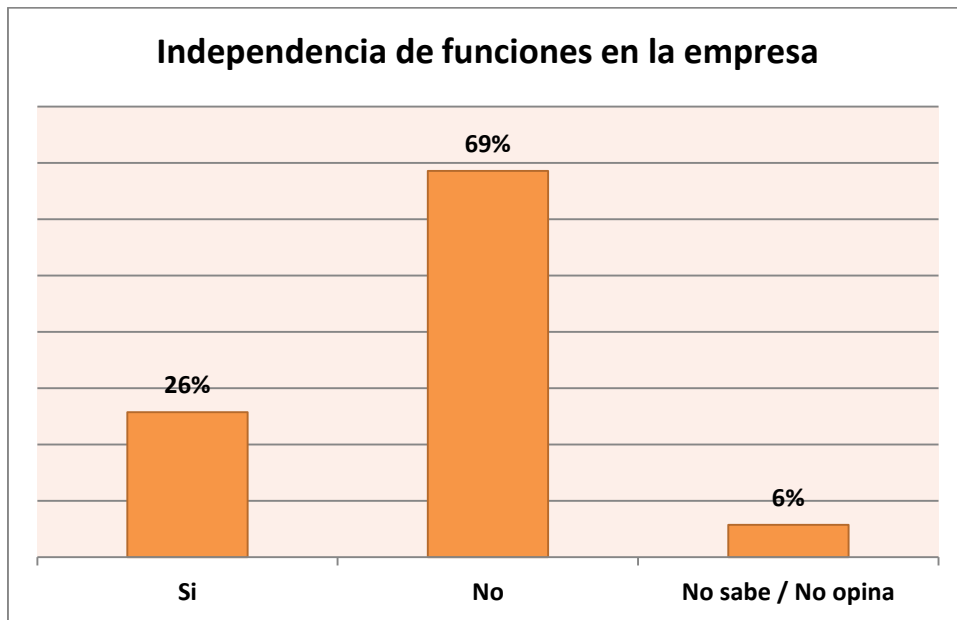
**Tabla N° 6**

¿El personal responsable de la supervisión del control interno en los inventarios labora como personal operativo en el área de inventarios?

<b>Alternativa</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
Si	9	26%
No	24	69%
No sabe / No opina	2	6%
Total	35	100%

**Fuente:** Cuestionario de 22 preguntas, elaboración propia.

**Gráfico N° 6**



**Fuente:** Tabla 6.

**Interpretación:** Del gráfico N° 6, se puede observar que la mayor parte de los encuestados del área de inventarios de la empresa “Sermin Visión de Tecnología E.I.R.L.”, percibe que no hay independencia de funciones dentro de la empresa, los cuales representan el 69% de las observaciones. Po su parte, únicamente el 26% de los colaboradores, afirma que sí hay independencia de funciones dentro de la empresa. Un 6% de los colaboradores no sabe o no opina.

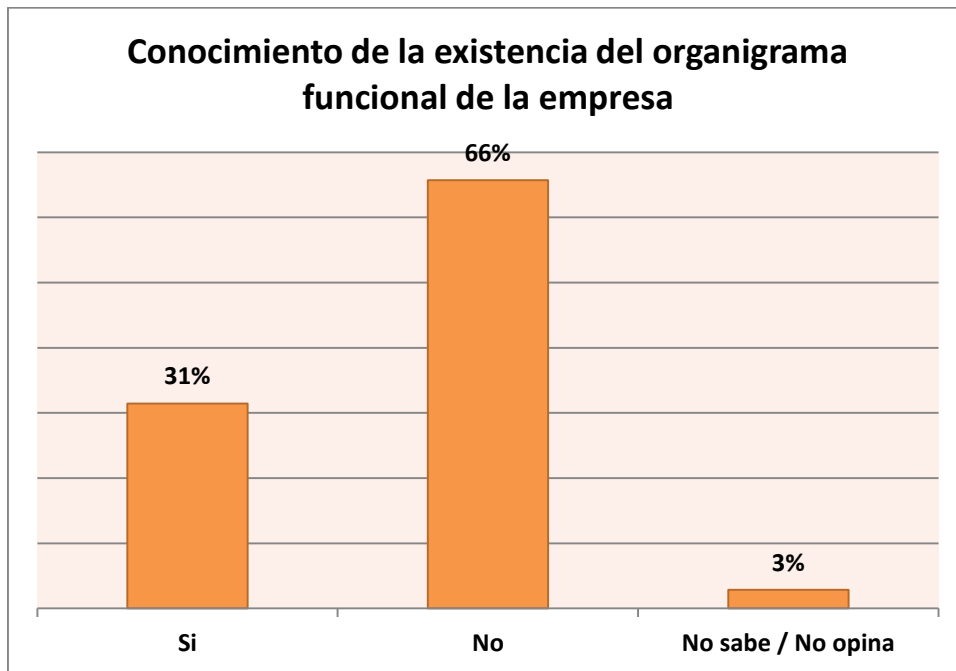
**Tabla N° 7**

¿Tienes conocimiento respecto al organigrama funcional de la organización y de la ubicación del área de inventarios en dicho organigrama?

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	11	31%
No	23	66%
No sabe / No opina	1	3%
Total	35	100%

**Fuente:** Cuestionario de 22 preguntas, elaboración propia.

**Gráfico N° 7**



**Fuente:** Tabla 7.

**Interpretación:** Del gráfico N° 7, se puede observar que la mayor parte de los encuestados, no tienen conocimiento de la existencia del organigrama funcional de la empresa, los cuales representan un 66% de los colaboradores. Así mismo, el 31% de los colaboradores si tiene conocimiento del organigrama funcional de la empresa. Un 3%, no sabe o no opina.

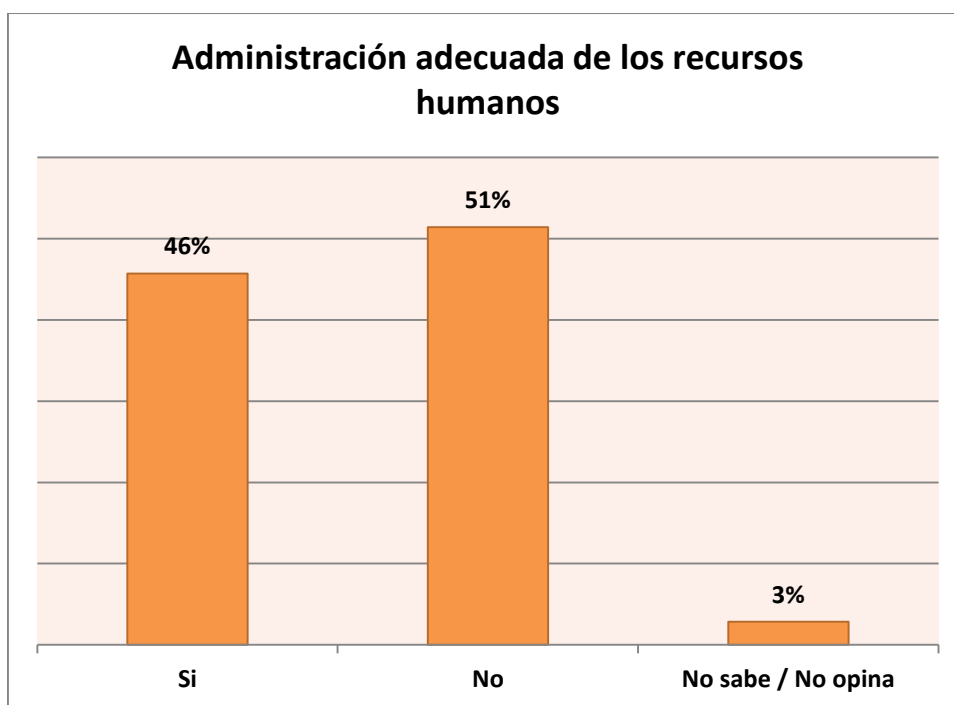
**Tabla N° 8**

¿Existe una política de reclutamiento, formación, capacitación, inducción y oportunidades de ser seleccionados de acuerdo a sus competencias y desempeño para ocupar cargos de mayor responsabilidad?

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	16	46%
No	18	51%
No sabe / No opina	1	3%
Total	35	100%

**Fuente:** Cuestionario de 22 preguntas, elaboración propia.

**Gráfico N° 8**



**Fuente:** Tabla 8.

**Interpretación:** Del gráfico N° 8, se puede observar que el 46% de los encuestados manifiesta que la empresa administra adecuadamente los recursos humanos de la empresa. El 51% de los encuestados, manifiesta que no se administra adecuadamente los recursos humanos. Un 3% no sabe o no opina.

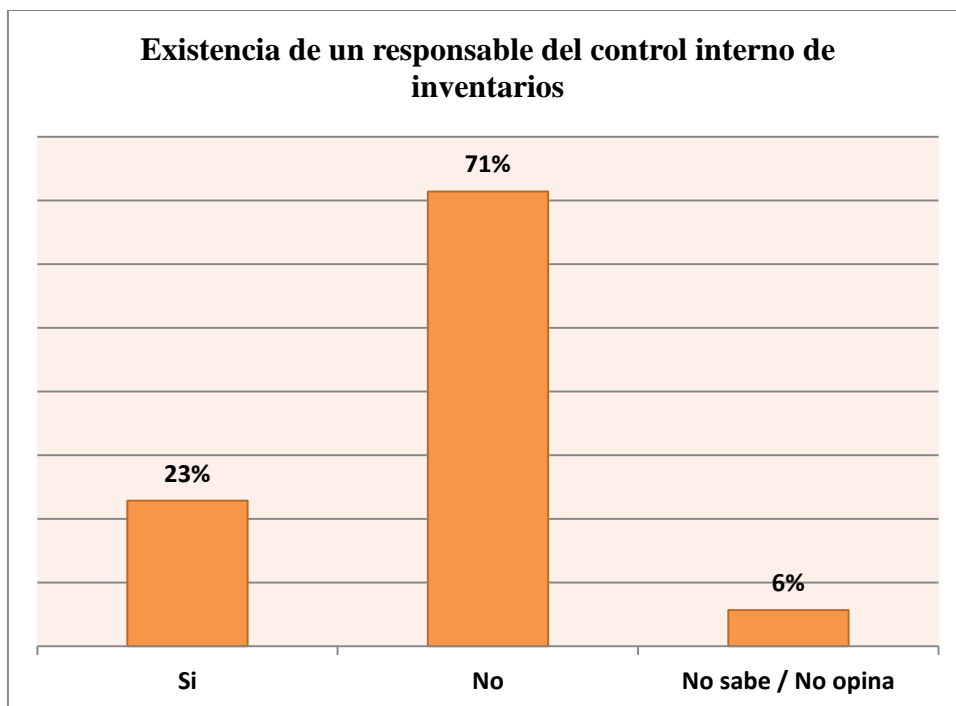
**Tabla N° 9**

¿La empresa cuenta con un responsable del control interno en los inventarios de forma tal se aseguren los controles necesarios para un manejo óptimo de los inventarios?

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	8	23%
No	25	71%
No sabe / No opina	2	6%
Total	35	100%

**Fuente:** Cuestionario de 22 preguntas, elaboración propia.

**Gráfico N° 9**



**Fuente:** Tabla 9.

**Interpretación:** Del gráfico N° 9, se puede observar que el 71% de los encuestados manifiesta no existir un responsable del control interno de inventarios. Mientras que el 23% de los colaboradores, afirman que si existe un responsable del control interno de inventarios. El 6% no sabe o no opina.

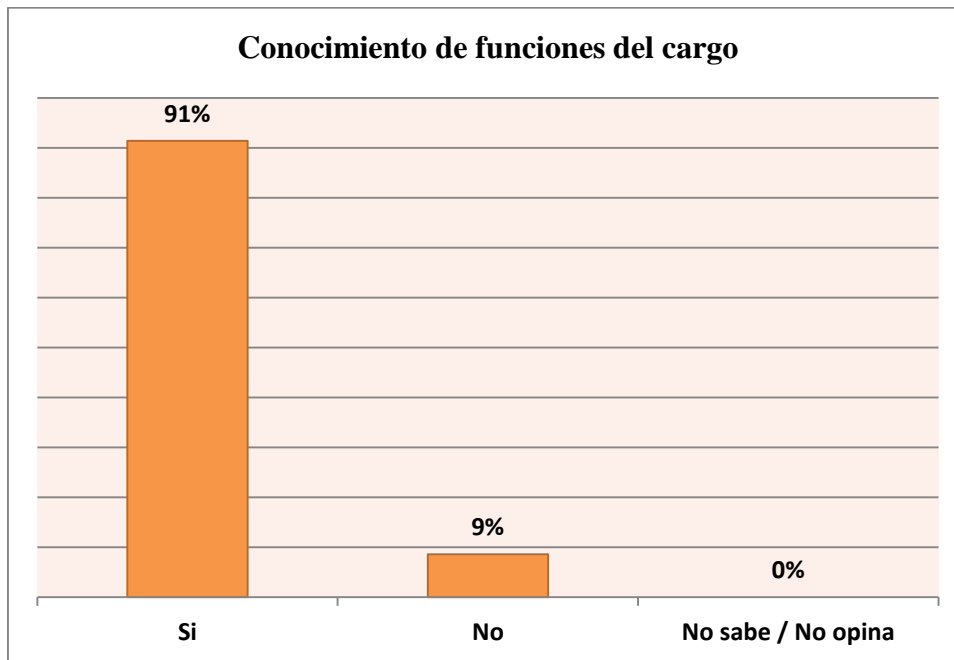
**Tabla N° 10**

¿Conoces las funciones específicas del cargo que ocupas, dichas funciones existen por escrito en un manual de funciones?

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	32	91%
No	3	9%
No sabe / No opina	0	0%
Total	35	100%

**Fuente:** Cuestionario de 22 preguntas, elaboración propia.

**Gráfico N° 10**



**Fuente:** Tabla 10.

**Interpretación:** Del gráfico N° 10, se puede observar que la mayor parte de los encuestados, conocen sus funciones específicas del cargo que ocupan, ello representa el 91% de los encuestados. Así mismo el 9% de los colaboradores, no tiene conocimientos específicos de sus funciones. Ningún encuestado respondió No sabe.

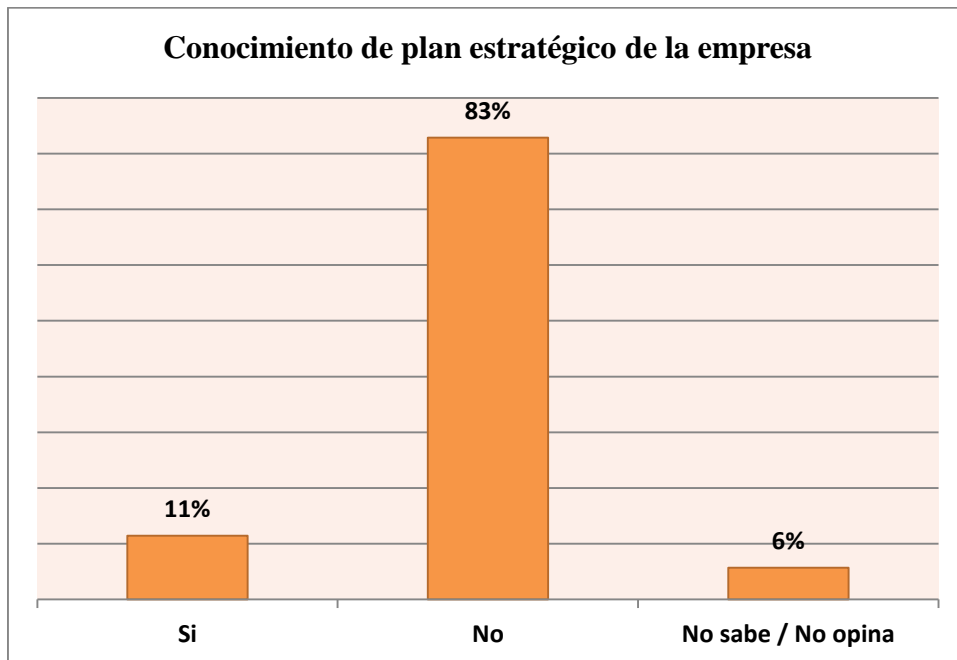
**Tabla N° 11**

¿Tienes conocimiento del plan estratégico de la empresa, de sus políticas de procesos y productos, de su misión y visión?

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	4	11%
No	29	83%
No sabe / No opina	2	6%
Total	35	100%

**Fuente:** Cuestionario de 22 preguntas, elaboración propia.

**Gráfico N° 11**



**Fuente:** Tabla 11.

**Interpretación:** Del gráfico N° 11, se puede observar que la mayor parte de los encuestados (83%), manifiesta no tener conocimiento del plan estratégico de la empresa. Así mismo, el 11% de los colaboradores, manifiesta que si tiene conocimiento del plan estratégico de la empresa. El 6% de los encuestados no sabe o no opina.

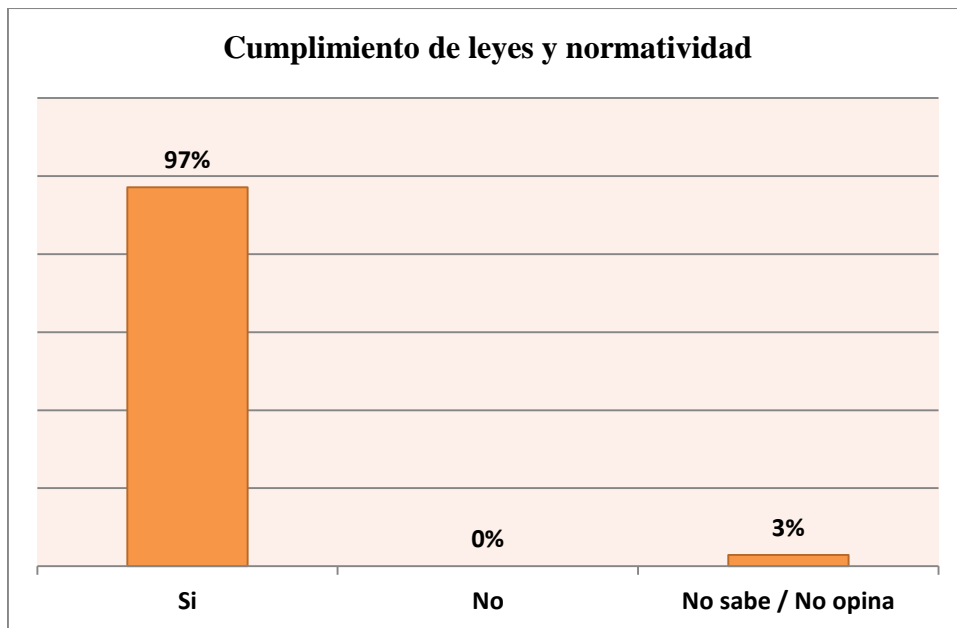
**Tabla N° 12**

¿En los inventarios de la empresa, tienes conocimiento de los objetivos de cumplimiento de leyes, reglamentos, así como las políticas emitidas por la administración?

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	34	97%
No	0	0%
No sabe / No opina	1	3%
Total	35	100%

**Fuente:** Cuestionario de 22 preguntas, elaboración propia.

**Gráfico N° 12**



**Fuente:** Tabla 12.

**Interpretación:** Del gráfico N° 12, se puede observar que la mayor parte de los encuestados (97%), afirman cumplir con las leyes y normas referidas a su labor. El 0% de los encuestados, manifiesta incumplimiento de leyes y normatividad referida al cargo que ocupan. Únicamente el 3% de los colaboradores, no sabe o no opina.

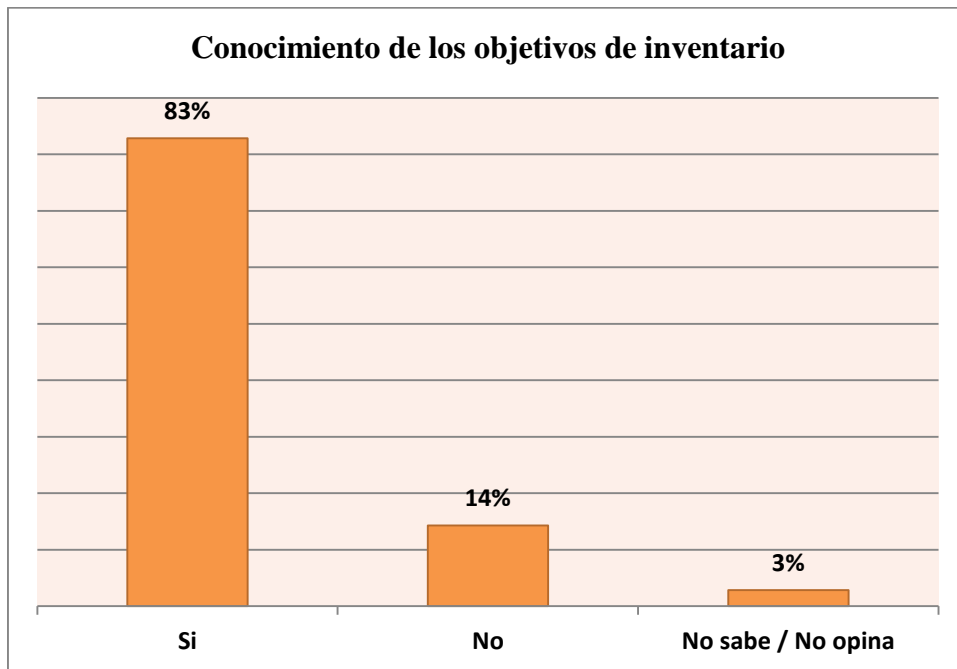
**Tabla N° 13**

¿Tienes conocimiento de los objetivos en los inventarios, de su efectividad y eficacia?

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	29	83%
No	5	14%
No sabe / No opina	1	3%
Total	35	100%

**Fuente:** Cuestionario de 22 preguntas, elaboración propia.

**Gráfico N° 13**



**Fuente:** Tabla 13.

**Interpretación:** Del gráfico N° 13, se puede observar que la mayoría de los encuestados (83%), manifiesta tener conocimiento de los objetivos de inventario. El 14% de los encuestados, manifiesta no tener conocimiento de los objetivos de inventario. Finalmente, el 3% de los encuestados, no sabe o no opina.

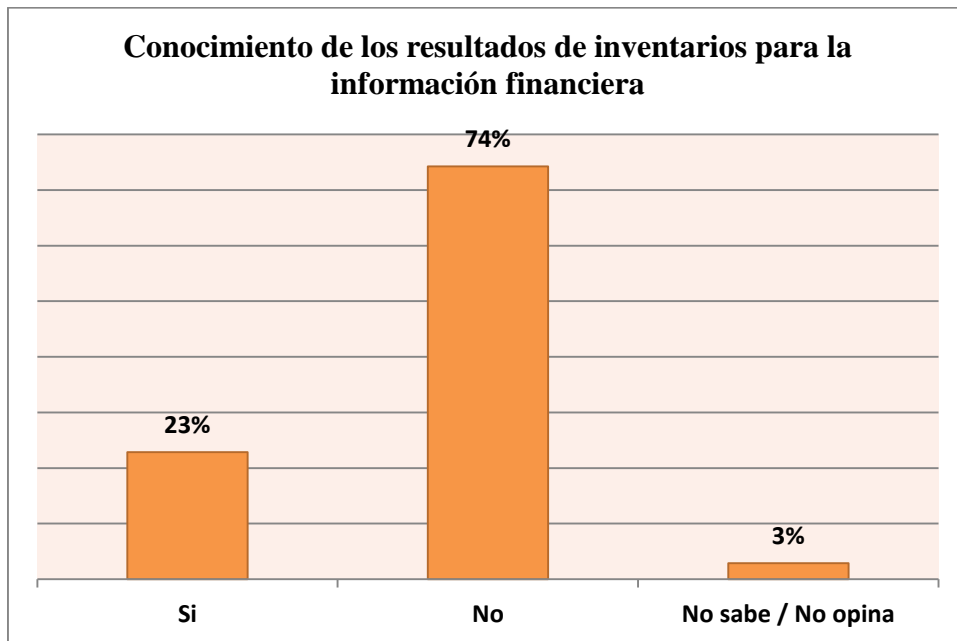
**Tabla N° 14**

¿Tienes conocimiento de los objetivos de los inventarios para la información financiera?

<b>Alternativa</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
Si	8	23%
No	26	74%
No sabe / No opina	1	3%
Total	35	100%

**Fuente:** Cuestionario de 22 preguntas, elaboración propia.

**Gráfico N° 14**



**Fuente:** Tabla 14.

**Interpretación:** Del gráfico N° 14, se puede observar que la mayor parte de los encuestados (74%), manifiesta no tener conocimiento de los resultados de los inventarios para la información financiera. Así mismo, el 23% de los encuestados, manifiesta que sí tienen conocimiento de la importancia de los resultados de inventarios para la información financiera. Un 3% de los encuestados, no sabe o no opina.

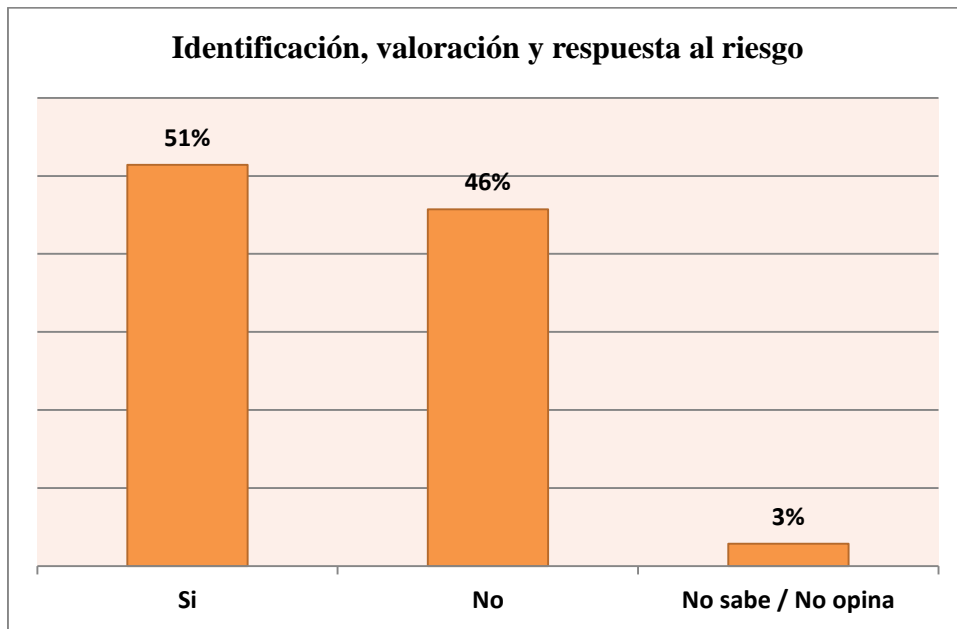
**Tabla N° 15**

¿Se gestiona con planes de contingencia para los riesgos que afectan a los inventarios?

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	18	51%
No	16	46%
No sabe / No opina	1	3%
Total	35	100%

**Fuente:** Cuestionario de 22 preguntas, elaboración propia.

**Gráfico N° 15**



**Fuente:** Tabla 15.

**Interpretación:** Del gráfico N° 15, se puede observar que el 51% de los encuestados, manifiesta que sí se gestionan con planes de contingencia los riesgos que afectan a los inventarios. Así mismo, el 46% de los encuestados, manifiesta que no se gestionan con planes de contingencia los riesgos que afectan a los inventarios. El 3% de los encuestados, no sabe o no opina.

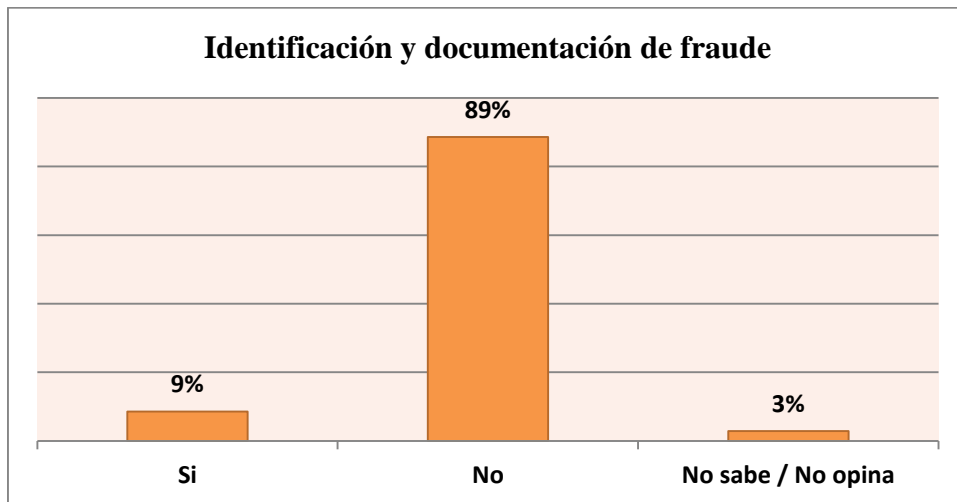
**Tabla N° 16**

¿Existe el proceso continuo de identificación y documentación de fraude en la evaluación de riesgo de inventarios?

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	3	9%
No	31	89%
No sabe / No opina	1	3%
Total	35	100%

**Fuente:** Cuestionario de 22 preguntas, elaboración propia.

**Gráfico N° 16**



**Fuente:** Tabla 16.

**Interpretación:** Del gráfico N° 16, se puede observar que la mayor parte de los encuestados (89%), manifiestan que no existe el proceso continuo de identificación y documentación de fraude en la evaluación de riesgo de inventarios. Así mismo, únicamente el 9% de los encuestados, manifiesta que sí existe el proceso continuo de identificación y documentación de fraude en la evaluación de riesgo de inventarios. El 3% de los encuestados no sabe o no opina.

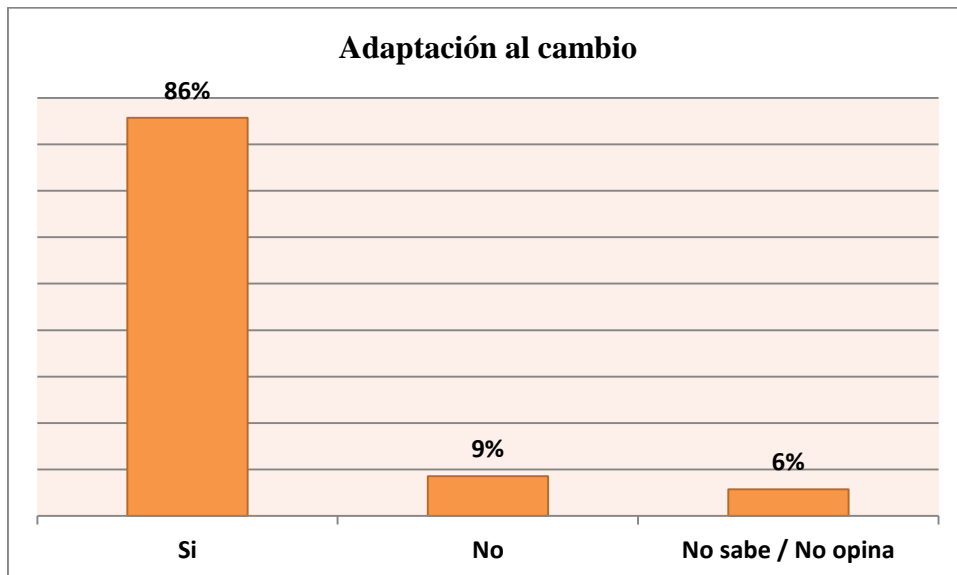
**Tabla N° 17**

¿Existe un monitoreo permanente respecto de los cambios que podrían impactar los procesos de inventarios?

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	30	86%
No	3	9%
No sabe / No opina	2	6%
Total	35	100%

**Fuente:** Cuestionario de 22 preguntas, elaboración propia.

**Gráfico N° 17**



**Fuente:** Tabla 17.

**Interpretación:** Del gráfico N° 17, se puede observar que la mayor parte de los encuestados (86%), manifiesta que si existe un monitoreo permanente respecto de los cambios que podrían impactar los procesos de inventarios. Así mismo el 9% de los encuestados, manifiesta que no existe un monitoreo permanente respecto de los cambios que podrían impactar los procesos de inventarios. El 6% de los encuestados, no sabe o no opina.

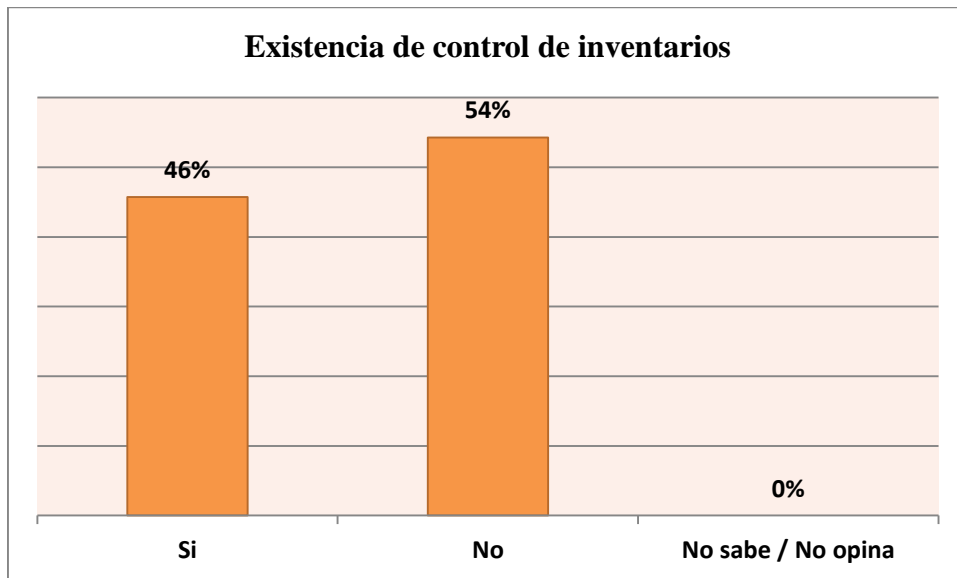
**Tabla N° 18**

¿Se definen y desarrollan permanentemente actividades de control en los inventarios, para mitigar riesgos?

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	16	46%
No	19	54%
No sabe / No opina	0	0%
Total	35	100%

**Fuente:** Cuestionario de 22 preguntas, elaboración propia.

**Gráfico N° 18**



**Fuente:** Tabla 18.

Interpretación: Del gráfico N° 18, se puede observar que el 46% de los encuestados, manifiesta que si se definen y desarrollan permanentemente actividades de control en los inventarios, para mitigar riesgos. Mientras que el 54% de los encuestados, manifiesta que no se definen y desarrollan permanentemente actividades de control en los inventarios, para mitigar riesgos.

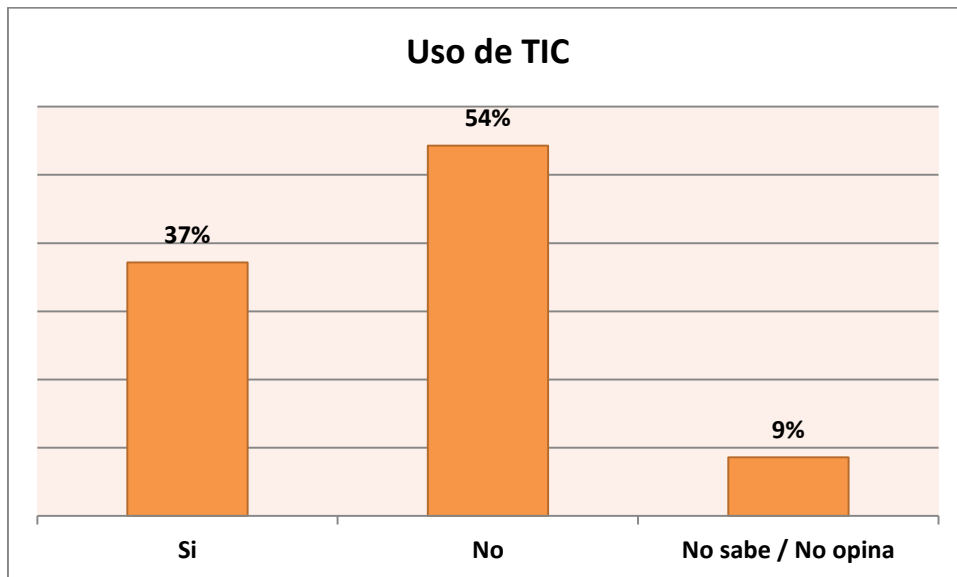
**Tabla N° 19**

¿Hacen uso de las TIC para el registro de datos y la generación de reportes e informes de las operaciones diarias?

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	13	37%
No	19	54%
No sabe / No opina	3	9%
Total	35	100%

**Fuente:** Cuestionario de 22 preguntas, elaboración propia.

**Gráfico N° 19**



**Fuente:** Tabla 19.

**Interpretación:** Del gráfico N° 19, el 37% de los encuestados asegura que si se hacen uso de las TIC para el registro de datos y la generación de reportes e informes de las operaciones diarias. Así mismo, el 54% de los encuestados, asegura que no hacer uso de las TIC para el registro de datos y la generación de reportes e informes de las operaciones diarias. El 9% de los encuestados no sabe o no opina.

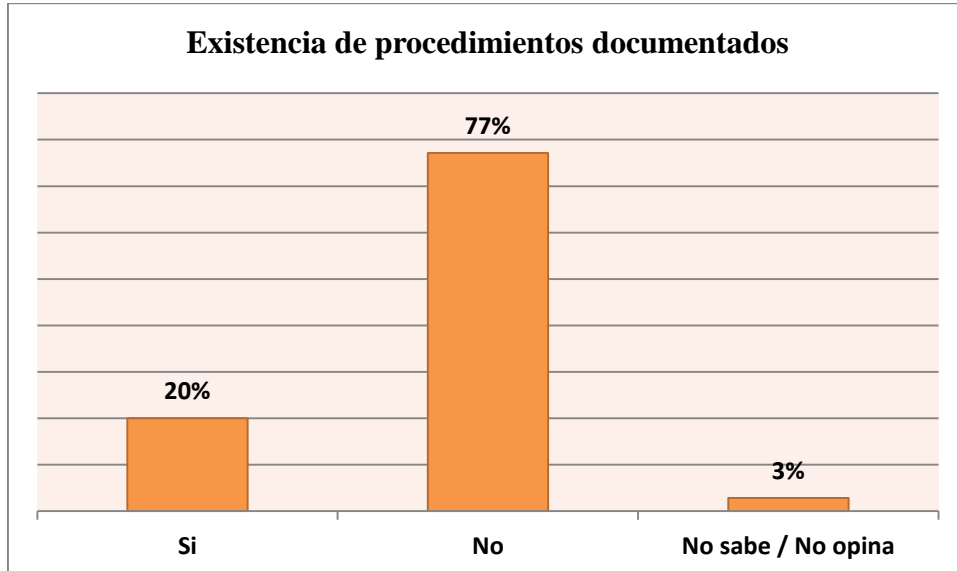
**Tabla N° 20**

¿Para los inventarios, se cuenta con un manual de políticas y procedimientos de inventario?

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	7	20%
No	27	77%
No sabe / No opina	1	3%
Total	35	100%

**Fuente:** Cuestionario de 22 preguntas, elaboración propia.

**Gráfico N° 20**



**Fuente:** Tabla 20.

**Interpretación:** Del gráfico N° 20, se puede observar que el 77% de los encuestados, asegura que no se cuenta con un manual de políticas y procedimientos de inventario, documentado. Así mismo, el 20% de los encuestados, asegura que si se cuenta con un manual de políticas y procedimientos de inventario, documentado. El 3% de los encuestados, no sabe o no opina.

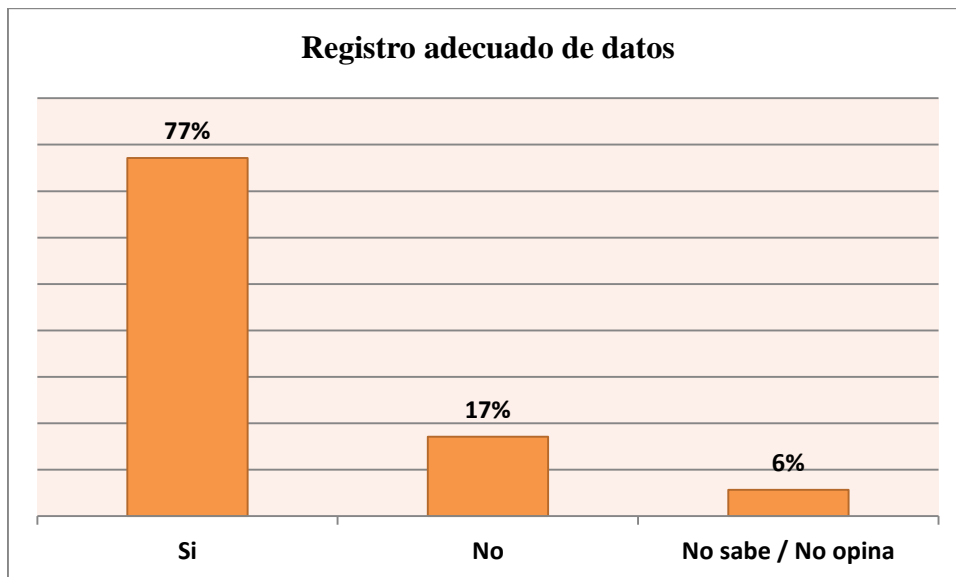
**Tabla N° 21**

¿Existen formatos para el registro general de todos los datos de las operaciones diarias de la empresa?

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	27	77%
No	6	17%
No sabe / No opina	2	6%
Total	35	100%

**Fuente:** Cuestionario de 22 preguntas, elaboración propia.

**Gráfico N° 21**



**Fuente:** Tabla 21.

**Interpretación:** Del gráfico N° 21, se puede observar que el 77% de los encuestados, asegura que sí existen formatos para el registro general de todos los datos de las operaciones diarias de la empresa. Mientras que el 17% de los encuestados, manifiesta que no se toman medidas correctivas de las deficiencias de control interno. El 6% de los encuestados, no sabe o no opina.

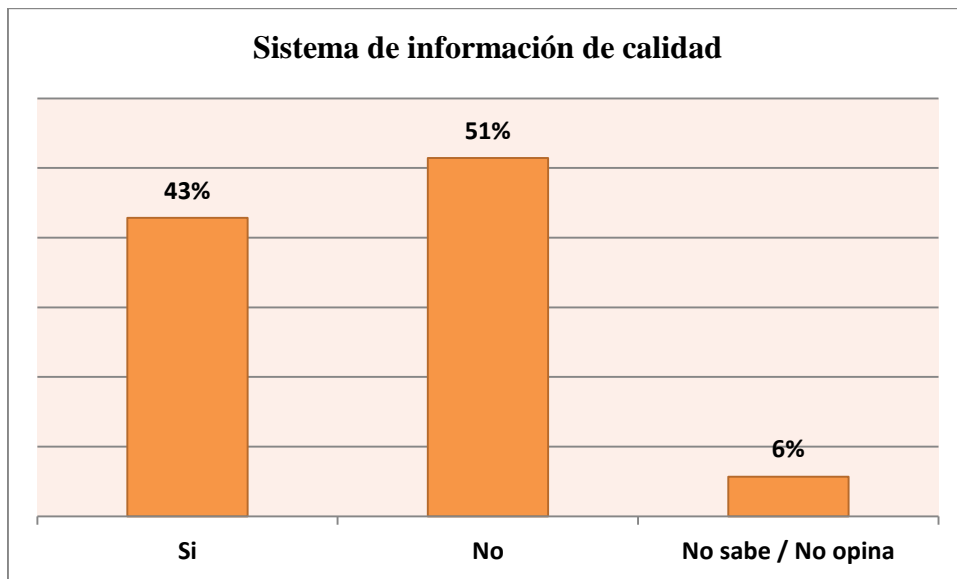
**Tabla N° 22**

¿Consideras que la información para el control interno, es de calidad?

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	15	43%
No	18	51%
No sabe / No opina	2	6%
Total	35	100%

**Fuente:** Cuestionario de 22 preguntas, elaboración propia.

**Gráfico N° 22**



**Fuente:** Tabla 22.

**Interpretación:** Del gráfico N° 22, se puede observar que el 51% de los encuestados, considera que la información para el control interno no es de calidad. Así mismo, el 43% de los encuestados, considera que la información para el control interno si es de calidad. El 6% de los encuestados, no sabe o no opina.

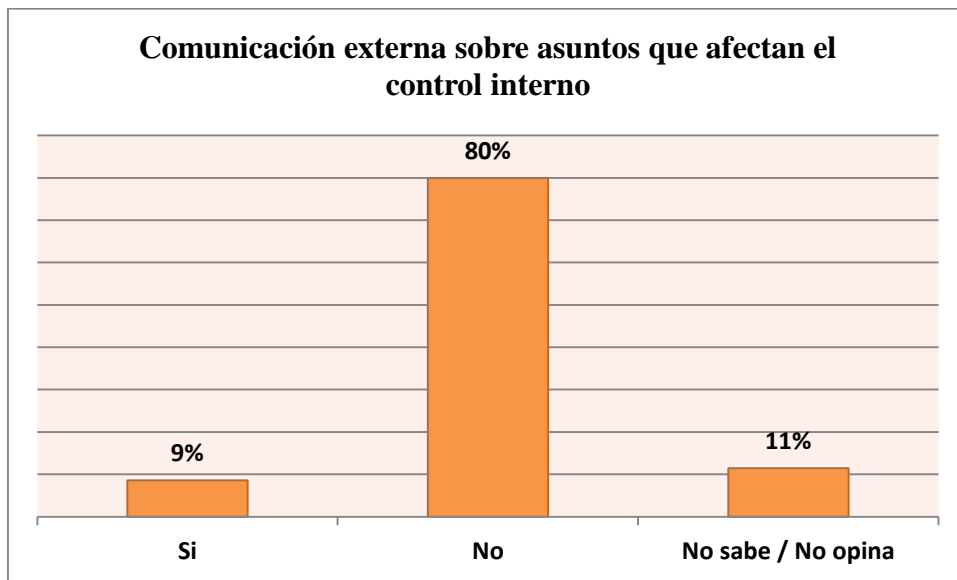
**Tabla N° 23**

¿Se comunica a terceras partes sobre asuntos que afectan el control interno?

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	3	9%
No	28	80%
No sabe / No opina	4	11%
Total	35	100%

**Fuente:** Cuestionario de 22 preguntas, elaboración propia.

**Gráfico N° 23**



**Fuente:** Tabla 23.

**Interpretación:** Del gráfico N° 23, se puede observar que el 80% de los encuestados, no comunica a terceras partes sobre asuntos que afectan el control interno. El 9% de los encuestados, si comunica a terceras partes sobre asuntos que afectan el control interno. El 11% de los encuestados, no sabe o no opina.

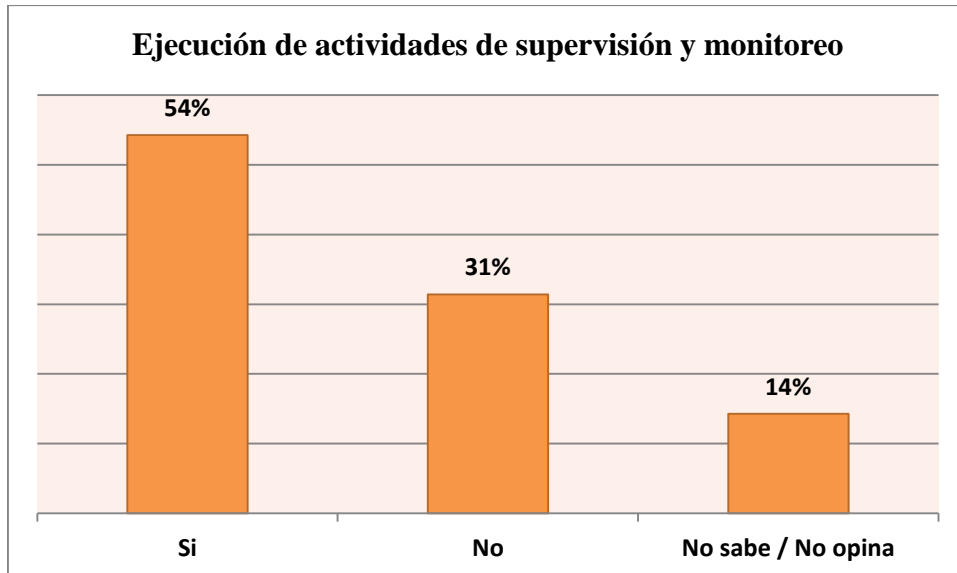
**Tabla N° 24**

¿Existe la supervisión y monitoreo oportuno de control interno en los inventarios?

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	19	54%
No	11	31%
No sabe / No opina	5	14%
Total	35	100%

**Fuente:** Cuestionario de 22 preguntas, elaboración propia.

**Gráfico N° 24**



**Fuente:** Tabla 24.

**Interpretación:** Del gráfico N° 24, se puede observar que el 54% de los encuestados, manifiesta que si existe la supervisión y monitoreo oportuno de control interno en los inventarios. Mientras que el 31% de los encuestados, manifiesta que no existe la supervisión y monitoreo oportuno de control interno en los inventarios. El 14% de los encuestados, no sabe o no opina.

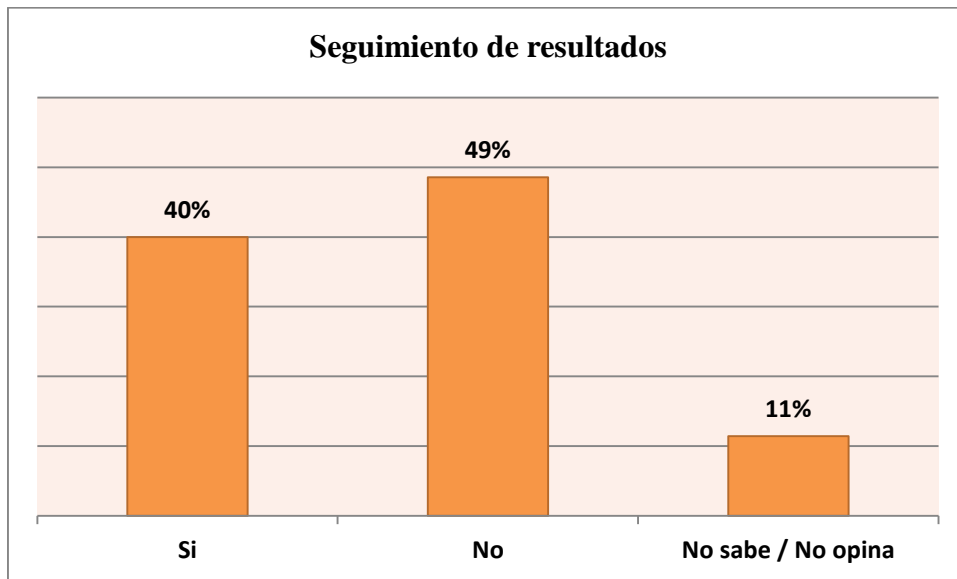
**Tabla N° 25**

¿Existe comunicación de deficiencias de Control Interno?

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	14	40%
No	17	49%
No sabe / No opina	4	11%
Total	35	100%

**Fuente:** Cuestionario de 22 preguntas, elaboración propia.

**Gráfico N° 25**



**Fuente:** Tabla 25.

**Interpretación:** Del gráfico N° 25, se puede observar que el 40% de los encuestados, manifiesta que sí se comunica las deficiencias de Control Interno. Así mismo el 49% de los encuestados, manifiesta que no se comunica las deficiencias de Control Interno. El 11% de los encuestados, no sabe o no opina.

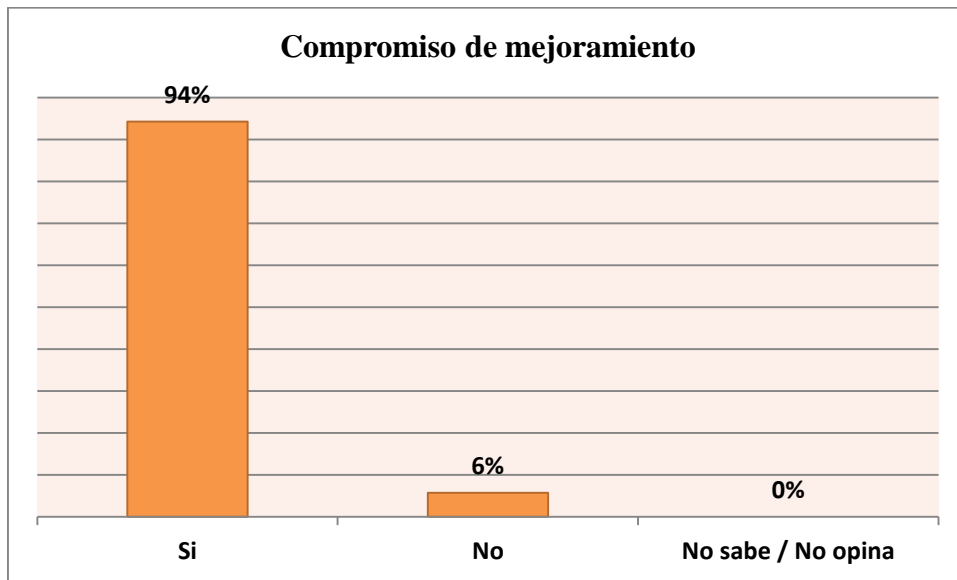
**Tabla N° 26**

¿Se toman medidas correctivas de las deficiencias de control interno?

<b>Alternativa</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
Si	33	94%
No	2	6%
No sabe / No opina	0	0%
Total	35	100%

**Fuente:** Cuestionario de 22 preguntas, elaboración propia.

**Gráfico N° 26**



**Fuente:** Tabla 26.

**Interpretación:** Del gráfico N° 26, se puede observar que el 94% de los encuestados, manifiesta que sí se toman medidas correctivas de las deficiencias de control interno. Mientras que el 6% de los encuestados, manifiesta que no se toman medidas correctivas de las deficiencias de control interno.

## **5.2. Análisis de resultados**

### **5.2.1. Análisis de resultado respecto al objetivo general**

Del cuestionario aplicado y de acuerdo con el objetivo general “Describir las características del control interno en los inventarios de la empresa de servicios mineros: Sermin Visión de Tecnología E.I.R.L. Juliaca, 2018”; el análisis de los resultados es como sigue:

Las características de los indicadores de la dimensión “Ambiente de Control en los Inventarios”, son los siguientes: Ambiente de práctica de valores e integridad, Sí: 83%, No: 14% y No sabe: 3%; independencia de funciones, Sí: 26%, No: 69% y No sabe: 6%; conocimiento del organigrama funcional, Sí: 31%, No: 66% y No sabe: 3%; administración adecuada de los recursos humanos, Sí: 46%, No: 51% y No sabe: 3%; existencia de un responsable de control interno, Sí: 23%, No: 71% y No sabe: 6%; conocimiento de sus funciones, Sí: 91%, No: 9% y no sabe: 0%; y el uso de un plan estratégico, Sí: 11%, No: 89% y No sabe: 6%.

Las características de los indicadores de la dimensión “Evaluación de riesgos en los Inventarios”, son los siguientes: Cumplimiento de leyes y normas, Sí: 97%, No: 0% y No sabe: 3%; conocimiento de los objetivos de los inventarios, Sí: 83%, No: 14% y No sabe: 3%; valoración del resultado de los inventarios para la información

financiera, Sí: 23%, No: 74% y No sabe: 3%; identificación, valoración y respuesta al riesgo, Sí: 51%, No: 46% y No sabe: 3%; identificación y documentación de fraude, Sí, 9%, No: 89% y No sabe: 3%; adaptación al cambio, Sí: 86%, No: 9% y No sabe: 6%.

Las características de los indicadores de la dimensión “Actividades de Control en los Inventarios”, son los siguientes: Existencia de control de inventarios, Sí: 46%, No: 54% y No sabe: 0%; uso de las TIC, Sí: 71%, No: 20% y No sabe: 9%; existencia de procedimientos documentados, Sí: 20%, No: 77% y No sabe: 3%.

Las características de los indicadores de la dimensión “Información y Comunicación en los inventarios”, son los siguientes: Registro adecuado de datos, Sí: 77%, No: 17% y No sabe: 6%; sistema de información de calidad, Sí: 43%, No: 51% y No sabe: 6%; comunicación externa, Sí: 9%, No: 80% y No sabe: 11%.

Las características de los indicadores de la dimensión “Supervisión y Monitoreo en los inventarios”, son los siguientes: Supervisión y monitoreo, Sí: 54%, No: 31% y No sabe: 14%; seguimiento de resultados, Sí: 40%, No: 49% y No sabe: 11%; compromiso de mejora continua, Sí: 94%, No: 6% y No sabe: 0%.

### 5.2.2. Análisis de resultado respecto al primer objetivo específico

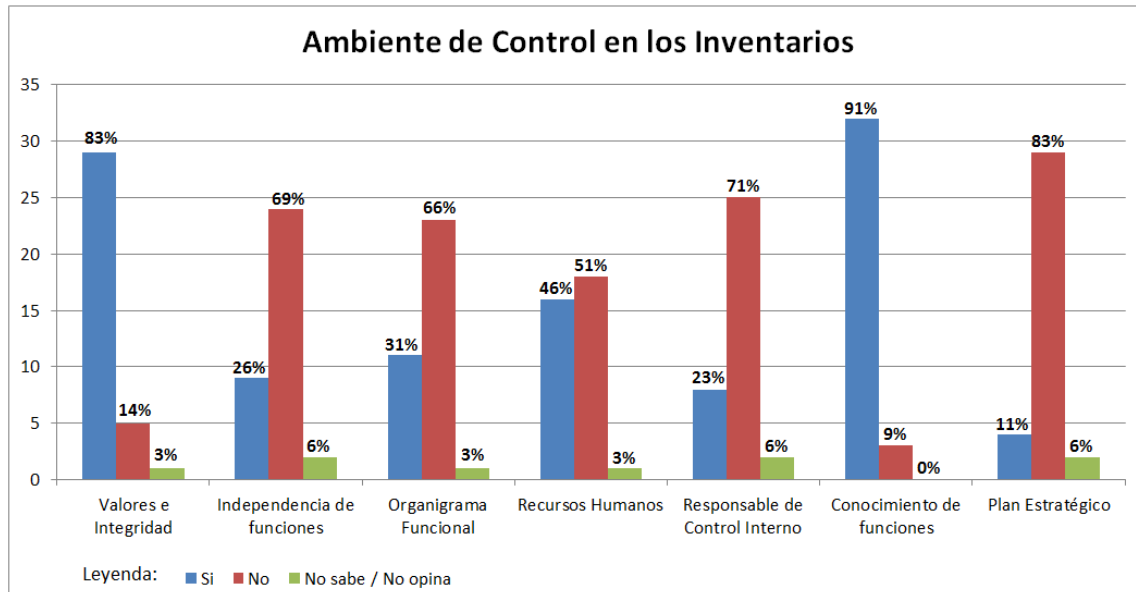
**Tabla N° 27**

Ambiente de control en los inventarios de la empresa de servicios mineros: Sermin Visión de Tecnología E.I.R.L. Juliaca, 2018.

Alternativa	Valores e Integridad	Independencia de funciones	Organigrama Funcional	Recursos Humanos	Responsable de Control Interno	Conocimiento de funciones	Plan Estratégico
Si	29	9	11	16	8	32	4
No	5	24	23	18	25	3	29
No sabe / No opina	1	2	1	1	2	0	2
Total	35	35	35	35	35	35	35

**Fuente:** Cuestionario de 22 preguntas, elaboración propia.

**Gráfico N° 27**



**Fuente:** Tabla 27.

**Interpretación:** Del gráfico N° 27, se puede observar que el cumplimiento de los estándares del componente “ambiente de control”, es parcial; se detecta no conformidades y oportunidades de mejora continua, en dichos procesos. Los colaboradores responden positivamente con la opción Sí, según la siguiente descripción de indicadores: El ambiente de práctica de valores e integridad, en el 83% de los casos; independencia de funciones, en un 26% de los casos; conocimiento del organigrama funcional, en un 31%; Administración adecuada de los recursos humanos, en un 46%; existencia de un responsable de control interno, 23%; conocimiento de sus funciones, 91%; y el uso de un plan estratégico, con el 11%.

### 5.2.3. Análisis de resultado respecto al segundo objetivo específico

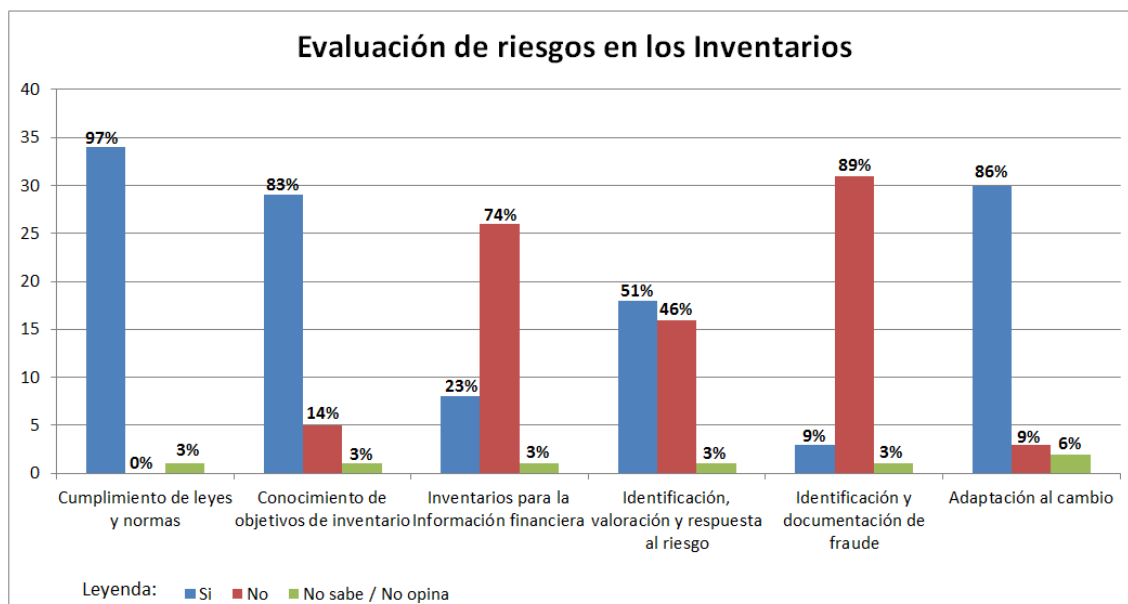
**Tabla N° 28**

Evaluación de riesgos en los inventarios de la empresa de servicios mineros: Sermin Visión de Tecnología E.I.R.L. Juliaca, 2018.

Alternativa	Cumplimiento de leyes y normas	Conocimiento de objetivos de inventario	Inventarios para la Información financiera	Identificación, valoración y respuesta al riesgo	Identificación y documentación de fraude	Adaptación al cambio
Si	34	29	8	18	3	30
No	0	5	26	16	31	3
No sabe / No opina	1	1	1	1	1	2
Total	35	35	35	35	35	35

**Fuente:** Cuestionario de 22 preguntas, elaboración propia.

**Gráfico N° 28**



**Fuente:** Tabla 28.

**Interpretación:** Del gráfico N° 28, se puede observar que el cumplimiento de los estándares del componente “evaluación de riesgos”, es parcial; se detecta no conformidades y oportunidades de mejora continua, en dichos procesos. Los colaboradores responden positivamente con la opción Sí, según la siguiente descripción de indicadores: Cumplimiento de leyes y normas, 97%; conocimiento de los objetivos de los inventarios, 83%; la valoración del resultado de los inventarios para la información financiera, 23%; identificación, valoración y respuesta al riesgo, 51%; identificación y documentación de fraude, 9%; adaptación al cambio, 86%.

#### 5.2.4. Análisis de resultado respecto al tercer objetivo específico

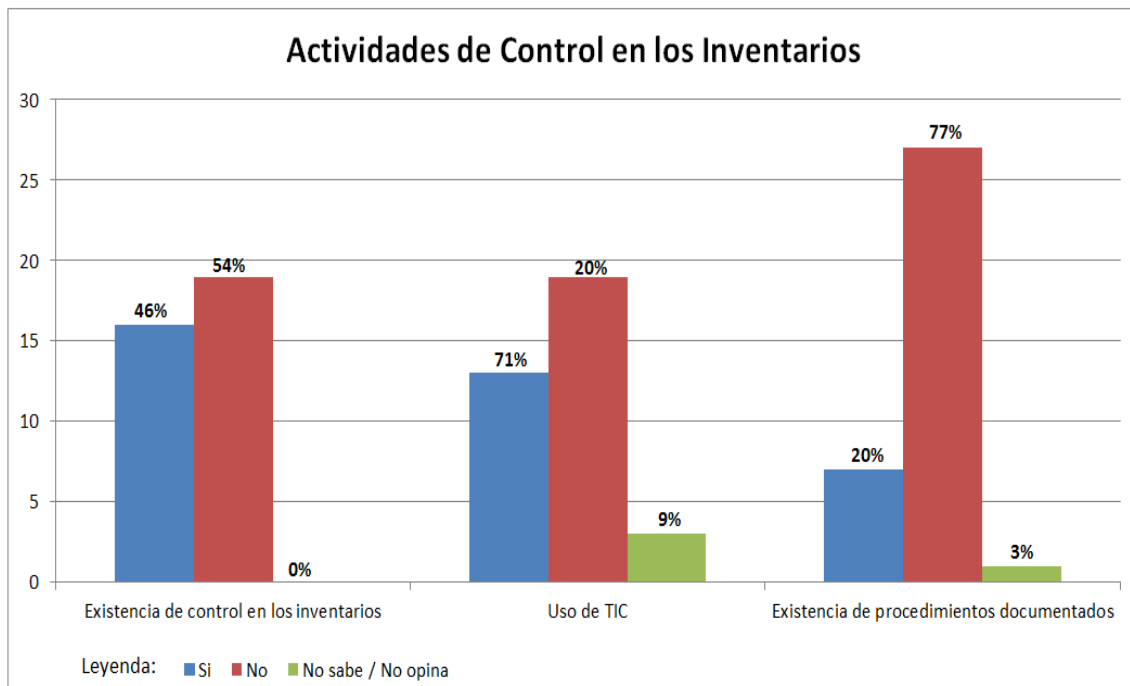
**Tabla N° 29**

Actividades de control en los inventarios de la empresa de servicios mineros: Sermin Visión de Tecnología E.I.R.L. Juliaca, 2018.

Alternativa	Existencia de control en los inventarios	Uso de TIC	Existencia de procedimientos documentados
Si	16	13	7
No	19	19	27
No sabe / No opina	0	3	1
Total	35	35	35

**Fuente:** Cuestionario de 22 preguntas, elaboración propia.

**Gráfico N° 29**



**Fuente:** Tabla 29.

**Interpretación:** Del gráfico N° 29, se puede observar que el cumplimiento de los estándares del componente “actividades de control”, es parcial; se detecta no conformidades y oportunidades de mejora continua, dichos procesos. Los colaboradores responden positivamente con la opción Sí, según la siguiente descripción de indicadores: Existencia de control de inventarios, 46%; uso de las TIC, 71%; existencia de procedimientos documentados, 20%.

### 5.2.5. Análisis de resultado respecto al cuarto objetivo específico

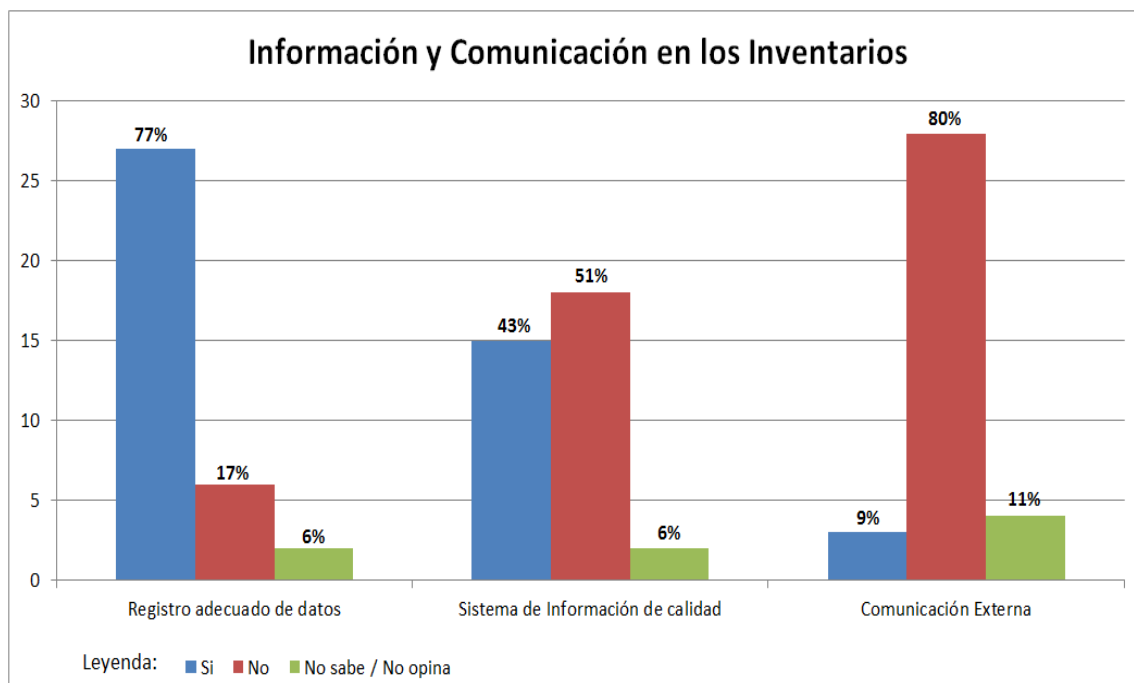
**Tabla N° 30**

Información y Comunicación en los inventarios de la empresa de servicios mineros: Sermin  
Visión de Tecnología E.I.R.L. Juliaca, 2018.

Alternativa	Registro adecuado de datos	Sistema de Información de calidad	Comunicación Externa
Si	27	15	3
No	6	18	28
No sabe / No opina	2	2	4
Total	35	35	35

**Fuente:** Cuestionario de 22 preguntas, elaboración propia.

**Gráfico N° 30**



**Fuente:** Tabla 30.

**Interpretación:** Del gráfico N° 30, se puede observar que el cumplimiento de los estándares del componente “información y comunicación”, es parcial; se detecta no conformidades y oportunidades de mejora continua, en dichos procesos. Los colaboradores responden positivamente con la opción Sí, según la siguiente descripción de indicadores: Registro adecuado de datos, 77%; sistema de información de calidad, 43%; comunicación externa, 9%.

### 5.2.6. Análisis de resultado respecto al quinto objetivo específico

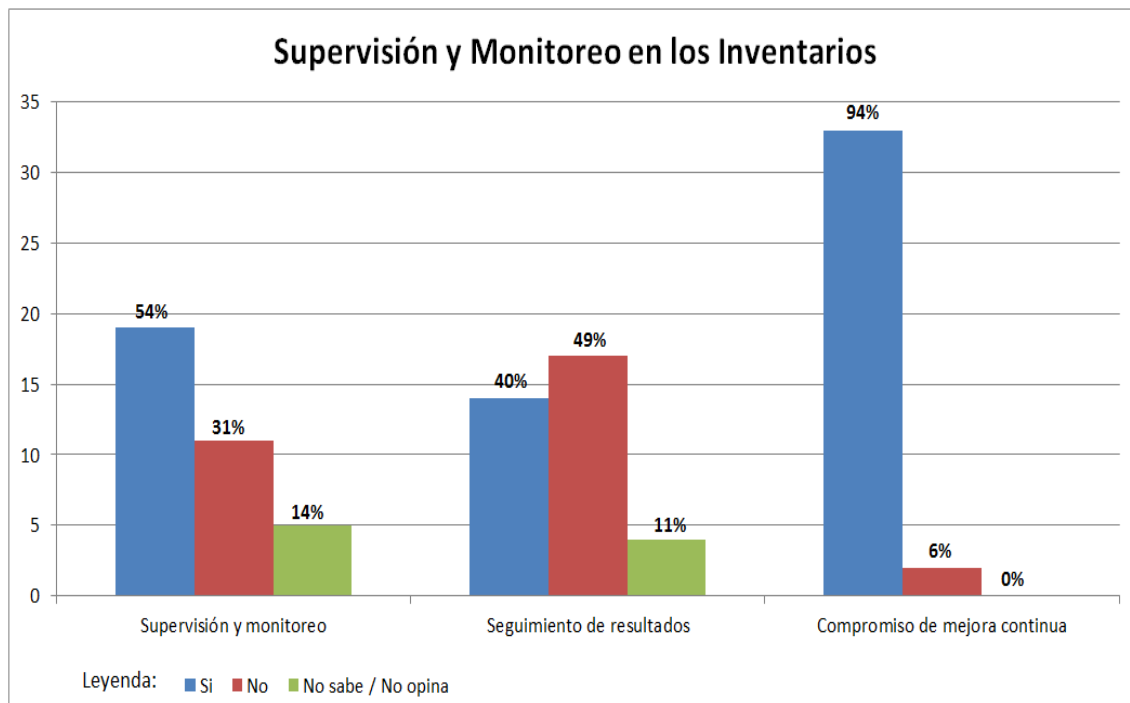
**Tabla N° 31**

Supervisión y monitoreo en los inventarios de la empresa de servicios mineros: Sermin Visión de Tecnología E.I.R.L. Juliaca, 2018.

Alternativa	Supervisión y monitoreo	Seguimiento de resultados	Compromiso de mejora continua
Si	19	14	33
No	11	17	2
No sabe / No opina	5	4	0
Total	35	35	35

**Fuente:** Cuestionario de 22 preguntas, elaboración propia.

**Gráfico N° 31**



**Fuente:** Tabla 31.

**Interpretación:** Del gráfico N° 31, se puede observar que el cumplimiento de los estándares del componente “supervisión y monitoreo”, es parcial; se detecta no conformidades y oportunidades de mejora continua, en dichos procesos. Los colaboradores responden positivamente con la opción Sí, según la siguiente descripción de indicadores: Supervisión y monitoreo, 54%; seguimiento de resultados, 40%; compromiso de mejora continua, 94%.

## **VI. CONCLUSIONES**

### **6.1. Conclusiones respecto al objetivo general**

Se logró describir las características del control interno en los inventarios de la empresa de servicios mineros: Sermin Visión de Tecnología E.I.R.L. Juliaca, 2018; el cual es como sigue: La empresa cuenta en su mayoría con una planilla de trabajadores comprendidos entre 25 a 35 años; cuenta con personal joven con poca experiencia en sus cargos; en su mayoría de sexo masculino; y mayoritariamente con estudios concluidos de educación secundaria, lo cual indica que dicho personal precisa de capacitación e inducción en los cargos que ocupan. Así mismo, se percibe a la empresa como ética con valores e integridad, y que el personal conoce sus funciones. Además manifiestan, que cumplen las leyes y normas, que conocen los objetivos de inventarios y se adaptan al cambio. Manifiestan también, que el registro de los datos es el adecuado.

En suma, el cumplimiento de los estándares de “control interno”, es parcial; se detecta no conformidades y oportunidades de mejora continua, en los componentes de control interno: Evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, y supervisión y monitoreo.

## **6.2. Conclusiones respecto al primer objetivo específico**

Se logró describir las características del componente ambiente de control en los inventarios de la empresa de servicios mineros: Sermin Visión de Tecnología E.I.R.L. Juliaca, 2018; el cual es como sigue:

Los colaboradores tienen una buena percepción de los indicadores: Valores e integridad en la empresa y manifiestan tener conocimiento para el desarrollo de sus funciones específicas del cargo que ocupan.

Se logró identificar no conformidades en los siguientes indicadores: Independencia de funciones, desconocimiento de los organigramas funcionales, gestión de los recursos humanos, existencia de un responsable de control interno y la administración del plan estratégico de la empresa.

## **6.3. Conclusiones respecto al segundo objetivo específico**

Se logró describir las características del componente evaluación de riesgos en los inventarios de la empresa de servicios mineros: Sermin Visión de Tecnología E.I.R.L. Juliaca, 2018; el cual es como sigue:

Los colaboradores tienen una buena percepción de los siguientes indicadores: cumplimiento de leyes y normas en el cumplimiento de sus funciones, conocimiento de los objetivos de inventario, así como la adaptación al cambio.

Se logró identificar no conformidades en los siguientes indicadores:  
Valoración de los resultados de los inventarios para la información financiera.  
Así mismo, identificación, valoración y respuesta al riesgo e identificación y documentación del fraude.

#### **6.4. Conclusiones respecto al tercer objetivo específico**

Se logró describir las características del componente actividad de control de inventarios de la empresa de servicios mineros: Sermin Visión de Tecnología E.I.R.L. Juliaca, 2018; el cual es como sigue:

Los colaboradores no tienen una buena percepción del ninguno de los tres indicadores de la dimensión “Actividades de control”.

Se logró identificar no conformidades en los indicadores: Existencia de control en los inventarios, uso de TIC y existencia de procedimientos documentados.

#### **6.5. Conclusiones respecto al cuarto objetivo específico**

Se logró describir las características del componente información y comunicación en los inventarios de la empresa de servicios mineros: Sermin Visión de Tecnología E.I.R.L. Juliaca, 2018; el cual es como sigue:

Los colaboradores tienen una buena percepción del indicador Registro adecuado de los datos, para lo cual usan formatos como: Comprobantes de pago, manifiesto de carga de llegada y salida, etc.

Se logró identificar no conformidades en los siguientes indicadores: Sistema de información de calidad y comunicación externa.

#### **6.6. Conclusiones respecto al quinto objetivo específico**

Se logró describir las características del componente supervisión y monitoreo en los inventarios de la empresa de servicios mineros: Sermin Visión de Tecnología E.I.R.L. Juliaca, 2018; el cual es como sigue:

Los colaboradores tienen una buena percepción del indicador “Compromiso de mejora continua”. Parcialmente, del indicador “Supervisión y monitoreo”.

Se logró identificar la siguiente no conformidad en el siguiente indicador: Seguimiento de resultados.

## **VII. RECOMENDACIONES**

### **7.1. Recomendaciones respecto al objetivo general**

Se recomienda tener mejor visibilidad y entendimiento para el manejo del sistema de control; para los directivos de la empresa, así mismo se recomienda realizar difusiones capacitaciones al personal para seguir mejorando y actualizar el sistema de control interno con el uso de TIC, considerando el tema de costo y beneficio para la empresa; fomentar un ambiente de control, evaluar los riesgos que se tienen en el manejo de económico en el área inventarios, revisar y corregir el manejo del sistema de control; así mismo, ver el componente actividad de control en la asignación del personal autorizado en coordinar las tareas y responsabilidades y documentos; también, realizar la información y comunicación de los hechos con compromiso y ver los canales de comunicación realizando la supervisión y monitoreo continua y puntuales.

### **7.2. Recomendaciones respecto al primer objetivo específico**

Se recomienda fortalecer los indicadores de práctica de valores e integridad en la empresa, así como tener conocimiento para el desarrollo de sus funciones específicas del cargo que ocupan.

Se recomienda que exista independencia de funciones; el responsable del control interno de inventarios, no puede ser juez y parte. Así mismo, se recomienda procesos de inducción a la empresa, con certificación, para futuros

procesos de certificación de estándares; con el fin de que el personal conozca la empresa, la estructura funcional de la empresa, el organigrama funcional, organigrama por procesos. Para la gestión adecuada de los recursos humanos, se recomienda procesos de selección de personal calificado para laborar en el área de inventarios de la empresa; que el personal se sienta motivado, que se le capacite, que trabaje en ambientes seguros y se proporcione sus equipos de protección de personal. Así mismo se recomienda la existencia de un personal responsable de control interno. Finalmente, se recomienda la administración del plan estratégico de la empresa.

### **7.3. Recomendaciones respecto al segundo objetivo específico**

Se recomienda el fortalecimiento de los indicadores: cumplimiento de leyes y normas en el cumplimiento de sus funciones, conocimiento de los objetivos de inventario, así como la adaptación al cambio.

Así mismo se recomienda trabajar en la valoración de los resultados de los inventarios para la información financiera. Así como la identificación, valoración y respuesta al riesgo e identificación y documentación del fraude.

### **7.4. Recomendaciones respecto al tercer objetivo específico**

Se recomienda trabajar los indicadores: Existencia de control en los inventarios, aumentar el control en los procesos de inventarios de la empresa sujeto de estudio. Así mismo se recomienda aumentar el uso de Tecnologías de Información y Comunicación; la automatización de procesos, reduce la

variación y permite aumentar la productividad, por ello la automatización e implementación de equipos, permitirán es importante. Finalmente, se recomienda la existencia de procedimientos documentados; toda actividad dentro de la empresa, toda función debe estar documentado con procedimientos, métodos, técnicas, etc.

#### **7.5. Recomendaciones respecto al cuarto objetivo específico**

Se recomienda fortalecer el registro adecuado de los datos, para lo cual usan formatos como: Comprobantes de pago, manifiesto de carga de llegada y salida, etc.

Se recomienda la implementación de un sistema de información que reduzca errores de procesamiento de datos, de forma tal, lograr información para la correcta toma de decisiones. Se recomienda así mismo, mejorar la comunicación externa, referida al suministro de bienes y servicios competitivos, de proveedores, de la competencia, etc. El componente información y comunicación se puede mejorar en el manejo de los canales de comunicación hacia los trabajadores y el consejo directivo con compromiso y responsabilidad en beneficio de la empresa en las actividades de la empresa.

#### **7.6. Recomendaciones respecto al quinto objetivo específico**

Se recomienda fortalecer el “Compromiso de mejora continua” de los colaboradores a través de la motivación de su personal del mejoramiento de procesos y productos. Así mismo, se recomienda incidir en el indicador

“Supervisión y monitoreo”, a través de aumentar la frecuencia del monitoreo y supervisión; los supervisores son el nexo ente la parte operativa y los cargo ejecutivos, por ello de su importancia. Finalmente, se recomienda el seguimiento de los resultados, análisis y reflexión de dichos resultados para la mejora continua de procesos y productos.

## **ASPECTOS COMPLEMENTARIOS**

**LA EMPRESA SERMIN VISIÓN DE TECNOLOGÍA E.I.R.L.** Es una empresa cuyo producto es el servicio minero. Estudios Geofísicos Sermin es una empresa dedicada a la prospección Geofísica, Geológica exploración y Estudio del Subsuelo con tecnología Rusa de última generación, mediante de Georadar (GPR - Ground Penetrating Radar) No Invasiva y amigable con el medio ambiente.

**MUDA.** Es el uso de recursos, que no generan valor a la empresa

**MOF.** El Manual de Organización y Funciones (MOF) es un documento técnico normativo de gestión institucional donde se describe y establece la función básica, las funciones específicas, las relaciones de autoridad, dependencia y coordinación, así como los requisitos de los cargos o puestos de trabajo.

**TIC.** Las TIC son el conjunto formado por el hardware y software para una información y comunicación más eficiente. TIC es la abreviatura de Tecnologías de la Información y la Comunicación.

## REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- ✓ Amador, A. (2002). “*Control Interno y Auditoría Su aporte en las organizaciones*”. Ciudad Universitaria de Nuevo León, México: Editorial - Imprenta General de la Facultad de Contaduría Pública y Administración – FACPyA de la Universidad Autónoma de Nuevo León.
- ✓ Anaya, J. (2007). “Logística Integral: la gestión operativa de la empresa”. España: Editorial ESIC 3era edición.
- ✓ Ballou, R. (2004). “Logística. Administración de la cadena de suministro”. México: Editorial Pearson Educación.
- ✓ Barquero, M. (2013). “*Manual Práctico de Control Interno*”. Barcelona, España: Editorial PROFIT.
- ✓ Bernal, C. A. (2006). “Metodología de la investigación para administración, economía, humanidades y ciencias sociales”. México: Editorial Pearson Educación.
- ✓ Carrasco, S. (2017) “Metodología de la Investigación Científica”. Lima - Perú: Editorial San Marcos E.I.R.L.
- ✓ De Jaime, E. (2013). “La Gestión del Control de la Empresa”. Madrid, España: ESIC Editorial.
- ✓ De los Ángeles, M. (2010). “Cómo Crear y Hacer Funcionar una Empresa”. Madrid, España: ESIC Editorial.
- ✓ Estupiñan, R. (2015). “*Control Interno y Fraudes*”. Bogotá, Colombia: ECOE Ediciones.

- ✓ Fonseca, O. (2011). *“Sistemas de Control Interno para Organizaciones”*. Lima, Perú: Editor Instituto de Investigación en Accountability y Control, Imprenta Publicidad y Matiz.
- ✓ Frazelle, E. (2007). *“Logística de almacenamiento y manejo de materiales”*. Colombia: Editorial Norma.
- ✓ Heizer, J. & Render, B. (2014). *“Principios de Administración de Operaciones”*. Mexico: Editorial Pearson.
- ✓ Leiva, D. (2014) *“Marco Conceptual del Control Interno”*. Lima – Perú Departamento de Control Interno de la Contraloría General de la República: Impresión: Tarea Asociación Gráfica Educativa
- ✓ Mantilla, S. A. (2018). *“Auditoría del Control Interno”*. Bogotá, Colombia: Editorial ECOE Ediciones.
- ✓ Mantilla, S. A. (2013). *“Auditoría del Control Interno”*. Bogotá, Colombia: ECOE Ediciones.
- ✓ Meléndez, J. (2016). *“Control Interno”*. Chimbote, Ancash: Editorial UTEX.
- ✓ Mohammad, N. (2005) *“Metodología de la Investigación”*. México: Editorial LIMUSA Noriega Editores.
- ✓ Navarro, E.; Jiménez E.; Rappoport, S. & Thoilliez B. (2017) *“Fundamentos de la investigación y la innovación educativa”*. España: Unir Editorial.
- ✓ Reyes, M. (2016) *“Metodología de la Investigación Sexto Semestre”*. México: Servicios editoriales Facultad Latinoamericana de Ciencias Sociales (FLACSO).
- ✓ Sampieri, R.; Collado, C. & Baptista M. (2014). *“Metodología de la investigación”*. México D.F.: Interamericana Editores.

- ✓ Tamayo, M. (2005) “Investigación para niños y jóvenes”. México: Editorial Limusa S.A. de C.V. Grupo Noriega Editores.
- ✓ Vara, H. (2012). “Los 7 pasos para elaborar una tesis”. Lima Perú: Editorial Macro.

## ANEXO

### Instrumento de recolección de datos



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS  
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Un saludo fraterno para usted, amigo encuestado.

De forma muy especial, agradecemos su gentil participación, en la cual deberá completar las respuestas a cada una de las preguntas del presente cuestionario, su aporte será verdaderamente significativo para la realización del presente proyecto de investigación. Los resultados del mismo serán compartidos con su organización y consignados en un informe de tesis de investigación cuyo título es: Caracterización del control interno en los inventarios de la Empresa de Servicios Mineros: Sermin Visión de Tecnología E.I.R.L. Juliaca, 2018

**Nombre completo del encuestador:** Rubén Alejo Quispe

**Fecha:**

#### INFORMACIÓN PERSONAL

**Pr favor, encierra con un círculo la opción que corresponde a tus características personales:**

**1. ¿Cuál es su edad?**

- a. Rango comprendido entre 25 a 35 años de edad
- b. Rango comprendido entre 36 a 45 años de edad
- c. Mayor a 46 años de edad

**2. ¿Cuál es su sexo?**

- a. Masculino
- b. Femenino

**3. ¿Cuánto tiempo viene desempeñándose en su cargo actual, dentro de la empresa?**

- a. Menos de 1 año
- b. De 1 a 5 años
- c. De 6 a 10 años
- d. Más de 10 años

**4. ¿Cuál es Grado de instrucción?**

- a. Secundaria completa
- b. Superior Tecnológica
- c. Superior universitaria
- d. Posgrado
- e. Otro

## VARIABLE CONTROL INTERNO

COMPONENTE DE CONTROL INTERNO	N°	PREGUNTAS	Si	No	No sabe / No opina
<b>Ambiente de control en los inventarios de la Empresa de Servicios mineros: Sermin Visión de Tecnología E.I.R.L. Juliaca 2018</b>	1	¿Consideras a la Empresa de Servicios mineros: Sermin Visión de Tecnología E.I.R.L. está comprometida con los valores e integridad?			
	2	¿El personal responsable de la supervisión del control interno en los inventarios labora como personal operativo en el área de inventarios?			
	3	¿Tienes conocimiento respecto al organigrama funcional de la organización y de la ubicación del área de inventarios en dicho organigrama?			
	4	¿Existe una política de reclutamiento, formación, capacitación, inducción y oportunidades de ser seleccionados de acuerdo a su competencias y desempeño para ocupar cargos de mayor responsabilidad?			
	5	¿La empresa cuenta con un responsable del control interno en los inventarios de forma tal se aseguren los controles necesarios para un manejo óptimo de los inventarios?			
	6	¿Conoces las funciones específicas del cargo que ocupas, dichas funciones existen por escrito en un manual de funciones?			
	7	¿Tienes conocimiento del plan estratégico de la empresa, de sus políticas de procesos y productos, de su misión y visión?			

COMPONENTE DE CONTROL INTERNO	N°	PREGUNTAS	Si	No	No sabe / No opina
<b>Evaluación de riesgos</b> en los inventarios de la Empresa de Servicios mineros: Sermin Visión de Tecnología E.I.R.L. Juliaca 2018	8	¿En los inventarios de la empresa, tienes conocimiento de los objetivos de cumplimiento de leyes, reglamentos, así como las políticas emitidas por la administración?			
	9	¿Tienes conocimiento de los objetivos en los inventarios, de su efectividad y eficacia?			
	10	¿Tienes conocimiento de los objetivos de los inventarios para la información financiera?			
	11	¿Se gestiona con planes de contingencia para los riesgos que afectan a los inventarios?			
	12	¿Existe el proceso continuo de identificación y documentación de fraude en la evaluación de riesgo de inventarios?			
	13	¿Existe un monitoreo permanente respecto de los cambios que podrían impactar los procesos de inventarios?			
<b>Actividades de control</b> en los inventarios de la Empresa de Servicios mineros: Sermin Visión de Tecnología E.I.R.L. Juliaca 2018	14	¿Se definen y desarrollan permanentemente actividades de control en los inventarios, para mitigar riesgos?			
	15	¿Hacen uso de las TIC para el registro de datos y la generación de reportes e informes de las operaciones diarias?			
	16	¿Para los inventarios, se cuenta con un manual de políticas y procedimientos de inventario?			

<b>Información y comunicación</b> en los inventarios de la Empresa de Servicios mineros: Sermin Visión de Tecnología E.I.R.L. Juliaca	17	¿Existen formatos para el registro general de todos los datos de las operaciones diarias de la empresa?			
	18	¿Consideras que la información para el control interno, es de calidad?			
	19	¿Se comunica a terceras partes sobre asuntos que afectan el control interno?			
<b>Supervisión y monitoreo</b> en los inventarios de la Empresa de Servicios mineros: Sermin Visión de Tecnología E.I.R.L. Juliaca	20	¿Existe la supervisión y monitoreo oportuno de control interno en los inventarios?			
	21	¿Existe comunicación de deficiencias de Control Interno?			
	22	¿Se toman medidas correctivas de las deficiencias de control interno?			

# 10% Similitud general

El total combinado de todas las coincidencias, incluidas las fuentes superpuestas, para ca...

## Filtrado desde el informe




- ▶ Bibliografía
- ▶ Texto citado
- ▶ Texto mencionado
- ▶ Coincidencias menores (menos de 250 palabras)

## Exclusiones

- ▶ N.º de coincidencias excluidas

---

## Fuentes principales

- 8%  Fuentes de Internet
- 0%  Publicaciones
- 2%  Trabajos entregados (trabajos del estudiante)

---

## Marcas de integridad

### N.º de alertas de integridad para revisión

No se han detectado manipulaciones de texto sospechosas.

Los algoritmos de nuestro sistema analizan un documento en profundidad para buscar inconsistencias que permitirían distinguirlo de una entrega normal. Si advertimos algo extraño, lo marcamos como una alerta para que pueda revisarlo.

Una marca de alerta no es necesariamente un indicador de problemas. Sin embargo, recomendamos que preste atención y la revise.