



---

UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

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

CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN LA  
ADMINISTRACIÓN DE INVENTARIOS DE LAS MYPES  
DEL RUBRO FERRETERÍAS DEL MERCADO  
LAYKAKOTA CIUDAD DE PUNO, 2018

TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE  
CONTADOR PÚBLICO

AUTORA

MENDOZA ALBERCA, ELIZABETH MAGALY  
ORCID: 0000-0002-3611-4291

ASESOR

HUARANCA QUINO, INDALECIO  
ORCID: 0000-0003-0197-3181

JULIACA – PERÚ  
2019

Equipo de trabajo

**AUTORA**

Mendoza Alberca, Elizabeth Magaly

ORCID: 0000-0002-3611-42

Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. Estudiante de Pregrado.

Juliaca, Perú

**ASESOR**

Huaranca Quino, Indalecio

ORCID: 0000-0003-0197-3181

Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote Facultad de Ciencias,

Contables, Financieras y Administrativas Escuela Profesional de

Contabilidad, Juliaca, Perú

**JURADO**

Palaco Charaja, Edgar Washington

ORCID: 00001-7073-5237

Blanco Mamani, Frank Efraín

ORCID: 0000-0001-8412-4358

Quinteros Camapaza, Elizabeth Edith

ORCID: 0000-0002-7732-7605

## **Hoja de firma del jurado y asesor**

MGTR. Edgar Washington Palaco Charaja  
Presidente

CPC. Frank Efraín Blanco Mamani  
Miembro

MGTR. Elizabeth Edith Quinteros Camapaza  
Miembro

MGTR. Indalecio Huaranca Quino  
Asesor

## **Agradecimiento**

A Dios por permitirme tener la sabiduría e inteligencia para culminar con mi tesis y darme la fortaleza para no rendirme en el camino y a la vez a mis padres por ser el ejemplo y el apoyo incondicional en mi carrera demostrándome la importancia de la perseverancia y el sacrificio para cumplir con mis metas trazadas y llegar hacer profesional.

Al asesor por tener la paciencia y la dedicación y el apoyo que me brindo para la realización de esta tesis por orientarnos y brindarnos sus conocimientos. Para ponernos en práctica durante la carrera.

## **Dedicatoria**

A mis hijas que más que motor de mi vida fueron parte muy importante de lo que hoy puedo presentar como tesis, gracias a ellas por cada palabra de apoyo, gracias por cada momento en familia a mis hijas dedico esta tesis, a ellas dedico todas las bendiciones que de parte de Dios vendrán a nuestras vidas como recompensa de tanta dedicación tanto esfuerzo.

A mi esposo que estuvo apoyándome en cada momento para elaborar mi tesis y me motivo a seguir y por darme ánimos en los momentos que más lo necesite y por permitirme desarrollarme profesionalmente.

## **Resumen**

La presente tesis tuvo como objetivo general Describir la Caracterización del control interno en la Administración de Inventarios de las MYPES del rubro de ferreterías del mercado Laykakota, Ciudad Puno, 2018. Para dar cumplimiento a este objetivo se realizó una investigación de método descriptivo, con un diseño no experimental. La población está conformada por las empresas comerciales de ferreterías del mercado Laykakota, de la cual se eligió a 8 empresas con una población de 30 trabajadores obteniendo los siguiente resultados: Respecto a la revisión bibliográfica y los autores citados hemos llegado a la conclusión de la importancia que tiene el control interno administrativo en las empresas de ferreterías y la falta de conocimientos de los empresarios, ya que permite prevenir y detectar malos manejos fraudes, robos en las empresas de ferreterías. Finalmente se concluye que las empresas de ferreterías del mercado Laykakota conocen lo que significa el control interno, sin embargo no saben cómo aplicarlo de manera eficiente, ya que no son asesorados correctamente.

Palabra claves: Control Interno, Inventarios, Administración.

## **Abstract**

The objective of this thesis was to describe the characterization of the internal control in the Inventory Management of the MYPES of the hardware store of the Laykakota market, Ciudad Puno, 2018. To fulfill this objective, a descriptive method investigation was carried out, with a non-experimental design. The population is formed by the commercial companies of hardware stores of the Laykakota market, from which 8 companies with a population of 30 workers were chosen obtaining the following results: Regarding the bibliographic review and the cited authors we have concluded the importance it has internal administrative control in hardware stores and the lack of knowledge of entrepreneurs, since it allows to prevent and detect bad fraud, robberies in hardware stores. Finally, it is concluded that the hardware companies in the Laykakota market know what internal control means, however they do not know how to apply it efficiently, since they are not properly advised.

**Keywords:** Administration, Control, Company, Inventories.

## Contenido

	Página
Equipo de trabajo.....	ii
Hoja de firma del jurado y asesor .....	iii
Agradecimiento.....	iv
Dedicatoria.....	v
Contenido.....	viii
Índice de gráficos.....	xi
Índice de tablas .....	xiii
Índice de cuadros .....	xv
I. Introducción.....	1
II. Revisión de literatura.....	7
2.1 Antecedentes .....	7
2.1.1 Antecedentes internacionales.....	7
2.1.2 Antecedentes nacionales .....	10
2.1.3 Antecedentes Regionales .....	13
2.2 Bases teóricas de la investigación .....	17
2.2.1 Control.....	17
2.2.2 Definiciones del Control Interno.....	17
2.2.3 Sistema de Control Interno.....	18
2.2.4 Importancia del control Interno.....	19
2.2.5 Objetivos del control interno.....	20
2.2.6 Componentes del Control Interno .....	20
2.2.6.1 Ambiente de control interno. ....	21
2.2.6.2 Evaluación del Riesgo .....	21
2.2.6.3 Actividades de control .....	22
2.2.6.4 Información y comunicación. ....	22
2.2.6.5 Monitoreo y supervisión .....	23
2.2.7 Clasificación del Control Interno .....	23
2.2.7.1 Control Interno Contable.....	23
2.2.7.2 Control Interno Administrativo.....	24
2.2.3 Administración.....	24

2.2.4 Inventarios.....	26
2.2.4.1 Inventario Perpetuo.....	26
2.2.4.2 Inventario Intermitente .....	26
2.2.4.3 Inventario Final .....	27
2.2.4.4 Inventario Inicial .....	27
2.2.4.5 Inventario Físico.....	27
2.2.4.6 Inventario en Tránsito .....	27
2.2.4.7 Inventario de Materia Prima.....	27
2.2.4.8 Inventario en Proceso.....	28
2.2.5 Administración de Inventarios.....	28
2.2.6 El objetivo de la administración de inventarios.....	28
2.2.7 Control de Inventarios.....	29
2.2.8 Beneficios de ejercer un buen control de inventario.....	30
2.2.9 Importancia de los Inventarios .....	30
2.2.10 Ventajas de usar el inventario correctamente: .....	31
2.2.11 Mypes Definiciones.....	31
III. Hipótesis.....	34
IV. Metodología .....	35
4.1 Diseño de la investigación .....	35
4.2 Población y muestra .....	35
4.2.1 Población.....	36
4.2.2 Muestra.....	36
4.3 Definición y operacionalización de variables e indicadores .....	37
4.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	39
4.4.1 Técnicas.....	39
4.5 Plan de análisis.....	39
4.6 Matriz de consistencia.....	40
4.7 Principios éticos .....	41
V. Resultados .....	42
5.1 Resultados .....	42
5.2 Análisis de resultados.....	67
5.2.1 Objetivo específico 1.....	67

5.2.2	Objetivo específico 2.....	67
5.2.3	Objetivo específico 3.....	67
5.2.4	Objetivo específico 4.....	68
5.2.5	Objetivo específico 5.....	68
VI.	Conclusiones.....	69
	<b>Referencias bibliográficas</b> .....	71
Anexos 1	Constancia de aplicación del instrumento. ....	73
Anexos 2:	Instrumento de recolección de datos .....	74
Anexo 3:	Evidencias fotografías .....	76
Anexo 4:	Pantallazo del informe de originalidad de Turnitin .....	77

## Índice de gráficos

	<b>Página</b>
Gráfico 1: ¿Cuenta con un ambiente apropiado para sus inventarios?.....	42
Gráfico 2: ¿La empresa realiza la implementación del ambiente del control de inventarios?.....	43
Gráfico 3: ¿Todo el personal conoce sus responsabilidades y actúa de acuerdo a sus actividades?.....	44
Gráfico 4: ¿Todos los funcionarios y trabajadores piensan y se involucran en asuntos de la empresa en un dialogo maduro y respetuoso?.....	45
Gráfico 5: ¿Realiza actividades que fomenten la integración de su personal y favorezcan el clima laboral? .....	46
Gráfico 6: ¿Se encuentra el almacén en buen estado, ordenado y limpio?.....	47
Gráfico 7: ¿Al momento que ingresan los insumos son registrados inmediatamente? .....	48
Gráfico 8: ¿Comunica las deficiencia de la empresa? .....	49
Gráfico 9: ¿La empresa identifica y evalúa los cambios que pudieran afectar al control interno? .....	50
Gráfico 10: ¿La empresa cuenta con un sistema de alerta frente a posibles riesgos? ..	51
Gráfico 11: ¿Cuenta con líneas de comunicación para obtener la información de los inventarios?.....	52
Gráfico 12: ¿La empresa cuenta con mecanismos y procedimientos adecuados para informar sobre su administración institucional?.....	53
Gráfico 13: ¿La empresa facilita los medios para recibir sugerencias de clientes y proveedores para mejorar el control interno de inventarios de la empresa?.....	54
Gráfico 14: ¿Se comunica internamente las responsabilidades de control interno de inventarios de cada miembro del área?.....	55
Gráfico 15: ¿Se aplican las políticas de control interno de inventarios en la empresa? .....	56
Gráfico 16: ¿Evalúa periódicamente la efectividad de las actividades de control de inventarios?.....	57
Gráfico 17: ¿Realizan inventarios físicos de su mercadería por lo menos una vez al año?.....	58

Gráfico 18: ¿Existe un control de inventario eficiente en la empresa? .....	59
Gráfico 19: ¿Se identifican y registran todas las entradas y salidas a la empresa? ...	60
Gráfico 20: ¿Las mercaderías son debidamente protegidas con un seguro contra riesgos? .....	61
Gráfico 21: ¿La empresa cuenta con cámaras de vigilancia para custodiar los activos que forman parte del inventario? .....	62
Gráfico 22: ¿Tiene algún inconveniente a la hora de controlar sus inventarios? .....	63
Gráfico 23: ¿Se clasifican las mercaderías que se encuentran en mal estado?.....	64
Gráfico 24: ¿La empresa realiza periódicamente la supervisión de las decisiones políticas referente a los inventarios?.....	65
Gráfico 25: ¿Mediante el monitoreo se detectan los errores cometidos por los funcionarios encargados en la elaboración de inventarios?.....	66

## Índice de tablas

	<b>Página</b>
Tabla 1: ¿Cuenta con un ambiente apropiado para sus inventarios? .....	42
Tabla 2: ¿La empresa realiza la implementación del ambiente del control de inventarios?.....	43
Tabla 3: ¿Todo el personal conoce sus responsabilidades y actúa de acuerdo a sus actividades?.....	44
Tabla 4: ¿Todos los funcionarios y trabajadores piensan y se involucran en asuntos de la empresa en un dialogo maduro y respetuoso? .....	45
Tabla 5: ¿Realiza actividades que fomenten la integración de su personal y favorezcan el clima laboral?.....	46
Tabla 6: ¿Se encuentra el almacén en buen estado, ordenado y limpio? .....	47
Tabla 7: ¿Al momento que ingresan los insumos son registrados inmediatamente?.	48
Tabla 8: ¿Comunica las deficiencia de la empresa? .....	49
Tabla 9: ¿La empresa identifica y evalúa los cambios que pudieran afectar al control interno? .....	50
Tabla 10: ¿La empresa cuenta con un sistema de alerta frente a posibles riesgos? ...	51
Tabla 11: ¿Cuenta con líneas de comunicación para obtener la información de los inventarios?.....	52
Tabla 12: ¿La empresa cuenta con mecanismos y procedimientos adecuados para informar sobre su administración institucional?.....	53
Tabla 13: ¿La empresa facilita los medios para recibir sugerencias de clientes y proveedores para mejorar el control interno de inventarios de la empresa?.....	54
Tabla 14: ¿Se comunica internamente las responsabilidades de control interno de inventarios de cada miembro del área?.....	55
Tabla 15: ¿Se aplican las políticas de control interno de inventarios en la empresa? 56	
Tabla 16: ¿Evalúa periódicamente la efectividad de las actividades de control de inventarios?.....	57
Tabla 17: ¿Realizan inventarios físicos de su mercadería por lo menos una vez al año? .....	58
Tabla 18: ¿Existe un control de inventario eficiente en la empresa?.....	59
Tabla 19: ¿Se identifican y registran todas las entradas y salidas a la empresa?.....	60

Tabla 20: ¿Las mercaderías son debidamente protegidas con un seguro contra riesgos? .....	61
Tabla 21: ¿La empresa cuenta con cámaras de vigilancia para custodiar los activos que forman parte del inventario? .....	62
Tabla 22: ¿Tiene algún inconveniente a la hora de controlar sus inventarios? .....	63
Tabla 23: ¿Se clasifican las mercaderías que se encuentran en mal estado? .....	64
Tabla 24: ¿La empresa realiza periódicamente la supervisión de las decisiones políticas referente a los inventarios? .....	65
Tabla 25: ¿Mediante el monitoreo se detectan los errores cometidos por los funcionarios encargados en la elaboración de inventarios? .....	66

## Índice de cuadros

	Página
Cuadro 1: Ferreterías intervenidas.....	36
Cuadro 2: operacionalización de variables .....	37
Cuadro 3: Matriz de consistencia.....	40

## **I. Introducción**

El presente trabajo tiene como propósito desarrollar los aspectos más importantes del control interno para el sostenimiento y crecimiento de las pequeñas y medianas empresas.

Es por ello que el marco conceptual del control interno publicado por la contraloría general de la república del Perú, describe la importancia del control interno que sirve para ayudar a las empresas para que logren sus metas y sus propósitos en determinados tiempos, minimizando todo riesgo implicado en la consecuencia de sus objetivos; además genera más confianza ante terceros, antes sus empleados y con sus dueños. (Gerencie, 2017).

Nuestro País ha ido creciendo económicamente en los últimos años gracias a las pequeñas y medianas empresas (PYMES) y, a la micro y pequeñas empresas (MYPES), lo cierto es que, la mayoría de éstas no tienen Control Interno, debido a que estas empresas son generalmente familiares y no cuentan con gente profesional que oriente cómo debe de llevarse el Control Interno dentro de ésta, pues en estas empresas se tienen trabajando a Colaboradores que no tienen mucha idea en el manejo de la empresa de tipo comercial tienen como principal objetivo obtener ganancias. Si suponemos un volumen constante en las ventas; una empresa de este tipo solo cuenta con tres opciones si desea incrementar estas ganancias: aumentar los precios de sus productos, disminuir sus costos, o bien una combinación de ambas.

Así mismo el problema principal que afrontan los empresarios las empresas, es que no cuentan con un sólido control interno, la cual se traduce en faltantes y sobrantes de inventarios, caducidad de productos no hay rotación, deterioros de las mercaderías y

con posibles contingencias tributarias; y como consecuencia de estos las empresas no cumplen con sus objetivos.

Por ello el control de la empresa es fundamental para que pueda sobrevivir. Es evidente que, como confirman las estadísticas, una gran mayoría de empresas pequeñas y medianas mueren, bien por falta de control o bien por la existencia de un inadecuado sistema de control. Estas muertes han pasado bastante desapercibidas durante la época de crecimiento y bonanza, pues si una empresa moría rápidamente era sustituida por otra nueva. Pero la llegada de nuevos entornos de crisis, ha puesto en primera plana las renovadas exigencias por incrementar y reforzar los niveles del control empresarial. Control que se ha hecho mucho más necesario no sólo desde la perspectiva del control interno de las actividades empresariales, sino también desde los crecientes requerimientos del control externo a las actividades de la empresa. (Jaime Eslava, 2015).

Este trabajo de investigación aplicó en el aspecto metodológico un tipo de investigación cuantitativo, un nivel descriptivo y un diseño no experimental. Se aplicó a una población de 30 trabajadores. El propósito del proyecto es evaluar el Control Interno del área de inventario de las Ferreterías del Mercado Laykakota, ciudad Puno de las cuales se hará un estudio de investigación a las empresas Ferretería Cocodrilo 10800053591, JJ Distribuciones E.I.R.L.20448152571, Consorcio Wayramat E.I.R.L 20542619938, Corporación Comatsur E.R.l 20602755771, Constructora y Ferretería Progreso E.I.R.L 20448875254, Consorcio Nilzur E.I.R.L 20448886701, Sidercom Group S.A.C, 20448865291, Construcsur 10012050017, ya que se encontraron diferentes dificultades como la rotación de inventarios, pérdidas en sus mercaderías de

la cual se pretende aplicar un modelo de control interno de inventario, y que el personal vinculado tenga conocimiento del buen manejo del mismo. Servirá de aporte para todas empresas ferreterías comerciales que se dedican a rubro comercio, que permite prevenir; nuestros malos manejos, fraudes y la falta de una estrategia administrativa y una adecuada capacitación actualizada para los personales encargados. Y así tener un resultado eficiente y eficaz para minimizar los riesgos lo que nos permite mejorar en nuestro comercio y de lograr nuestra rentabilidad y competitividad frente a empresas internacionales. Por lo tanto, implementar un adecuado control interno es una pieza clave en toda organización ya que permite obtener procesos eficientes.

El sentido de responsabilidad de control interno en una entidad es planificar, organizar, dirigir y supervisar las estrategias empresariales al servicio de la toma de decisiones; proporciona determinada información a la dirección o gerencia; promueve el logro de la efectividad, eficiencia y economía en sus operaciones; protege los recursos, obtención de la información financiera válida y confiables y vela por el cumplimiento de las leyes, reglamentos, estatutos y otras normas prescritas por la entidad y entes reguladores. (Meléndez, 2016)

Actualmente en el mercado Laykakota se ha observado que las ferreterías carecen de una buena implementación de control interno en su empresa, sin embargo tienen el conocimiento pero no saben como aplicarlo. . En el caso de las empresas de Ferreterías del sector comercial de Mercado Laykakota de la Ciudad de Puno , no cuenta en la actualidad con un buen Control Interno esto se debe a que no aplican métodos, procedimientos y políticas relacionadas con el control interno, esto ha generado que las Mypes no hayan logrado cumplir con los objetivos propuestos; Considerando que control interno es más que una herramienta que colabora

en la prevención de fraudes o el descubrimiento de errores accidentales operativo es un elemento de vital importancia para una eficiente gestión de todas las operaciones .El presente tema a desarrollarse servirá como un documento de información para las diferentes empresas existentes en la zona, por cuanto su investigación aportará en la necesidad de contar con un sistema de inventarios que puedan brindar mayor control para el correcto funcionamiento de los mismos dentro de una empresa, ya que gran parte de las empresas no logran mantener su poder competitivo y mucho menos lograr altos niveles de crecimiento debido al poco control que realizan.

Es por ello que en esta investigación se formuló el siguiente enunciado: ¿Cuál es la caracterización del control interno en la administración de Inventarios de las MYPES del rubro de ferreterías del mercado Laykakota, ciudad Puno, 2018?

Esta investigación se ha planteado con objetivo general: describir la Caracterización del control interno en la Administración de Inventarios de las MYPES del rubro de ferreterías del mercado Laykakota, Ciudad Puno, 2018.

Y por objetivos específicos tenemos: describir la caracterización del ambiente de Control Interno en la administración de inventarios que permita lograr una gestión eficiente y eficaz de las Mypes rubro del Ferreterías del Mercado Laykakota, Ciudad Puno, 2018.Describir la caracterización de evaluación de riesgos del Control Interno en la administración de inventarios de las Mypes del rubro Ferreterías del Mercado Laykakota Ciudad de Puno 2018.Describir la caracterización de información y comunicación del control interno en la administración de inventarios que incide en la toma de decisiones de las Mypes del rubro Ferreterías del Mercado Laykakota,

Ciudad Puno, 2018. Describir la caracterización de las Actividades del Control Interno en la administración de inventarios de las Mypes del rubro Ferreterías del Mercado Laykakota, Ciudad Puno, 2018. Describir la caracterización de Supervisión o Monitoreo del Control Interno en la administración de inventarios de las Mypes del rubro Ferreterías del Mercado Laykakota, Ciudad Puno, 2018.

El presente trabajo de investigación se justifica por que mediante la investigación se conocerá los riesgos en los que incurre las Empresas de Ferreterías del Mercado Laykakota por la falta del control interno ya que no ayuda lograr las metas establecidas, evaluando supervisando y coordinando de Manera continua las actividades de la empresa. La investigación es factible porque se cuenta con la colaboración de las micro empresas y pequeñas empresas en el rubro de ferreterías del mercado Laykakota de la ciudad de Puno, y la facilidad de obtener la información suficiente para su elaboración, la misma que será completamente verídica, debido a que se la efectuará en el lugar de los hechos. Por todo lo expuesto, queda justificada la realización de la presente investigación.

Esta investigación es importante porque nos permitirá conocer a nivel descriptivo del control interno y su incidencia en el área de inventarios de las empresas Así mismo, la investigación también se justifica porque nos permite tener ideas mucho más acertadas y claras para brindar alternativas de solución frente al área de inventarios de la empresa, que presente deficiencias, evaluando herramientas del control interno que se acoplen a las operaciones de la entidad. La importancia del estudio se refleja en el servicio posterior como fuente de información para la realización de posteriores trabajos de investigación; Además, contribuir al desarrollo del conocimiento de las personas interesadas en los temas de estudio,

para que le den el uso adecuado según sus fines. Actualmente, las empresas que laboran en el medio han ido creándose sin asesoramiento ni base en un procedimiento técnico, por lo que ésta investigación ofrecerá una planificación administrativa a través de la cual todo tipo de empresa dedicada a labores comerciales, tenga la alternativa de optimizar su organización interna mejorando el recurso humano. Por consiguiente, se ha analizado este proyecto, con el propósito de promocionar el desarrollo de las organizaciones, considerando los objetivos, de manera que se puedan establecer metas que las llevarán al éxito.

Para la gestión administrativa moderna, el comprender de forma adecuada la importancia de un Sistema de Control Interno se constituye en un factor clave en el objetivo de utilizar de forma eficiente y eficaz los recursos disminuyendo las pérdidas por diversas causas como desvíos y despilfarros, fraudes, entre otros. (Tenorio, 2015)

## **II. Revisión de literatura**

### **2.1 Antecedentes**

#### **2.1.1 Antecedentes internacionales.**

Cali, (2017) en su tesis titulada. El diseño de un modelo de control de inventario para la empresa Megacisne su Centro Ferretero, del cantón Riobamba, provincia de Chimborazo, se realizó con la finalidad de controlar y organizar sus inventarios e incrementar las utilidades, evitando pérdida de productos y demora en las operaciones que ejecuta la organización, se desarrolló a través de encuestas dirigido al personal de la empresa y gerente; del mismo modo se realizó cuestionarios a los vendedores y la parte contable de la misma; en la cual se encontró un inadecuado control de inventarios, códigos de mercaderías duplicados o erróneos, diferencia entre la existencia física en bodega o almacén con el sistema contable, no cuenta con un responsable para el control de la mercadería y los trámites que realiza el personal de la empresa no cuenta con firmas de responsabilidad. Se concluye que se encuentran debilidades en el área de inventarios en función a las compras, recepción, almacenaje, ventas y despacho de la mercadería. Se recomienda a la empresa implementar el modelo propuesto y de este modo fortalecer el control sobre su inventario para el incremento de sus utilidades.

Jimenez y Fernández, (2017), en sus tesis titulada Diseño de los procedimientos de control interno para la gestión de inventarios de la comercializadora J&F. Tiene como finalidad diseñar procedimientos de Control Interno para manejar las actividades que se realizaron en el ciclo de inventarios, en la comercializadora J&F, donde de se encontraron diferentes dificultades como rotación de inventarios y control en unidades.

Así pues, tales problemáticas se buscarán mejor a realizar el estudio respectivo. Es de vital importancia adoptar buenas prácticas para el control de los inventarios en la comercializadora J&F, y hacer usos de procedimientos que faciliten y optimicen el proceso en la gestión de inventarios desde la revisión de pedido, selección y evaluación de proveedores, compra de calzado, almacenamiento y custodia de los inventarios.

Ricón, (2016), en su tesis titulada “Sistema de control interno para el área contable y el área financiera de la empresa productora Avícola del Oriente S.A.S en Colombia. Tiene como objetivo de identificar los riesgos inherentes que se presentan en estas áreas con esto, se estableció el siguiente interrogante: ¿Cuáles son los procedimientos adecuados para el diseño del sistema de control interno del área financiera en la empresa productora Avícola del Oriente S?A.A? En desarrollo a este interrogante, precedí al diseño del sistema de Control Interno – Coso, cuya finalidad es permitir que las Organizaciones desarrollen y mantengan eficiente y efectivamente los sistemas de control interno, apoyando el proceso de adaptación al cambio, cumpliendo los objetivos de la empresa mitigando los riesgos a un nivel aceptable y generando apoyo a la toma de decisiones.

Carrillo,( 2015) ,en su tesis titulada “Diseño e implementación de un sistema de control de inventarios de mercaderías en la ferretería Ferri variedades de la ciudad de Loja durante el periodo enero-junio del 2014”, el cual tuvo como objetivo general: Diseñar e implementar un sistema de control de inventarios de mercaderías en la ferretería, Ferri variedades de la ciudad de Loja, concluye lo siguiente: Se elaboró un sistema de control de inventarios de mercaderías adecuado para la ferretería que consta de

procesos como la compra, almacenaje y venta ; atribuyendo a cada uno de ellos procedimientos secuenciales a seguir para la optimización del control de la mercaderías .Se desarrolló políticas que están establecidas en función de las actividades actuales, para garantizar la eficiencia en el control del inventario de mercaderías.

Sánchez, (2015), en su tesis titulada “Control interno y gestión de inventarios en la ferretería Ferrher en la parroquia Luz de América” el control interno constituye una herramienta útil que con juega procedimientos , pasos , metas , planes y políticas con el objetivo de prevenir posibles riesgos y garantizar que las actividades se realizan en conformidad con los objetivos establecidos, por ello la implementación de este control es fundamental , porque permitirá salvaguardar los activos, verificar la confiabilidad de los datos y comprobar la eficiencia de las operaciones. Se empleó la metodología cuali-cuantitativa , con mayor incidencia en la modalidad cuantitativa, debido a que sintetiza la información obtenida de los resultados de las técnicas aplicadas en la ferretería Ferrher, a través de encuestas , observación , entrevista realizada al gerente donde se determinó cuáles son las deficientes que originan la débil gestión de inventarios , estas metodologías permitieron identificar el problema y determinar su probable solución , bajo la línea de investigación de auditoria. Para la propuesta, se realizó un análisis riguroso en cuanto a la aplicación de un sistema de control interno, se estudió cada componente del sistema, se redactó las normas, políticas y procedimientos del personal en el área de estudio, para la toma de decisiones del gerente o dueño de la empresa.

### **2.1.2 Antecedentes nacionales**

Salazar, (2019) en la tesis titulada. “Propuestas de mejora del financiamiento, rentabilidad, control interno y tributos de las micro y pequeñas empresas nacionales sector comercio, rubro compra y venta de Ferretería del distrito de Iquitos, 2019”

Tuvo como objetivo general: Describir las “Propuestas de mejora del financiamiento, rentabilidad, control interno y tributos de las micro y pequeñas empresas nacionales sector comercio, rubro compra y venta de Ferretería del distrito de Iquitos, 2019” La investigación fue cuantitativo-descriptivo, no experimental-transversal-retrospectiva, para el recojo de la información se escogió en forma dirigida a 30 microempresarios, cuyos resultados fueron: Respecto a los empresarios. Podemos observar en la Figura N°1 correspondiente a las edades de los microempresarios, tenemos que: El 23,33% (7) microempresarios está de 20 a 40 años; el 60,0% (18) microempresarios tienen de 41 a 50 años; el 16,67% (5) microempresarios tienen de 56 años a más. Podemos observar en la Figura N° 2 correspondiente al sexo de los microempresarios, tenemos que: El 46,67% (14) microempresarios son de sexo masculino; y el 53,33% (16) microempresarios son de sexo femenino. Podemos observar en la Figura N° 3 correspondiente al grado de instrucción de los microempresarios, tenemos que: 53,33% (16) microempresarios cuenta con secundaria completa; el 26,67% (8) cuentan con superior universitaria completa; el 13,33%.

Llacas, (2018) en la presente investigación. “El Control Interno y su influencia en la Gestión De Inventarios De Las Empresas Del Sector Comercio Del Perú: Caso Empresa Comercial “Ferretería Ferrocólor S.R.L” De Chimbote 2017” se formuló como objetivo general: Describir la influencia del control interno en la gestión de

inventarios de las empresas comerciales del Perú: Caso “Ferretería Ferrocólor S.R.L.”  
Chimbote, 2017. El diseño de la investigación fue descriptivo, bibliográfica -  
documental y de caso, el nivel de la investigación fue descriptivo. Para el recojo de la  
información se hizo una revisión bibliográfica y se aplicó un cuestionario al gerente  
de la empresa del caso, encontrándose los siguientes resultados: Respecto a la revisión  
bibliográfica, en su gran mayoría los autores no han demostrado estadísticamente; es  
decir, los trabajos de investigación sólo se han limitado a describir por separado a las  
variables; Así mismo, se establece que si se realiza un adecuado control interno esto  
influye positivamente en la gestión de inventarios. Respecto a la empresa Ferretería  
Ferro color S.R.L., se ha podido evidenciar a pesar de que la empresa no cuenta con  
un sistema de control interno formalmente implementado, para asegurar un correcto  
desarrollo de operaciones, evitar errores, riesgos, y fraudes. Lo cual significa que los  
inventarios de la empresa se encuentran controlados y organizados, para garantizar su  
cuidado y calidad en la venta. Finalmente, se concluye que la empresa estudiada y  
promover un ambiente de control con el fin controlar y resguardar de manera eficiente  
sus recursos de tal manera que logre alcanzar sus objetivos y las metas institucionales.

Domingue, (2017), la presente investigación ,titulada “Aplicación de un sistema de  
control interno en el área del almacén y su incidencia en la rotación de inventarios de  
la empresa Estación de servicios Kalin S.A.C, distrito Trujillo, 2017” tiene como  
finalidad demostrar que la aplicación de un sistema de control interno en el área de  
almacén incide en la mejora de la rotación de inventarios de la empresa , para la cual  
se realizó un diagnóstico de la situación actual del control interno aplicado en el área  
y se identificaron las principales carencias para la investigación se ha empleado un

diseño pre- experimental y se utilizaron técnicas de recolección de datos tales como el fichaje, la encuesta y el análisis documental , con la finalidad de obtener toda la información necesaria , desde la recopilación de la información bibliográfica a través de diversas definiciones establecidos por los autores , hasta el análisis de toda la información correspondiente al control interno y la rotación de inventarios de la empresa.

Yaslin, (2016), en la tesis titulada "Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector del comercio del Perú: Caso empresa Braquilab Medic.S.A.C Chimbote 2016" tuvo como objetivo general: Describir las características del control interno. La investigación fue de diseño no experimental-descriptivo-bibliográfico-documental y de caso; para el recojo de la información se utilizó fichas bibliográficas y un cuestionario aplicado al gerente de la empresa del caso de estudio; obteniéndose los siguientes resultados: Respecto a la revisión bibliográfica. Objetivo específico 1: La mayoría de los autores pertinentes revisados, establecen que las Mypes del sector comercio del Perú, no cuentan con un sistema de control interno adecuado; siendo las razones principales de ello, la falta de conocimiento de las normas de control interno y los costos elevados de su implementación. Respecto a la empresa del caso de estudio objetivo específico 2: La empresa " Braquilab Medic S.A.C. " de Chimbote, no cuenta formalmente con sistema de control interno; sin embargo, cuenta con un sistema de control interno empírico, el cual tiene más debilidades que fortalezas, lo que no le permite elevar su nivel de competencia y desarrollo.

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

### **2.1.3 Antecedentes Regionales**

Condori, (2018), en su investigación titulada: “Caracterización del control interno de inventarios de la empresa comercial de ferretería Fecosur S.A.C Juliaca 2018“, 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 presente trabajo de investigación 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. El método de control interno está a cargo de la propia entidad pública. Su implementación y funcionamiento es responsabilidad de sus autoridades, funcionarios y servidores. Sus resultados contribuyen a fortalecer la institución, a través de las recomendaciones que hace la administración para las acciones convenientes a superar las debilidades e ineficiencias encontradas. La 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.

Nina ,( 2018) La presente investigación titulada “Caracterización del control interno en los procedimientos administrativos del área de almacén en una constructora construcción e ingeniería S.A” , está basado en describir las características de los procedimientos administrativos con la finalidad de identificar los problemas ,dificultades del control interno ;para cumplir dicho objetivo se ha empleado una investigación es descriptiva aplicando la metodología de diseño no experimental ,

descriptivo y bibliográfico ;para el recojo de la información se aplicó la técnica de observación y cuestionario; la población y la muestra fue de 3 almacenes y 10 trabajadores del área .Este trabajo investigativo nos permitió conocer las deficiencias de los procedimientos administrativos en los componentes del control interno con los que viene trabajando la empresa .Ha creado un caos en las labores que cumplen los trabajadores de dicha área lo que incide de manera negativa en la gestión de control interno del área de almacén

Aracayo, (2018). La tesis titulada La caracterización del control interno en el manejo de material de la empresa minera MAR S.A. – rinconada - puno, 2018. La investigación fue de diseño no experimental, documental, bibliográfico y de caso, también se utilizó fichas bibliográficas para el recojo de información y los cuestionarios que se ha aplicado a los trabajadores y a la empresa, a través de una técnica de la entrevista; encontrando los siguientes resultados, de los autores, nacionales, regionales y locales, no han demostrado estadísticamente la caracterización del control interno en el manejo de materiales, también no han sido aplicados el sistema de control interno por falta de información no lo han tomado de interés que llego un porcentaje de 70% de trabajadores no conocen el control interno, carecen de conocimiento y capacitaciones todo el personal que labora, por lo tanto el control interno no está aplicado satisfactoriamente para la administración en la área de almacén, así mismo él 30% de trabajadores se tomó de mayor importancia el control interno que está operando eficientemente y positivamente, pues los resultados tomados no son recomendables según a la encuesta realizada.

Velásquez, (2016). La tesis titulada: “El Control Interno y su influencia en el proceso de ejecución presupuestal de la Municipalidad Provincial de Huancané –periodo 2016” tiene como objetivo determinar el nivel de influencia del control interno en el proceso de ejecución presupuestal de la Municipalidad provincial de Huancané. El método que se utilizó en la presente investigación es hipotético deductivo, bajo el enfoque cuantitativo, el diseño que se aplicara es el no experimental, es una investigación de tipo correlacional, descriptivo y explicativo, para lo cual se utilizó el método analítico, el método deductivo y el método descriptivo. El trabajo de investigación se ejecutó en la Municipalidad provincial de Huancané.

Añazco, (2016), en su tesis titulada “Caracterización del control interno en la gestión de los almacenes de las obras en ejecución de las instituciones educativas iniciales de los gobiernos regionales del Perú: caso gobierno regional de Puno -2016”.El objetivo consiste en caracterizar y analizar las limitaciones en la implementación de un sistema de control interno en el área de los almacenes de las obras de infraestructura educativa inicial del Gobierno Regional de Puno en el año 2016 .La metodología utilizada en el desarrollo de la presente investigación es de tipo cuantitativo , nivel descriptivo, el diseño aplicado es no experimental , aplicando una encuesta a los responsables de los almacenes de las obras .Los principales resultados de la presente investigación , consiste en la información de brindar información relacionados a los principios de los componentes del sistema de control interno , útil para la toma decisiones , además permite conocer las características de la gestión de control interno en el área de almacenes .

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

### **2.2.1 Control**

El Diccionario de la Real Academia define el control como la acción y efecto de comprobar, inspeccionar, fiscalizar o intervenir. En administración, control es un mecanismo del proceso administrativo creado para verificar que los protocolos y objetivos de una empresa, departamento o producto cumplen con las normas y las reglas fijadas. El control tiene como objetivo evitar irregularidades y corregir aquello que frena la productividad y eficiencia del sistema como, por ejemplo, los mecanismos de control de calidad.

### **2.2.2 Definiciones del Control Interno**

Es un proceso ejecutado por los directores, la administración y otro personal de la entidad, esta actividad de control interno es, por lo tanto, la actividad más importante y clave, en una perspectiva estratégica, una de las ventajas de esta actividad del sistema de control interno es eliminar la subjetividad de aplicar los controles que le parecen a cada quien, sin tener en cuenta ni los objetivos ni las interrelaciones.

Razonable con miras a consecución de los objetivos en las siguientes categorías: efectividad y eficiencia de las operaciones., confiabilidad en la información financiera y cumplimiento de las leyes y procedimientos aplicables.

También podemos definir el control interno como el conjunto de procedimientos, políticas, directrices y planes de organización los cuales tienen por objeto asegurar una eficiente, seguridad y orden en la gestión financiera, contable y administrativa de la empresa; salvaguardia de los activos, fidelidad del proceso de información y registros,

cumplimientos de políticas definidas, es importante destacar que esta definición de control interno no solo abarca el entorno financiero y contable sino también los controles cuya meta es la eficiencia administrativa y operativa dentro de la organización empresarial.

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

### **2.2.3 Sistema de Control Interno.**

El término “Sistema de control interno” significa todas las políticas y procedimientos (controles internos) adaptados por la administración de una entidad para ayudar a conseguir el objetivo de la administración de afirmar, tanto como sea posible ,la conducción ordenada y eficiente de su negocio, incluyendo adhesión a las políticas de administración, la protección de los activos, la prevención y detección de fraude y error, la precisión e integridad de los registros contables, y la oportuna preparación de información financiera confiable.

Pero cuando tenemos empresas que tienen más de un dueño muchos empleados, y muchas tareas delegadas, es necesario contar con un adecuado sistema de control interno. Este sistema deberá ser sofisticado y complejo según se requiera en función de la complejidad de la organización. Con las organizaciones de tipo multinacional, los directivos imparten órdenes hacia sus filiales en distintos países, pero el cumplimiento de las mismas no puede ser controlado con su participación frecuente.

Pero si así fuese su presencia no asegura que se eviten los fraudes. Entonces cuanto más se alejan los propietarios de las operaciones, más necesario se hace la existencia de un sistema de control interno adecuadamente estructurado.

Se considera al sistema de control interno como la columna vertebral de una empresa que brinda soporte a la organización, mediante la utilización de los lineamientos de ejecución de actividades, procedimientos desarrollados para cada actividad y de acuerdo a las funciones ejercidas por el personal y políticas que sirven de guía para encaminar el accionar de todos quienes conforman una empresa. El sistema de Control Interno contribuye al sistema de comunicación, el cual ayuda a cubrir todas las necesidades de una entidad, ayudando a los trabajadores a ejecutar sus operaciones de acuerdo a las funciones encomendadas. Es un gran apoyo para la gerencia, ya que facilita el monitoreo y evaluación de las transacciones que realice la empresa y de las acciones que efectuó el personal, brindando así una vista panorámica de los acontecimientos, lo que permite a los altos niveles directivos realizar correctivos de manera oportuna, controlar desde otra perspectiva las actividades en conjunto de la organización así como también identificar los puntos fuertes y débiles de la compañía para aprovechar oportunidades de emprendimiento, o a su vez reforzar los temas en los que existan dificultades o cualquier tipo de vulnerabilidad.

#### **2.2.4 Importancia del control Interno**

Cuanto mayor y compleja sea una empresa, mayor será la importancia de un adecuado control interno. Para entender la importancia del control interno en las empresas, conviene empezar por entender el propósito del control interno, que tiene como objetivo resguardar los recursos de la empresa o negocio evitando pérdidas por

fraude o negligencia, como así también detectar las desviaciones que se presenten en la empresa y que puedan afectar al cumplimiento de los objetivos de la organización. Usualmente las pequeñas y medianas empresas no cuentan con un sistema de administración bien definido, donde muchas veces los objetivos y planes no se encuentran por escrito, sino que se trabajan de manera empírica; solucionando problemas conforme se presentan, invirtiendo sin planificación, creando departamentos a medida que surgen las necesidades, entre otras cosas.

Finalmente, el control interno en las empresas es una tarea ineludible para aquellos que desean lograr competitividad en sus negocios; ya que una empresa que implementa controles internos disminuye la ocurrencia de errores y fraude en la información financiera, los entes reguladores lo catalogarán como una empresa que cumple las leyes y regulaciones y a su vez generarán un impacto positivo en su negocio, pudiendo inclusive atraer a inversionistas que apuesten al crecimiento del mismo.

### **2.2.5 Objetivos del control interno**

Prevenir Fraudes, descubrir robos y malversaciones, obtener información administrativa contable y financiera confiable y oportuna, localizar errores administrativos, proteger y salvaguardar los bienes , valores , propiedades y demás activos de la empresa , promover la eficiencia del personal , detectar desperdicios de material innecesario , tiempo, etc.

### **2.2.6 Componentes del Control Interno**

Los componentes del Control Interno pueden considerarse como un conjunto de normas que son utilizadas para medir el control interno y determinar su efectividad.

Para operar la estructura (también denominado sistema) de control interno se requiere de los siguientes componentes:

#### **2.2.6.1 Ambiente de control interno.**

Se refiere al establecimiento de un entorno que estimule e influencie las tareas del personal con respecto al control de sus actividades; el que también se conoce como el clima en la cima. En este contexto, el personal resulta ser la esencia de cualquier entidad, al igual que sus atributos individuales como la integridad y valores éticos y el ambiente donde operan, constituyen el motor que la conduce y la base sobre la que todo descansa. El ambiente de control tiene gran influencia en la forma en que son desarrolladas las operaciones, se establecen los objetivos y estiman los riesgos. Igualmente, tiene relación con el comportamiento de los sistemas de información y con las actividades de monitoreo. Los elementos que conforman el ambiente interno de control son los siguientes:

Integridad y valores Éticos, autoridad y responsabilidad, estructura organizacional  
Políticas de personal, Clima de confianza en el Trabajo, responsabilidad.

#### **2.2.6.2 Evaluación del Riesgo**

El riesgo se define como la probabilidad que un evento o acción afecte adversamente a la entidad. Su evaluación implica la identificación, análisis y manejo de los riesgos relacionados con la elaboración de estados financieros y que pueden incidir en el logro de los objetivos del control interno en la entidad. Estos riesgos incluyen eventos o circunstancias que pueden afectar el registro, procesamiento y reporte de información financiera, así como las representaciones de la gerencia en los estados financieros. Esta actividad de autoevaluación que práctica la dirección debe ser revisada por los

auditores internos o externos para asegurar que los objetivos, enfoque, alcance y procedimientos hayan sido apropiadamente ejecutados.

Los elementos que forman parte de la evaluación del riesgo son: los objetivos deben ser establecidos y comunicados, identificación de los riesgos internos y externos, los planes deben incluir objetivos e indicadores de rendimiento y evaluación del medio ambiente interno y externo.

### **2.2.6.3 Actividades de control**

Se refieren a las acciones que realizan la gerencia y demás personal de la entidad para cumplir diariamente con las funciones asignadas. Son importantes porque en sí mismas implican la forma correcta de hacer las cosas, así como también porque el dictado de políticas y procedimientos y la evaluación de su cumplimiento, constituyen el medio más idóneo para asegurar el logro de objetivos de la entidad. Las actividades de control pueden dividirse en tres categorías: controles de operación, controles de información financiera y controles de cumplimiento.

### **2.2.6.4 Información y comunicación.**

La información relevante debe ser captada, procesada y transmitida de una manera que llegue de forma oportuna a todos los sectores y permita además asumir las responsabilidades individuales, esta comunicación debe ser considerada parte de los sistemas de información de la organización donde el elemento humano debe ser partícipe de las cuestiones relativas a lo concerniente a gestión y control. De esta manera este componente tiene el propósito de facilitar la información en el menor tiempo que le permita al personal cumplir con sus responsabilidades y a su vez

mostrando veracidad y fiabilidad en dicha información. Para ello, la entidad cuenta con sistemas de información eficientes orientados a producir informes sobre la gestión, la realidad financiera y el cumplimiento de la normatividad para así lograr su manejo y control.

#### **2.2.6.5 Monitoreo y supervisión**

Una estructura de control interno no puede garantizar por sí misma una gestión eficaz y eficiente, con registros e información financiera íntegra, precisa y confiable, ni puede estar libre de errores, irregularidades o fraudes. Bajo este concepto se evidencia la importancia de la actividad de supervisión y monitoreo. La supervisión y el monitoreo son herramientas de política que hacen parte del ambiente de las organizaciones. Ambos presentan un enfoque de mejora continua que a través de la evaluación, monitoreo y supervisión se encargan de la eficacia y eficiencia del Control Interno a partir del seguimiento; la supervisión identifica si las acciones realizadas en cada nivel del proceso llevan hacia otros niveles; mientras que el monitoreo incluye actividades de supervisión realizadas directamente por diferentes estructuras de dirección dentro de la organización previniendo hechos que generen pérdidas o actividades costosas .

#### **2.2.7 Clasificación del Control Interno**

##### **2.2.7.1 Control Interno Contable**

Son controles y métodos establecidos para garantizar la protección de los activos y la fiabilidad y validez de los registros y sistemas contables. Este control contable no solo se refiere a normas de control con fundamento puro contable, como por ejemplo, documentación de soporte de los registros, conciliaciones de cuentas, asistencia de un

plan de cuentas, repaso de asientos, normas de valoración, etc.; si no también a todos aquellos procedimientos que, afectando a la situación financiera o al proceso informativo, no son operaciones estrictamente contables o de registro es decir, autorizaciones de cobros y pagos, conciliaciones bancarias, comprobación de recaudaciones, etc.

#### **2.2.7.2 Control Interno Administrativo.**

Son los procedimientos existentes en la empresa para asegurar la eficiencia operativa y el cumplimiento de las directrices definidas por la Dirección. Los controles administrativos u operativos se refieren a operaciones que no tienen una incidencia concreta en los estados financieros por corresponder a otro marco de la actividad del negocio, si bien pueden tener una repercusión en el área financiera-contable. El control administrativo interno debe incluir análisis, estadísticas, informes de actuación, programas de entrenamiento del personal y controles de calidad de productos o servicios.

#### **2.2.3 Administración.**

En un entorno cambiante y altamente competitivo, como el del mundo empresarial actual, la capacidad de adaptación juega un rol clave en la carrera hacia el éxito de todo ejecutivo. Es por ello que conocer el funcionamiento interno de la empresa, y su respuesta frente al entorno externo, se convierte en una herramienta poderosa para elevar el nivel competitivo de toda organización.

Conocer la administración es ideal para cubrir la necesidad de los empresarios por dominar la ardua labor de analizar la estructura interna de la empresa, así como su constante interacción con el entorno que la rodea. Conocerla tiene como principal objetivo proporcionar los conceptos teóricos y ejercicios prácticos necesarios, para guiar al empresario en la generación de herramientas y maximización de recursos que garanticen mejores resultados sostenibles en el tiempo. La administración, entendida como el proceso de diseñar y mantener un ambiente en el que las personas, trabajando en equipos, alcanzan con eficiencia las metas compartidas, ha supuesto un cambio en el estilo de la organización de las empresas.

La globalización ha hecho posible que estas se interesen por elevar su nivel de productividad con vías a generar la tan añorada "ventaja competitiva" que les permita consolidar su posicionamiento en el mercado y las acerque al público consumidor a través de servicios que garanticen altos estándares de calidad. Al aplicar la administración desde un enfoque que analiza la influencia de las variables internas y externas con las que interactúan las empresas actuales, el empresario será capaz de realizar una planificación que no solo considere los elementos básicos para el funcionamiento de la empresa, sino también las estrategias más adecuadas para sobrevivir en tiempos de crisis.

Asimismo, analizar la administración de la empresa abarcará más que solo optimizar el tradicional organigrama, examinando más de cerca las configuraciones y estructuras que se adaptan a las características y la naturaleza tanto del negocio como de su capital humano. Es así que la administración involucra una serie de elementos que constituyen su razón de ser y que parten de su misión, sus metas y prioridades, facilitando el proceso de toma de decisiones al conocer los pilares que la sostienen. (Arbaiza, 2016)

#### **2.2.4 Inventarios**

Todo buen emprendedor sabe que la base de toda empresa comercial es la compra y ventas de bienes y servicios. De aquí viene la importancia del manejo de inventario por parte de la misma. Este manejo contable permitirá a la empresa mantener el control en forma oportuna, así como también conocer al final del periodo contable un estado confiable de la situación económica de la empresa

El inventario tiene como propósito fundamental proveer a la empresa de materiales necesarios, para su continuo y regular desenvolvimiento, es decir, el inventario tiene un papel vital para funcionamiento acorde y coherente dentro del proceso de producción y de esta forma afrontar la demanda. O a las ventas y su valor siempre se muestra por el lado de los activos en el Balance General. De acuerdo a las funciones y necesidades de una empresa existe una variedad muy amplia de inventarios, se resumen en 10 tipos:

##### **2.2.4.1 Inventario Perpetuo**

Es el que se lleva en continuo acuerdo con las existencias en el almacén, por medio de un registro detallado que puede servir también como mayor auxiliar, donde se llevan los importes en unidades monetarias y las cantidades físicas.

##### **2.2.4.2 Inventario Intermitente**

Es un inventario que se efectúa varias veces al año. Se recurre, por razones diversas, no se puede introducir en la contabilidad del inventario contable permanente, al que se trata de suplir en parte.

#### **2.2.4.3 Inventario Final**

Es aquel que realiza el comerciante al cierre del ejercicio económico, generalmente al finalizar un periodo, y sirve para determinar una nueva situación patrimonial en ese sentido, después de efectuadas todas las operaciones mercantiles de dicho periodo.

#### **2.2.4.4 Inventario Inicial**

Corresponde al que se realiza al dar comienzos a las operaciones.

#### **2.2.4.5 Inventario Físico**

Es el inventario real. Es contar, pesar o medir y anotar todas y cada una de las diferentes clases de bienes (mercancías), que se hallen en existencia en la fecha del inventario, y evaluar cada una de dichas partidas. Se realiza como una lista detallada y valorada de las existencias.

#### **2.2.4.6 Inventario en Tránsito**

Se utilizan con el fin de sostener las operaciones para abastecer los conductos que ligan a la compañía con sus proveedores y sus clientes, respectivamente. Existen porque el material debe moverse de un lugar a otro. Mientras el inventario se encuentra en camino, no puede tener una función útil para las plantas o los clientes, existe exclusivamente por el tiempo de transporte.

#### **2.2.4.7 Inventario de Materia Prima**

Representan existencias de los insumos básicos de materiales que abran de incorporarse al proceso de fabricación de una compañía.

#### **2.2.4.8 Inventario en Proceso**

Son existencias que se tienen a medida que se añade mano de obra, otros materiales y demás costos indirectos a la materia prima bruta, la que llegará a conformar ya sea un sub-ensamble o componente de un producto terminado; mientras no concluya su proceso de fabricación, ha de ser inventario en proceso.

#### **2.2.5 Administración de Inventarios**

Un inventario es la existencia de bienes mantenidos para su uso o venta en el futuro. La administración de inventario consiste en mantener disponibles estos bienes al momento de requerir su uso o venta, basados en políticas que permitan decidir cuándo y en cuánto reabastecer el inventario.

La administración de inventarios consiste en proporcionar los inventarios que se requieren para mantener la operación al costo más bajo posible.

#### **2.2.6 El objetivo de la administración de inventarios.**

Tiene dos aspectos que se contraponen: Por una parte, se requiere minimizar la inversión del inventario, puesto que los recursos que no se destinan a ese fin, se pueden invertir en otros proyectos aceptables que de otro modo no se podrían financiar. Por la otra, hay que asegurarse de que la empresa cuente con inventario suficiente para hacer frente a la demanda cuando se presente y para que las operaciones de producción y venta funcionen sin obstáculos.

Ambos aspectos del objeto son conflictivos, ya que reduciendo el inventario se minimiza la inversión, pero se corre el riesgo de no poder satisfacer la demanda de las operaciones de la empresa. Si se tienen grandes cantidades de inventario, se

disminuyen las probabilidades de no poder satisfacer la demanda y de interrumpir las operaciones de producción y venta, pero también se aumenta la inversión.

El inventario permite ganar tiempo ya que ni la producción ni la entrega pueden ser instantánea, se debe contar con existencia del producto a las cuales se puede recurrir rápidamente para que la venta real no tenga que esperar hasta que termine el cargo proceso de producción.

El hecho de controlar el inventario de manera eficaz tiene sus ventajas y desventajas. La ventaja principal es que la empresa puede satisfacer las demandas de sus clientes con mayor rapidez. Y como desventajas se pueden mencionar: Implica un costo generalmente alto (almacenamiento, manejo y rendimiento). Peligro de obsolescencia.

### **2.2.7 Control de Inventarios.**

El control de inventario se refiere a todos los procesos que coadyuvan al suministro, accesibilidad y almacenamiento de productos en alguna compañía para minimizar los tiempos y costos relacionados con el manejo del mismo: es un mecanismo a través del cual, la organización administra de manera eficiente el movimiento y almacenamiento de mercancía, así como el flujo de información y recursos que resultan de ello. Involucra distintos aspectos, pero en términos generales se subdivide en lo correspondiente a gestión y optimización.

La gestión se encarga de mantener la productividad en las operaciones relacionadas con la administración del inventario, mientras que la optimización se ocupa de incrementar las ganancias de la empresa provenientes del uso y manejo de este.

### **2.2.8 Beneficios de ejercer un buen control de inventario**

Información relevante y vigente sobre las existencias, posibilitando mejores tomas de decisiones

Acentúa la efectividad de la compañía y la eficiencia de sus procedimientos.

Incrementa la calidad de servicio al cliente.

Ayuda a la identificación pertinente de estacionalidad o flujo de los productos.

Optimiza la inversión de recursos (económicos, humanos y temporales).

La finalidad y beneficio primordial de este control es facilitar las operaciones a las compañías y negocios para impulsar la venta de productos y servicios, equilibrando las tareas para atender la oferta y demanda, así como perfeccionando la cultura de organización empresarial para posicionar la marca y su oferta en la consciencia de las audiencias y en el competitivo mercado. (Hipodec, 2018).

### **2.2.9 Importancia de los Inventarios**

Es muy importante que las empresas tengan su inventario atentamente controlado, vigilado y ordenado, dado a que de éste depende el proveer y distribuir adecuadamente lo que se tiene, colocándolo a disposición en el momento indicado. Sin duda alguna, para cualquier tipo de empresa se hacen necesarios los inventarios dado a que la base de todas las organizaciones consiste en la compra y venta de bienes y servicios, haciéndose necesaria la existencia de los inventarios, los cuales le van a permitir tener control de la mercancía y a su vez generar reportes de la situación económica de la empresa. Debemos tener precaución a la hora de poseer inventarios altamente exagerados, puesto que podemos descuidar la existencia de algún artículo, lo cual puede provocar el paro de la producción de nuestra empresa, en tal caso si esta es

prestadora de servicios y/o fabricante, o por el otro lado, al no tener en inventario lo que se necesita, podemos ocasionar el paro de la producción de la empresa.

#### **2.2.10 Ventajas de usar el inventario correctamente:**

Facilidad a la hora de informar a nuestra producción o cliente lo que se tiene, de esta forma permite más rápidamente despachar las órdenes urgentes, de esta forma garantizamos a nuestros clientes un buen servicio y credibilidad a la hora de las negociaciones. Facilidad al cumplir con los plazos de entrega del servicio que se presta, insumos o artículos a suministrar. Tener claridad de la materia prima disponible.

#### **2.2.11 Mypes Definiciones.**

La Micro y Pequeña Empresa (MYPE) es la unidad económica constituida por una persona natural o jurídica (empresa), bajo cualquier forma de organización que tiene como objeto desarrollar actividades de extracción, transformación, producción, comercialización de bienes o prestación de servicios. (Contable, 2017)

Aunque tienen características y tamaños diferentes, la micro empresa y la pequeña empresa se rigen en el Perú por la Ley MYPE (Ley de Promoción y Formalización de la Micro y Pequeña Empresa), donde se establece que el número total de trabajadores de una microempresa abarca de uno (1) hasta diez (10) trabajadores inclusive; mientras que en una pequeña empresa abarca de uno (1) hasta cincuenta (50) trabajadores inclusive

Asimismo, se detalla que los niveles de ventas anuales para las microempresas podrán ser hasta el monto máximo de 150 Unidades Impositivas Tributarias (UIT), y para las pequeñas empresas, será partir del monto máximo señalado para las microempresas y hasta 850 Unidades Impositivas Tributarias.

De acuerdo con esta norma, el Estado fomenta el desarrollo integral y facilita el acceso a los servicios empresariales y a los nuevos emprendimientos, con el fin de crear un entorno favorable a su competitividad, promoviendo la conformación de mercados de servicios financieros y no financieros, de calidad, descentralizado y pertinente a las necesidades y potencialidades de las MYPE.

Según el Instituto Nacional de Estadística e Informática (INEI, 2018) en el Perú existen 2 millones 332 mil 218 de empresas de las cuales más del 95% están en el régimen Mype. De acuerdo con el reporte anual Doing Business del Banco Mundial (2019), el Perú ocupó el puesto 51 de 190 economías en el pilar protección de los inversionistas minoritarios.

Es importante reconocer la importancia del micro y pequeña empresa para la dinámica económica del Perú, dada su alta tasa de concentración y alto grado de correlación con el emprendimiento. Por ese motivo es fundamental que las Mypes sigan estas reglas de oro para lograr generar ventajas competitivas sostenibles. (Noreño, 2019)

Las Mypes cumplen un rol fundamental, y su aporte es produciendo y ofertando bienes y servicios, adquiriendo productos o añadiéndoles valor agregado constituye un elemento determinante en la actividad económica y generación de empleo, pero, carecen de capacitación, poca gestión de negocios, falta de capitales de trabajo por

elevado financiamiento de crédito, poca asistencia técnica, y demasiada informalidad. Bajo este panorama, es indispensable que el gobierno, ministerios e instituciones involucrados accionen una agresiva política para promocionar las Mypes efectuándose coordinaciones con el sector privado para introducirlas en la actividad exportadora y buscar cómo aprovechar las oportunidades que generan los TLC (tenemos 20 acuerdos con 50 países), además, brindándoles financiamientos de crédito competitivos y accesibles, implementando comités locales y regionales orientadores para su formalización, constitución, organización y gestión que coadyuven a mejorar su calidad, productividad y competitividad. (Dongo., 2018).

### **III. Hipótesis**

El proyecto no tiene hipótesis por ser una investigación descriptiva ya que se encarga de puntualizar las características de la población que está estudiando. Sólo se formulan hipótesis cuando se pronostica un hecho o dato. (Sampieri, 2014)

## **IV. Metodología**

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

En la presente investigación el diseño es no experimental y cuantitativa ya que se analizaron las variables en su contexto natural, es decir no hubo, manipulación de la variable independiente y de la variable dependiente. Cuando se inicia un estudio de la investigación, se debe comenzar con estudios que se basen en un solo diseño y, posteriormente, desarrollar indagaciones que impliquen más de un diseño, si es que la situación de investigación así lo requiere.

El diseño del estudio se representa a continuación:

M----- O----- P

M: Muestra

O: Control interno de inventarios

P: Administración de las MYPES

### **4.2 Población y muestra**

La población es el conjunto de todos los casos que concuerdan con una serie de especificaciones. Es la totalidad del fenómeno a estudiar, donde las entidades de la población poseen una característica común la cual se estudia y da origen a los datos de la investigación. (Hernández , 2014.)

#### 4.2.1 Población

La población para el presente proyecto está conformada por 30 personas entre propietarios y trabajadores que conforman 8 empresas que son objeto de estudio de trabajo.

La población es el conjunto de todos los casos que concuerdan con una serie de especificaciones Es la totalidad del fenómeno a estudiar, donde las entidades de la población poseen una característica común la cual se estudia y da origen a los datos de la investigación. (Hernández, 2014.)

#### 4.2.2 Muestra

Está constituido por 30 trabajadores de las Mypes de Ferreterías Asimismo, la muestra es un subgrupo de la población de interés sobre el cual se recolectarán datos, y que tiene que definirse y delimitarse de antemano con precisión, además de que debe ser representativo de la población. (Hernández, 2014)

**Cuadro 1: Ferreterías intervenidas**

<b>MYPES</b>	<b>RUC</b>	<b>TRABAJADORES</b>
Ferreterías cocodrilo	10800053591	1
JJ Distribuidora E.I.R.L	20448152571	1
Consortio Wayramat E.I.R.L	20542619938	3
Cooperación Conatsur E.I.R.L	20602755771	2
Constructura y Ferretería Prog. E.I.R.L	20448875254	2
Consortio Nilsur E.I.R.L	20448886701	2
Sidercom Group S.A.C	20448865291	4
Construcsur	10012050017	15

**Fuente:** ferreterías del mercado Laykakota

### 4.3 Definición y operacionalización de variables e indicadores

**Cuadro 2: operacionalización de variables**

<b>Variables De Estudio</b>	<b>Dimensiones</b>	<b>Indicadores</b>	<b>Escala De Medición</b>	
Control interno en los Inventarios	Ambiente de control	-Cuenta con un ambiente apropiado para sus inventarios.	Siempre	( )
		- La empresa realiza la implementación del ambiente de control de inventarios.	A veces	( )
		- Todo el personal conoce sus responsabilidades y actúa de acuerdo a sus actividades	Nunca	( )
	Evaluación de Riesgos	-La empresa identifica y evalúa los cambios que pudieran afectar al control interno.	Siempre	( )
			A veces	( )
			Nunca	( )
Actividad de Control	- Se encuentras el almacén en buen estado ordenado y limpio.			
	- La empresa cuenta con un sistema de alerta frente a posibles riesgos.			
		- Se aplican las políticas de control interno de inventarios en la empresa	Siempre	( )
			A veces	( )
			Nunca	( )
		- Evalúa periódicamente la efectividad de las actividades de control de Inventarios.		

Información y Comunicación	-Cuentan con líneas de comunicación para obtener la información de los Inventarios.	Siempre A veces Nunca	() () ()
	- La empresa cuenta con mecanismos y procedimientos adecuados para informar sobre su administración institucional.		
		Siempre A veces Nunca	() () ()
Supervisión y monitoreo	-Las mercaderías son debidamente protegidas con un seguro contra riegos.		
	-Tiene algún inconveniente a la hora de controlar sus inventarios		

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

##### **4.4.1 Técnicas**

Para dar cumplimiento a los objetivos proyectados en el presente trabajo de investigación, se utilizó las siguientes técnicas: La encuesta. Conjunto de preguntas respecto de una o más variables que se van a medir. (Hernández , 2014)

##### **4.5 Plan de análisis**

De acuerdo a la naturaleza de la investigación de los resultados se hará teniendo en cuenta la comparación a los comentarios, y estudios realizados en las informaciones recolectadas de los antecedentes y bases teóricas pertinentes:

Para el procesamiento de datos se utilizó el programa estadístico Excel. El cual pudimos dar respuesta según a nuestros objetivos. De igual forma para la recolección de datos se aplicó una encuesta dirigida a los trabajadores y dueños de las ferreterías del mercado Laykakota.

#### 4.6 Matriz de consistencia

**Título:** Caracterización del control interno en la administración de inventarios de las Mypes del rubro ferreterías del mercado Laykakota, ciudad de Puno ,2018.

**Cuadro 3: Matriz de consistencia**

Enunciado del Problema	Objetivos	Variables	Metodología
<p><b>Problema General</b> ¿Cuál es la caracterización del control interno en la administración de Inventarios de las MYPES del rubro de ferreterías del mercado Laykakota, ciudad Puno, 2018?</p> <p><b>Problemas Específicos</b> ¿Cómo es la caracterización del ambiente de control interno en la administración de inventarios que permita lograr una gestión eficiente y eficaz de las Mypes del rubro Ferreterías del Mercado Laykakota, ciudad Puno, 2018? -¿Cómo es la caracterización de evaluación de riegos del Control Interno en la administración de inventarios de las Mypes del rubro Ferreterías del Mercado Laykakota Ciudad de Puno 2018? -¿Cómo es la caracterización de información y comunicación del control interno en la administración de inventarios de las Mypes del rubro Ferreterías del mercado Laykakota Ciudad de Puno 2018? -¿Cómo es la caracterización de las Actividades del Control Interno en la administración de inventarios de las Mypes del rubro Ferreterías del Mercado Laykakota, Ciudad Puno, 2018? -¿Cómo es la caracterización de Supervisión o Monitoreo del Control Interno en la administración de inventarios de las Mypes del rubro Ferreterías del Mercado Laykakota, Ciudad Puno, 2018</p>	<p><b>Objetivo General</b> Describir la Caracterización del control interno en la Administración de Inventarios de las MYPES del rubro de ferreterías del mercado Laykakota, Ciudad Puno, 2018.</p> <p><b>Objetivos Específicos</b> -Describir la caracterización del ambiente de Control Interno en la administración de inventarios que permita lograr una gestión eficiente y eficaz de las Mypes del rubro Ferreterías del Mercado Laykakota, Ciudad Puno, 2018. -Describir la caracterización de evaluación de riegos del Control Interno en la administración de inventarios de las Mypes del rubro Ferreterías del Mercado Laykakota Ciudad de Puno 2018. -Describir la caracterización de información y comunicación del control interno en la administración de inventarios que incide en la toma de decisiones de las Mypes del rubro Ferreterías del Mercado Laykakota, Ciudad Puno, 2018. -Describir la caracterización de las Actividades del Control Interno en la administración de inventarios de las Mypes del rubro Ferreterías del Mercado Laykakota, Ciudad Puno, 2018. -Describir la caracterización de Supervisión o Monitoreo del Control Interno en la administración de inventarios de las Mypes del rubro Ferreterías del Mercado Laykakota, Ciudad Puno, 2018.</p>	<p><b>Variable 1</b> Control interno de inventarios.</p>	<p><b>Tipo de Investigación.</b> Cuantitativo <b>-Nivel de Investigación</b> Descriptiva <b>-Diseño de Investigación</b> No Experimental <b>-Población</b> La investigación se hará con 30 personas, dueños y trabajadores. <b>Muestra.</b> Se constituye de 30 personas de ferreterías. <b>-Técnicas</b> Cuestionario <b>-Instrumento</b> La encuesta</p>

#### **4.7 Principios éticos**

La comunidad quizá sea limitada. Sin embargo, estos principios deben guiar el pensamiento y el comportamiento de todas las personas que participan en la planeación, la ejecución y el patrocinio de la investigación con participantes humanos, independientemente de las limitaciones. La disponibilidad de los recursos necesarios para conservar estos principios a lo largo del proceso de investigación no es universal ni distribuida por igual. Por ejemplo, los recursos financieros que se encuentran a la disposición de un comité de ética o de una junta asesora.

Lo primero a tener en cuenta en la investigación, es que la verdad tiene que primordial al servicio de la persona y no al contrario. Por lo tanto, la verdad no es un fin en sí mismo, sino un medio al servicio del hombre y la sociedad, y asegurar una investigación con hechos reales. En el segundo lugar no promover investigaciones que atenten contra la empresa. Evitar involucrarse en proyectos en los cuales la difusión de información pueda ser utilizada con fines deshonestos. Por último, se debe garantizar la total transparencia en la investigación. Es responsabilidad del investigador ser siempre capaz de dar razón de su trabajo, respetando así, por un lado, la opinión de la comunidad científica al juzgar sus descubrimientos y, por otro lado, siendo consciente del impacto social y la responsabilidad hacia la sociedad. Por todo ello, es necesario que la investigación se someta a buenas prácticas, ajustando su actividad a los principios mencionados, tanto en el procedimiento como en los resultados obtenidos de la investigación. (Soraya, 2013).

## V. Resultados

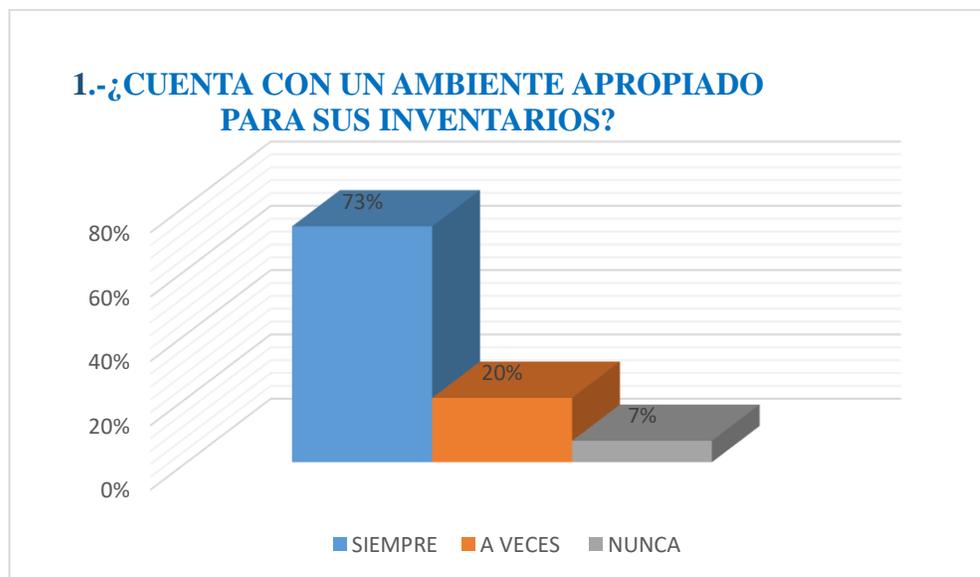
### 5.1 Resultados

#### AMBIENTE DE CONTROL INTERNO

*Tabla 1: ¿Cuenta con un ambiente apropiado para sus inventarios?*

Escala	Frecuencia		Porcentajes
SIEMPRE	22	0.73	73%
A VECES	6	0.20	20%
NUNCA	2	0.07	7%
	30	1.00	100%

*Gráfico 1: ¿Cuenta con un ambiente apropiado para sus inventarios?*

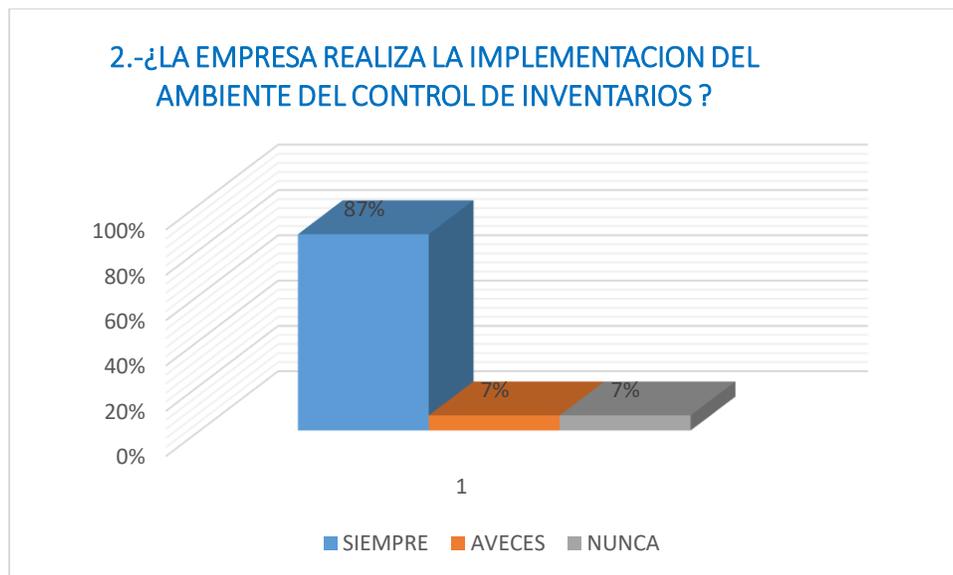


**INTERPRETACIÓN:** De acuerdo al gráfico podemos observar que del 100% de las ferreterías de la ciudad de Puno el 73% siempre han contado con un ambiente apropiado para sus inventarios, el 20% solo a veces cuenta con un ambiente apropiado para sus inventarios; mientras que el 7% nunca ha contado con un ambiente apropiado para sus inventarios.

**Tabla 2: ¿La empresa realiza la implementación del ambiente del control de inventarios?**

Escala	Frecuencia		Porcentajes
SIEMPRE	26	0.87	87%
A VECES	2	0.07	7%
NUNCA	2	0.07	7%
	30	1.00	100%

**Gráfico 2: ¿La empresa realiza la implementación del ambiente del control de inventarios?**

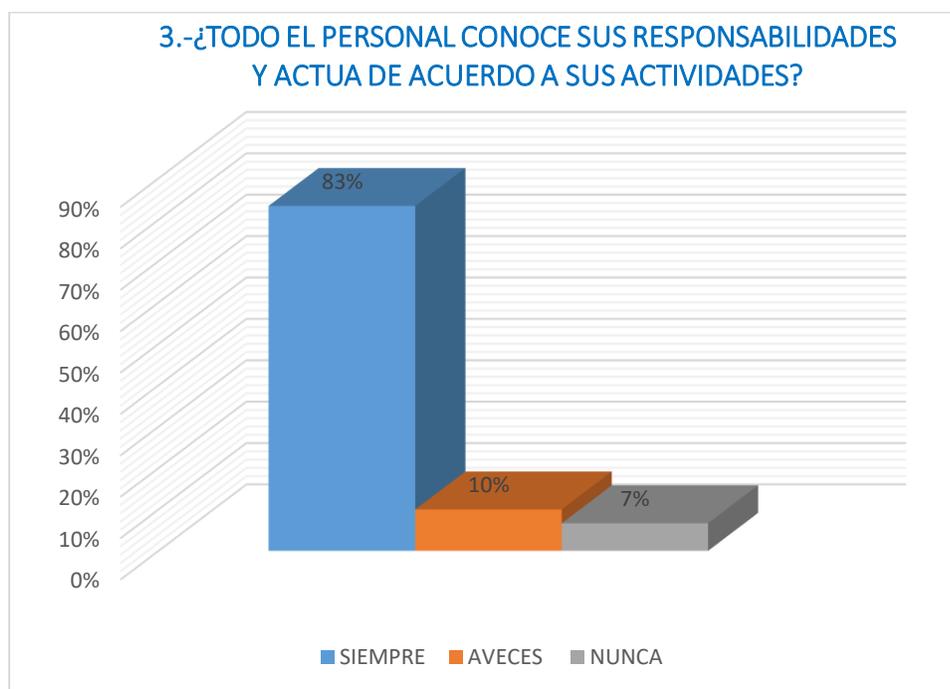


**INTERPRETACIÓN:** De acuerdo al grafico podemos observar que del 100% de las ferreterías de la ciudad de puno el 87% siempre realiza la implementación del ambiente de control de inventario, el 7% solo a veces realiza la implementación del ambiente de control de inventario; mientras que el 7% nunca a realizado la implementación del ambiente de control de inventarios.

**Tabla 3: ¿Todo el personal conoce sus responsabilidades y actúa de acuerdo a sus actividades?**

Escala	Frecuencia		Porcentaje
SIEMPRE	25	0.83	83%
A VECES	3	0.10	10%
NUNCA	2	0.07	7%
	30	1.00	100%

**Gráfico 3: ¿Todo el personal conoce sus responsabilidades y actúa de acuerdo a sus actividades?**

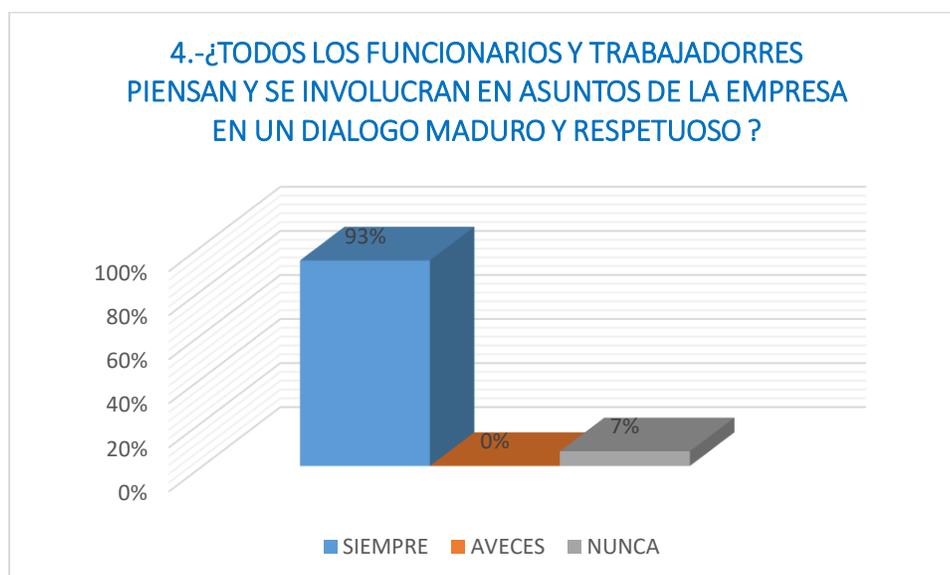


**INTERPRETACIÓN:** De acuerdo al gráfico podemos observar que del 100% de las ferreterías de la ciudad de Puno el 83% siempre ha conocido sus responsabilidades y actuado de acuerdo a sus actividades, el 20% dice que a veces el personal conoce sus responsabilidades y actúa de acuerdo a sus actividades; mientras que el 7% del personal nunca ha conocido sus responsabilidades ni actúa de acuerdo a sus actividades.

**Tabla 4: ¿Todos los funcionarios y trabajadores piensan y se involucran en asuntos de la empresa en un dialogo maduro y respetuoso?**

Escala	Frecuencia		Porcentaje
SIEMPRE	28	0.93	93%
A VECES	0	-	0%
NUNCA	2	0.07	7%
	30	1.00	100%

**Gráfico 4: ¿Todos los funcionarios y trabajadores piensan y se involucran en asuntos de la empresa en un dialogo maduro y respetuoso?**

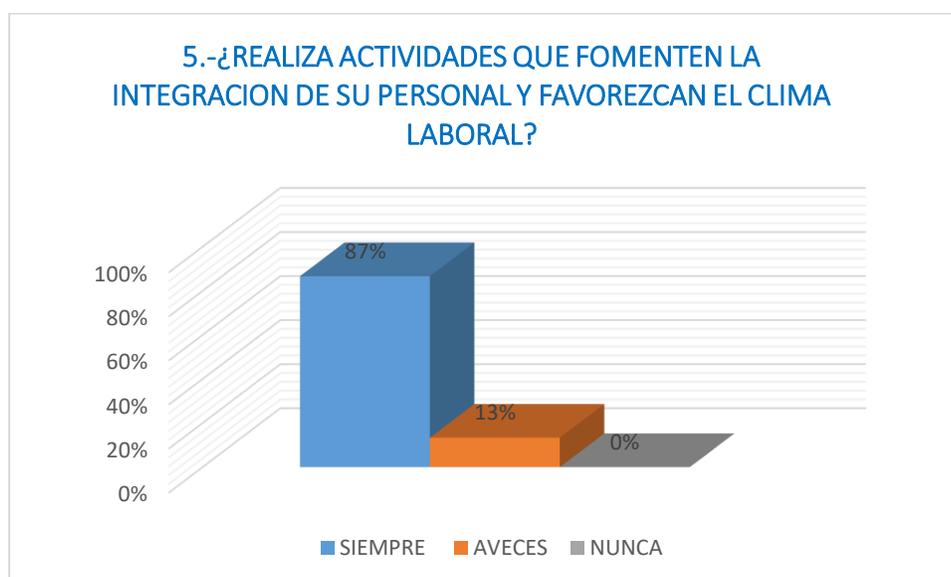


**INTERPRETACIÓN:** De acuerdo al gráfico podemos observar que del 100% de las ferreterías de la ciudad de Puno el 93% de los funcionarios y trabajadores siempre piensan y se involucran en asuntos de la empresa; mientras que el 7% dice que los funcionarios y trabajadores nunca piensan ni se involucran en asuntos de la empresa.

**Tabla 5: ¿Realiza actividades que fomenten la integración de su personal y favorezcan el clima laboral?**

Escala	Frecuencia		Porcentaje
SIEMPRE	26	0.87	87%
A VECES	4	0.13	13%
NUNCA	0	-	0%
	30	1.00	100%

**Gráfico 5: ¿Realiza actividades que fomenten la integración de su personal y favorezcan el clima laboral?**



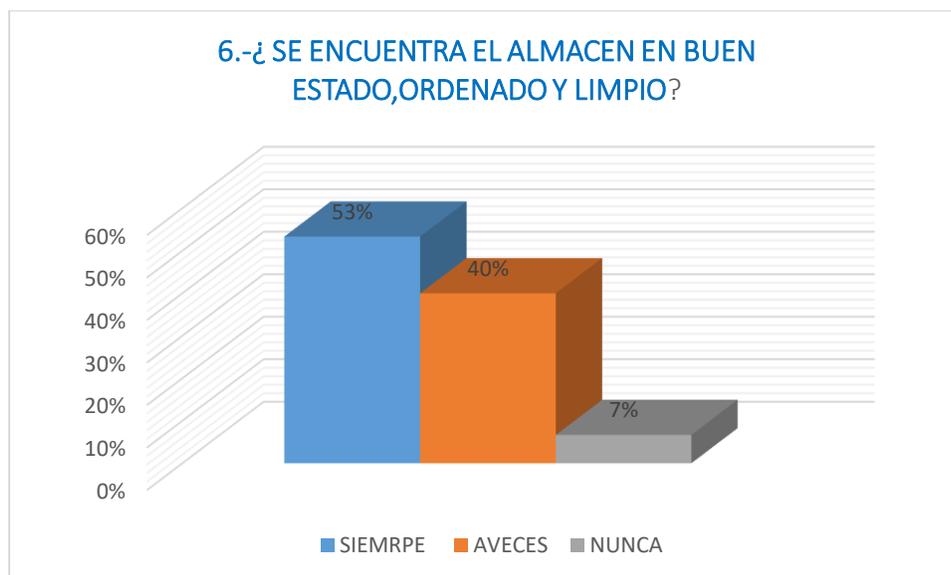
**INTERPRETACIÓN:** De acuerdo al gráfico podemos observar que del 100% de las ferreterías de la ciudad de Puno el 87% siempre realiza actividades que fomentan la integración de su personal y favorezcan el clima laboral; mientras que el 13% a veces realiza actividades que fomentan la integración de su personal y favorecen el clima laboral.

## EVALUACIÓN DE RIESGOS

*Tabla 6: ¿Se encuentra el almacén en buen estado, ordenado y limpio?*

Escala	Frecuencia		Porcentaje
SIEMPRE	16	0.53	53%
A VECES	12	0.40	40%
NUNCA	2	0.07	7%
	30	1.00	100%

*Gráfico 6: ¿Se encuentra el almacén en buen estado, ordenado y limpio?*

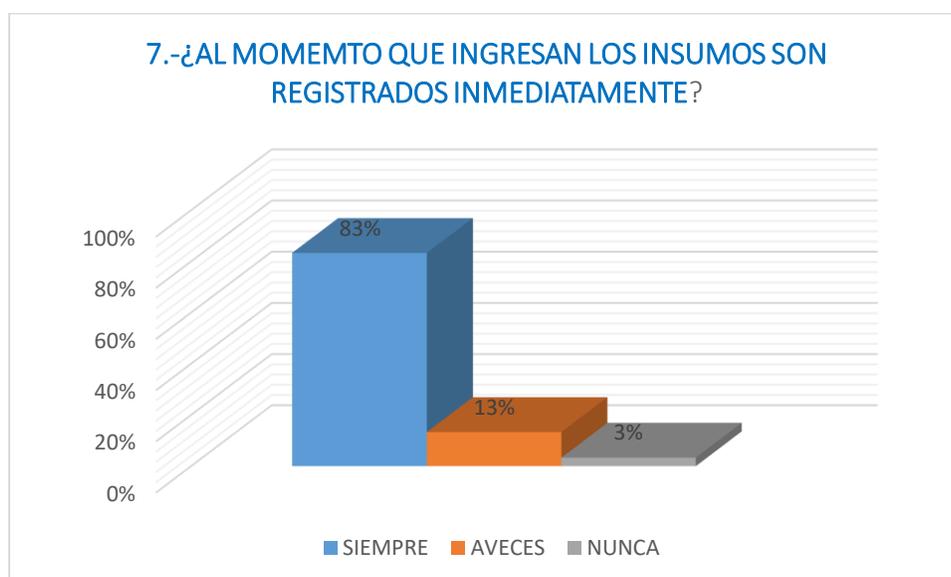


**INTERPRETACIÓN:** De acuerdo al grafico podemos observar que del 100% de las ferreterías de la ciudad de puno el 53% siempre encuentran el almacén en buen estado, ordenado y limpio, el 40% dice que solo a veces encuentra el almacén en buen estado, ordenado y limpio; mientras que el 7% nunca encuentra el almacén en buen estado, ordenado ni limpio.

**Tabla 7: ¿Al momento que ingresan los insumos son registrados inmediatamente?**

<b>Escala</b>	<b>Frecuencia</b>		<b>Porcentaje</b>
SIEMPRE	25	0.83	83%
A VECES	4	0.13	13%
NUNCA	1	0.03	3%
	30	1.00	100%

**Gráfico 7: ¿Al momento que ingresan los insumos son registrados inmediatamente?**

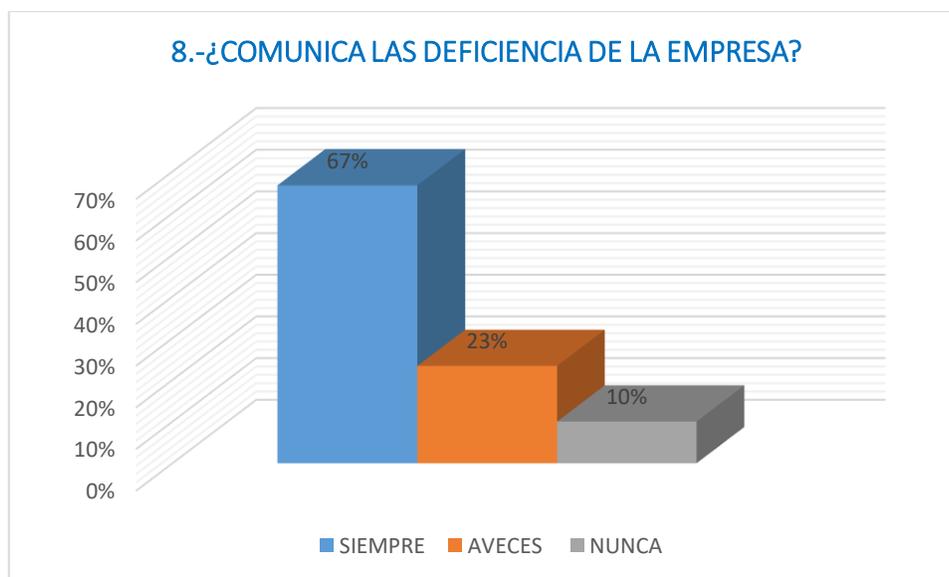


**INTERPRETACIÓN:** De acuerdo al grafico podemos observar que del 100% de las ferreterías de la ciudad de puno el 83% dice que al momento de ingresar los insumos son registrados inmediatamente, el 13% indica que a veces al momento de ingresar los insumos son registrados inmediatamente; mientras que el 3% nunca al momento de ingresar los insumos son registrados inmediatamente.

**Tabla 8: ¿Comunica las deficiencias de la empresa?**

<b>Escala</b>	<b>Frecuencia</b>		<b>Porcentaje</b>
SIEMPRE	20	0,67	67%
A VECES	7	0,23	23%
NUNCA	3	0,10	10%
	30	1.00	100%

**Gráfico 8: ¿Comunica las deficiencia de la empresa?**

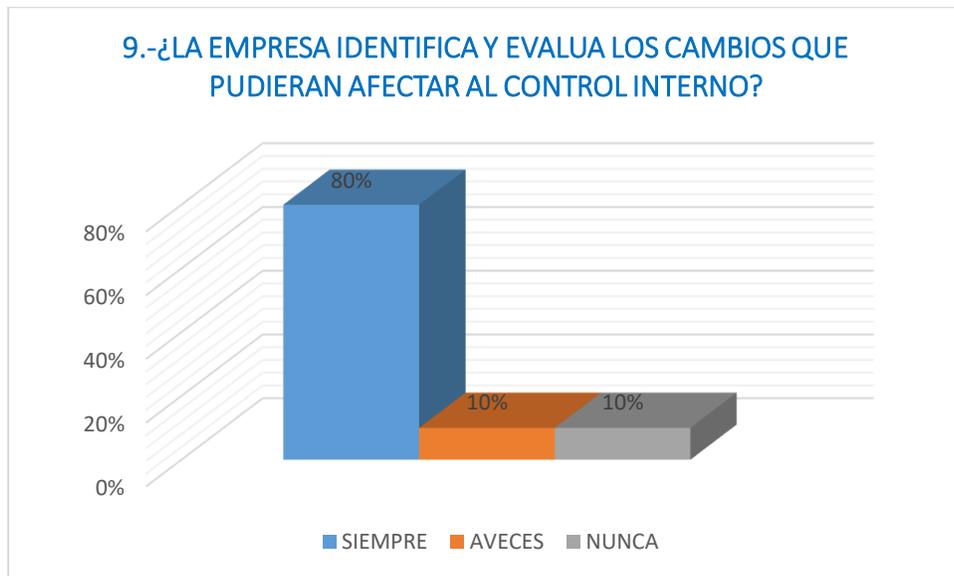


**INTERPRETACIÓN:** De acuerdo al grafico podemos observar que del 100% de las ferreterías de la ciudad de puno el 67% nos indica que siempre se comunica las deficiencias de la empresa, el 23% a veces comunica las deficiencias de la empresa; mientras que el 10% nunca a comunicado las deficiencias de la empresa.

**Tabla 9: ¿La empresa identifica y evalúa los cambios que pudieran afectar al control interno?**

Opción	Frecuencia		Porcentaje
SIEMPRE	24	0.80	80%
A VECES	3	0.10	10%
NUNCA	3	0.10	10%
	30	1.00	100%

**Gráfico 9: ¿La empresa identifica y evalúa los cambios que pudieran afectar al control interno?**

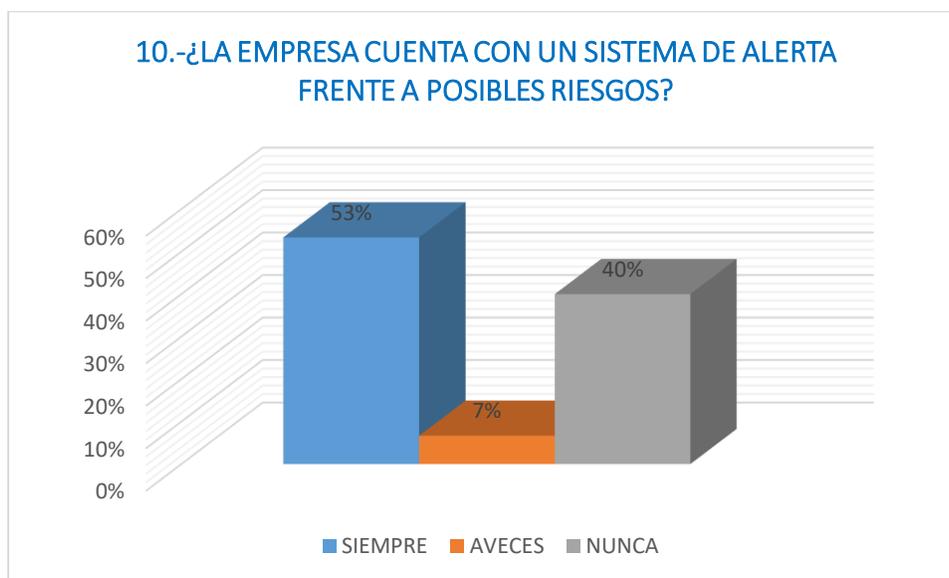


**INTERPRETACIÓN:** De acuerdo al gráfico podemos observar que del 100% de las ferreterías de la ciudad de Puno el 80% nos dice que la empresa siempre identifica y evalúa los cambios que pudieran afectar al control interno, el 10% solo a veces identifica y evalúa los cambios que pudieran afectar al control interno; mientras que el 10% nunca ha identificado ni evaluado los cambios que pudieran afectar el control interno.

Tabla 10: ¿La empresa cuenta con un sistema de alerta frente a posibles riesgos?

Opción	Frecuencia		Porcentaje
SIEMPRE	16	0.53	53%
A VECES	2	0.07	7%
NUNCA	12	0.40	40%
	30	1.00	100%

Gráfico 10: ¿La empresa cuenta con un sistema de alerta frente a posibles riesgos?



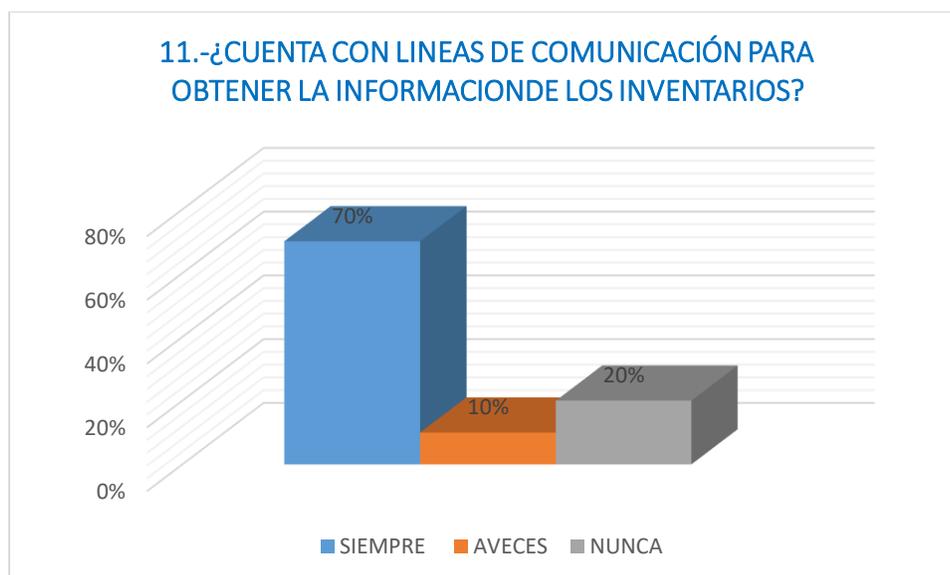
**INTERPRETACIÓN:** De acuerdo al gráfico podemos observar que del 100% de las ferreterías de la ciudad de Puno el 53% siempre ha contado con sistema de alerta frente a posibles riesgos, el 40% nunca ha contado con un sistema de alerta frente a posibles riesgos; mientras que el 7% a veces ha contado con un sistema de alerta frente a posibles riesgos.

## INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

Tabla 11: ¿Cuenta con líneas de comunicación para obtener la información de los inventarios?

Escala	Frecuencia		Porcentaje
SIEMPRE	21	0.70	70%
A VECES	3	0.10	10%
NUNCA	6	0.20	20%
	30	1.00	100%

Gráfico 11: ¿Cuenta con líneas de comunicación para obtener la información de los inventarios?

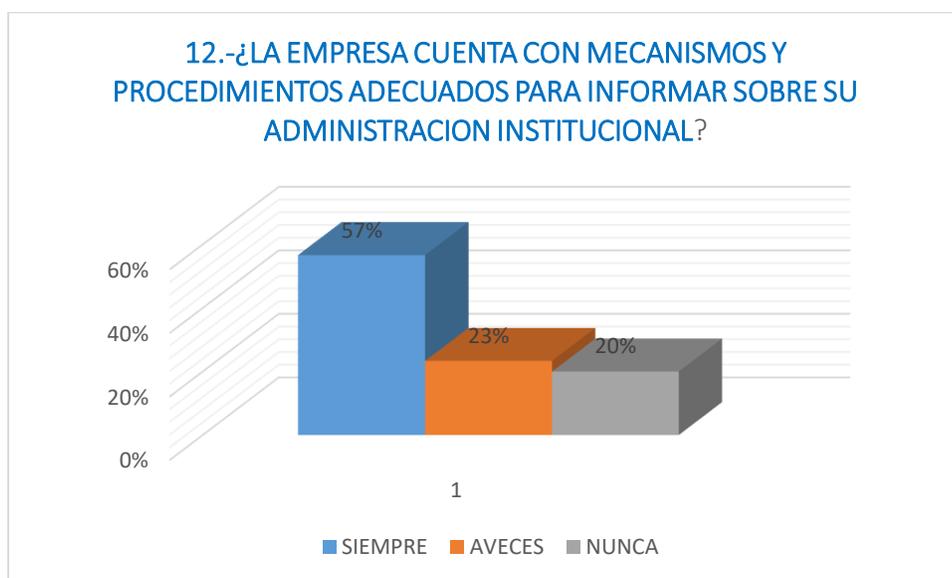


**INTERPRETACIÓN:** De acuerdo al gráfico podemos observar que del 100% de las ferreterías de la ciudad de Puno el 70% siempre ha contado con líneas de comunicación para obtener la información de los inventarios, el 20% solo nunca ha contado con líneas de comunicación para obtener la información de los inventarios; mientras que el 10% solo a veces han contado con líneas de comunicación para obtener la información de los inventarios.

**Tabla 12: ¿La empresa cuenta con mecanismos y procedimientos adecuados para informar sobre su administración institucional?**

<b>Escala</b>	<b>Frecuencia</b>		<b>Porcentajes</b>
SIEMPRE	17	0.57	57%
A VECES	7	0.23	23%
NUNCA	6	0.20	20%
	30	1.00	100%

**Gráfico 12: ¿La empresa cuenta con mecanismos y procedimientos adecuados para informar sobre su administración institucional?**

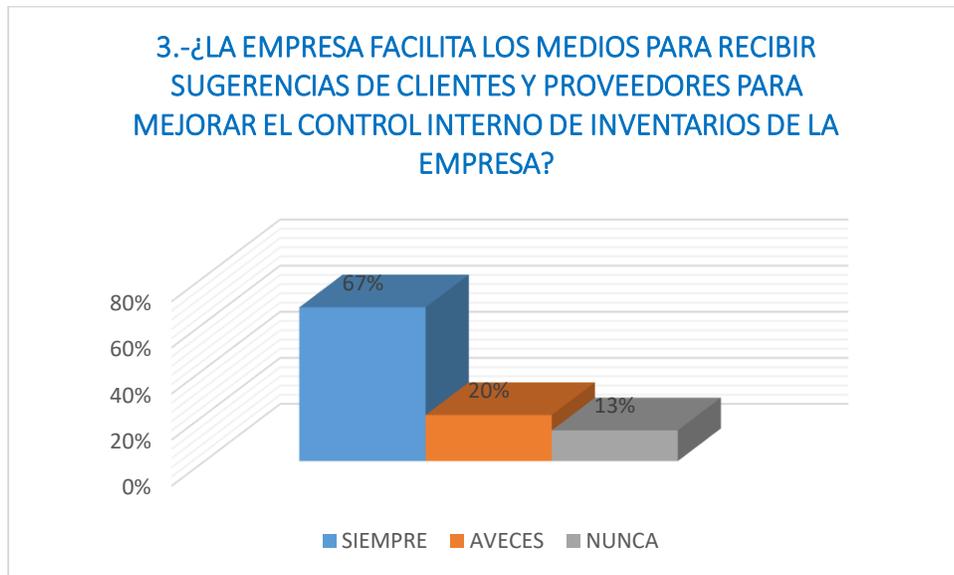


**INTERPRETACIÓN:** De acuerdo al gráfico podemos observar que del 100% de las ferreterías de la ciudad de Puno el 57% siempre han contado con mecanismos y procedimientos adecuados para informar sobre su administración institucional, el 23% solo a veces han contado con mecanismos y procedimientos adecuados para informar sobre su administración institucional; mientras que el 20% nunca ha contado con mecanismos y procedimientos adecuados para informar sobre su administración institucional.

**Tabla 13: ¿La empresa facilita los medios para recibir sugerencias de clientes y proveedores para mejorar el control interno de inventarios de la empresa?**

Escala	Frecuencia		Porcentajes
SIEMPRE	20	0.67	67%
A VECES	6	0.20	20%
NUNCA	4	0.13	13%
	30	1.00	100%

**Gráfico 13: ¿La empresa facilita los medios para recibir sugerencias de clientes y proveedores para mejorar el control interno de inventarios de la empresa?**

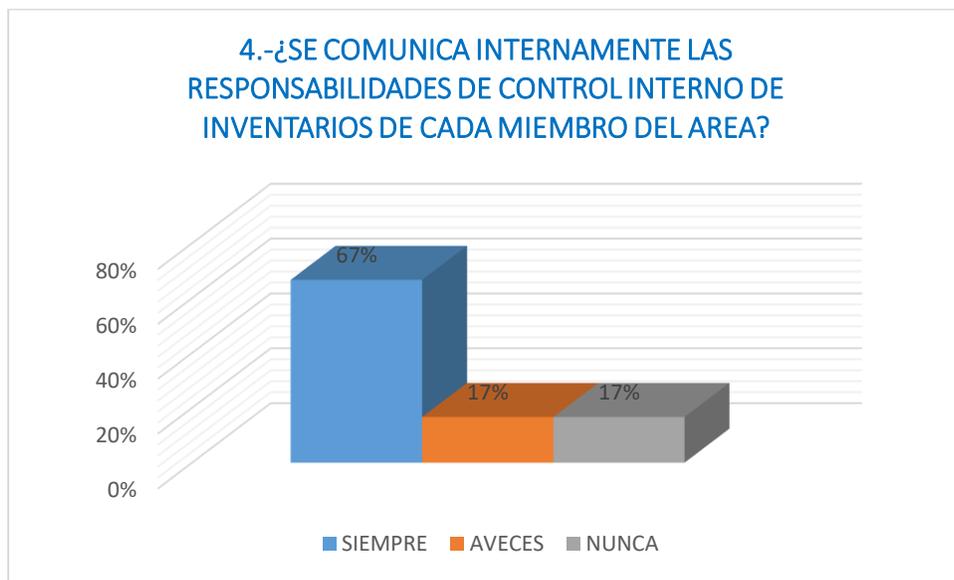


**INTERPRETACIÓN:** De acuerdo al gráfico podemos observar que del 100% de las ferreterías de la ciudad de Puno el 67% siempre facilita los medios para recibir sugerencias de clientes y proveedores para mejorar el control interno de inventarios de la empresa, el 20% solo a veces facilita los medios para recibir sugerencias de clientes y proveedores para mejorar el control interno de inventarios de la empresa; mientras que el 13% nunca ha facilitado los medios para recibir sugerencias de clientes y proveedores para mejorar el control interno de inventarios de la empresa.

**Tabla 14: ¿Se comunica internamente las responsabilidades de control interno de inventarios de cada miembro del área?**

<b>Escala</b>	<b>Frecuencia</b>		<b>Porcentaje</b>
SIEMPRE	20	0.67	67%
A VECES	5	0.17	17%
NUNCA	5	0.17	17%
		30	1.00
			100%

**Gráfico 14: ¿Se comunica internamente las responsabilidades de control interno de inventarios de cada miembro del área?**

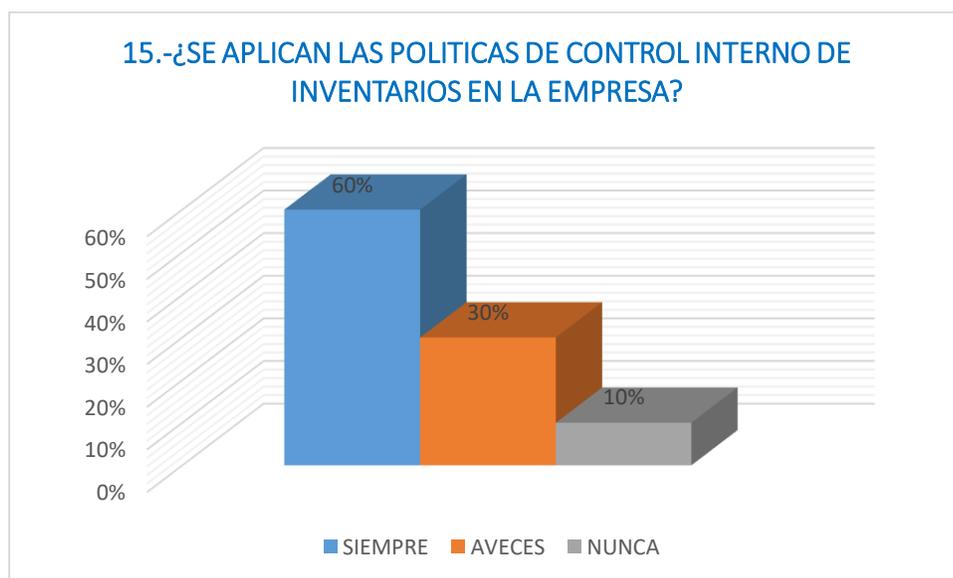


**INTERPRETACIÓN:** De acuerdo al gráfico podemos observar que del 100% de las ferreterías de la ciudad de Puno el 67% siempre comunica internamente las responsabilidades de control interno de inventarios de cada miembro del área, el 17% solo a veces comunica internamente las responsabilidades de control interno de inventarios de cada miembro del área; mientras que el 17% nunca comunica internamente las responsabilidades de control interno de inventarios de cada miembro del área.

**Tabla 15: ¿Se aplican las políticas de control interno de inventarios en la empresa?**

<b>Escala</b>	<b>Frecuencia</b>		<b>Porcentajes</b>
SIEMPRE	18	0.60	60%
A VECES	9	0.30	30%
NUNCA	3	0.10	10%
	30	1.00	100%

**Gráfico 15: ¿Se aplican las políticas de control interno de inventarios en la empresa?**

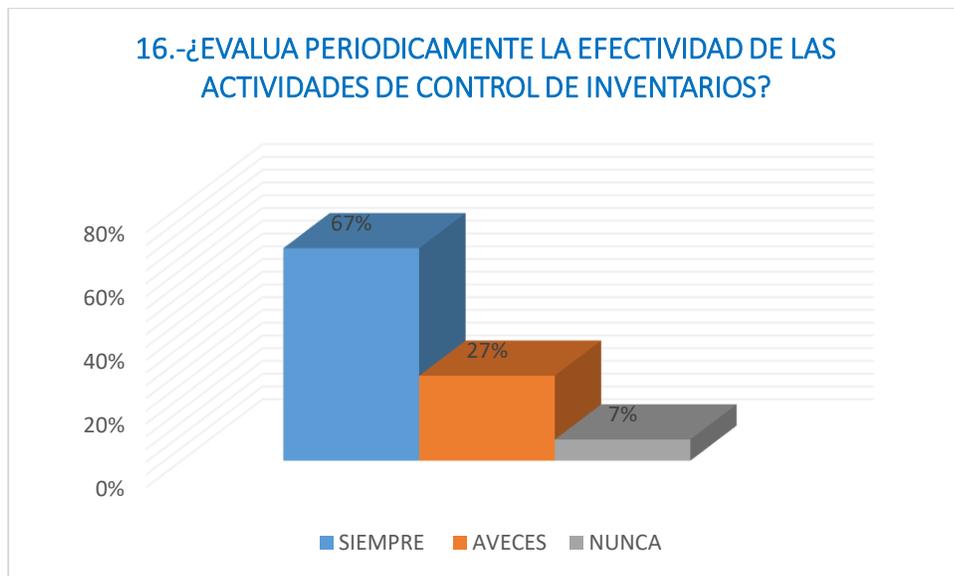


**INTERPRETACIÓN:** De acuerdo al gráfico podemos observar que del 100% de las ferreterías de la ciudad de Puno el 60% siempre aplican las políticas de control interno de inventarios de la empresa, el 30% a veces aplican las políticas de control interno de inventarios de la empresa; mientras que el 10% nunca aplica las políticas de control interno de inventarios de la empresa.

**Tabla 16: ¿Evalúa periódicamente la efectividad de las actividades de control de inventarios?**

<b>Escala</b>	<b>Frecuencia</b>		<b>Porcentaje</b>
SIEMPRE	20	0.67	67%
A VECES	8	0.27	27%
NUNCA	2	0.07	7%
	30	1.00	100%

**Gráfico 16: ¿Evalúa periódicamente la efectividad de las actividades de control de inventarios?**



**INTERPRETACIÓN:** De acuerdo al gráfico podemos observar que del 100% de las ferreterías de la ciudad de Puno el 67% siempre evalúa periódicamente la efectividad de las actividades de control interno, el 27% solo a veces evalúa periódicamente la efectividad de las actividades de control interno; mientras que el 7% nunca evalúa periódicamente la efectividad de las actividades de control interno.

**Tabla 17: ¿Realizan inventarios físicos de su mercadería por lo menos una vez al año?**

Opción	Frecuencia		Porcentaje
SIEMPRE	26	0.87	87%
A VECES	2	0.07	7%
NUNCA	2	0.07	7%
	30	1.00	100%

**Gráfico 17: ¿Realizan inventarios físicos de su mercadería por lo menos una vez al año?**

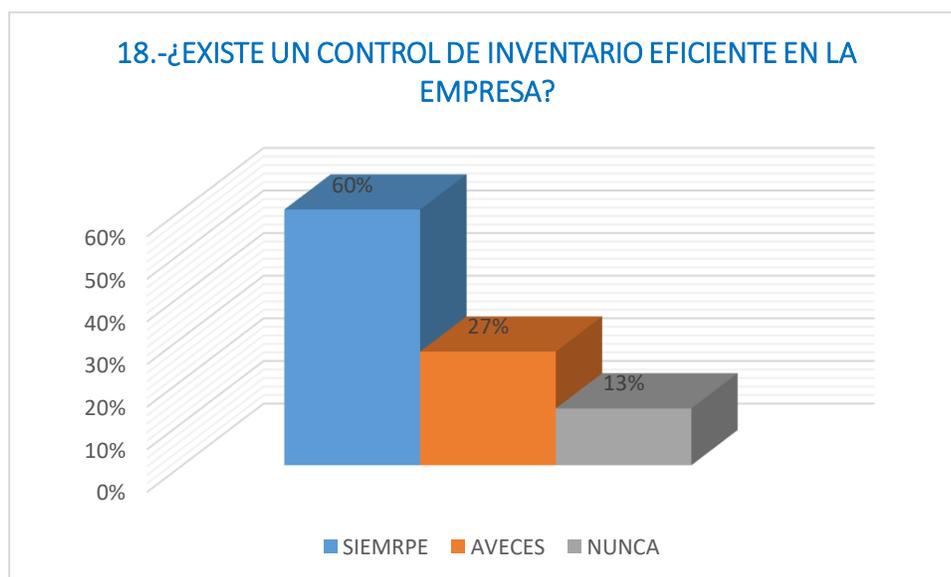


**INTERPRETACIÓN:** De acuerdo al gráfico podemos observar que del 100% de las ferreterías de la ciudad de Puno el 87% siempre realizan inventarios físicos de su mercadería por lo menos una vez al año, el 7% a veces realizan inventarios físicos de su mercadería por lo menos una vez al año; mientras que el 7% nunca ha realizado inventarios físicos de su mercadería ni menos una vez al año.

**Tabla 18: ¿Existe un control de inventario eficiente en la empresa?**

<b>Escala</b>	<b>Frecuencia</b>		<b>Porcentaje</b>
SIEMPRE	18	0.60	60%
A VECES	8	0.27	27%
NUNCA	4	0.13	13%
	30	1.00	100%

**Gráfico 18: ¿Existe un control de inventario eficiente en la empresa?**

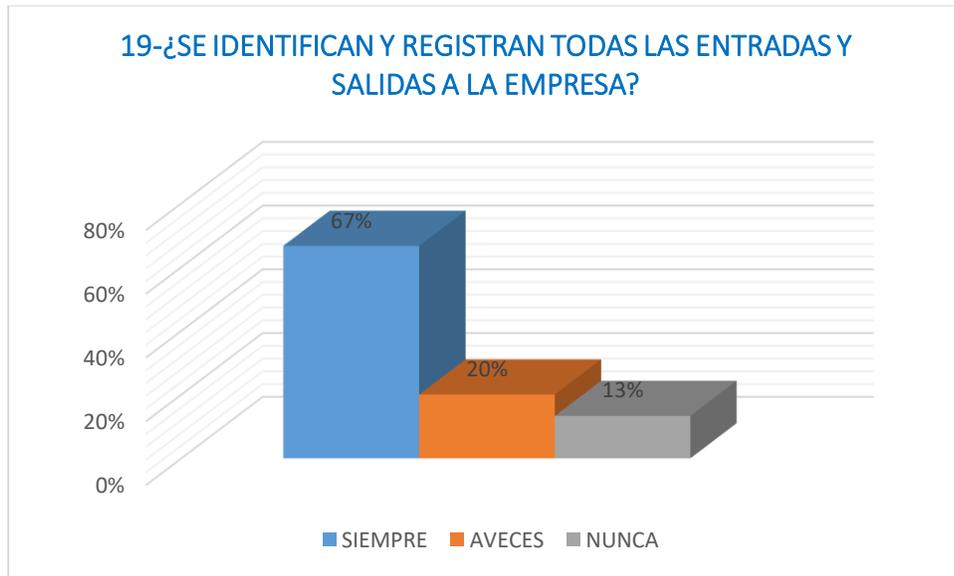


**INTERPRETACIÓN:** De acuerdo al gráfico podemos observar que del 100% de las ferreterías de la ciudad de Puno el 60% dice que siempre ha existido un control de inventario eficiente en la empresa, el 27% dice que solo a veces ha existido un control de inventario eficiente en la empresa; mientras que el 13% indica que nunca ha existido un control de inventario eficiente en la empresa.

**Tabla 19: ¿Se identifican y registran todas las entradas y salidas a la empresa?**

<b>Escala</b>	<b>Frecuencia</b>		<b>Porcentaje</b>
SIEMPRE	20	0.67	67%
A VECES	6	0.20	20%
NUNCA	4	0.13	13%
	30	1.00	100%

**Gráfico 19: ¿Se identifican y registran todas las entradas y salidas a la empresa?**

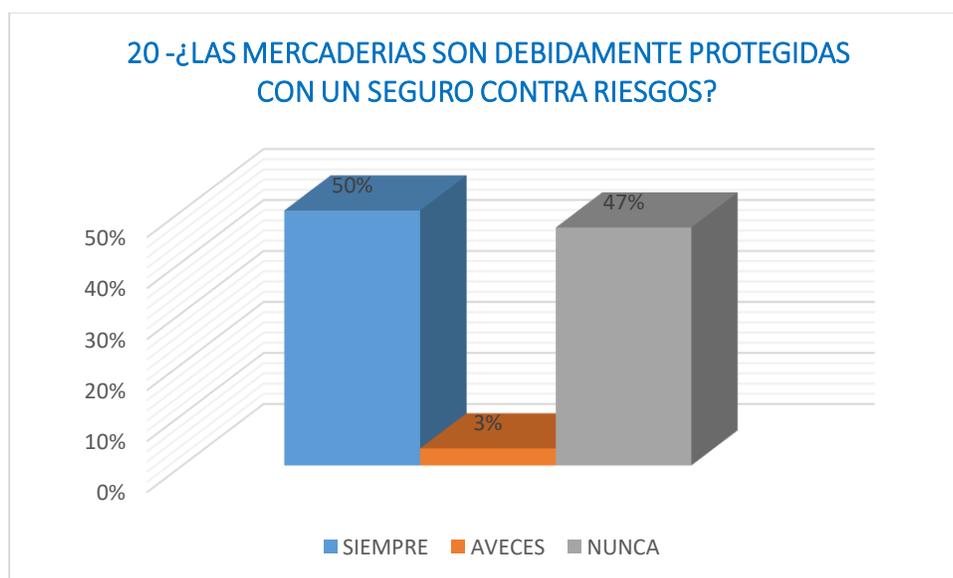


**INTERPRETACIÓN:** De acuerdo al gráfico podemos observar que del 100% de las ferreterías de la ciudad de Puno el 67% siempre identifican y registran todas las entradas y salidas a la empresa, el 20% a veces identifican y registran todas las entradas y salidas a la empresa; mientras que el 13% nunca identifican ni registran todas las entradas y salidas a la empresa.

**Tabla 20: ¿Las mercaderías son debidamente protegidas con un seguro contra riesgos?**

<b>Escala</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentajes</b>	
SIEMPRE	15	0.50	50%
A VECES	1	0.03	3%
NUNCA	14	0.47	47%
	30	1.00	100%

**Gráfico 20: ¿Las mercaderías son debidamente protegidas con un seguro contra riesgos?**

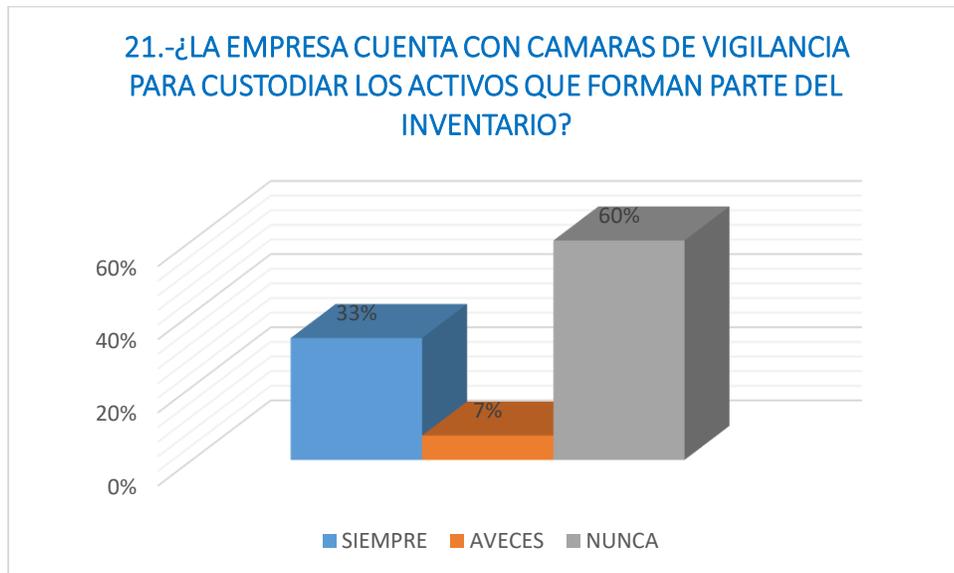


**INTERPRETACIÓN:** De acuerdo al gráfico podemos observar que del 100% de las ferreterías de la ciudad de Puno el 50% de las mercaderías siempre son debidamente protegidas con un seguro contra riesgos, el 47% dice que las mercaderías nunca son debidamente protegidas con un seguro contra riesgos; mientras que el 3% a veces son debidamente protegidas con un seguro contra riesgos.

**Tabla 21: ¿La empresa cuenta con cámaras de vigilancia para custodiar los activos que forman parte del inventario?**

Escala	Frecuencia		Porcentaje
SIEMPRE	10	0.33	33%
A VECES	2	0.07	7%
NUNCA	18	0.60	60%
	30	1.00	100%

**Gráfico 21: ¿La empresa cuenta con cámaras de vigilancia para custodiar los activos que forman parte del inventario?**

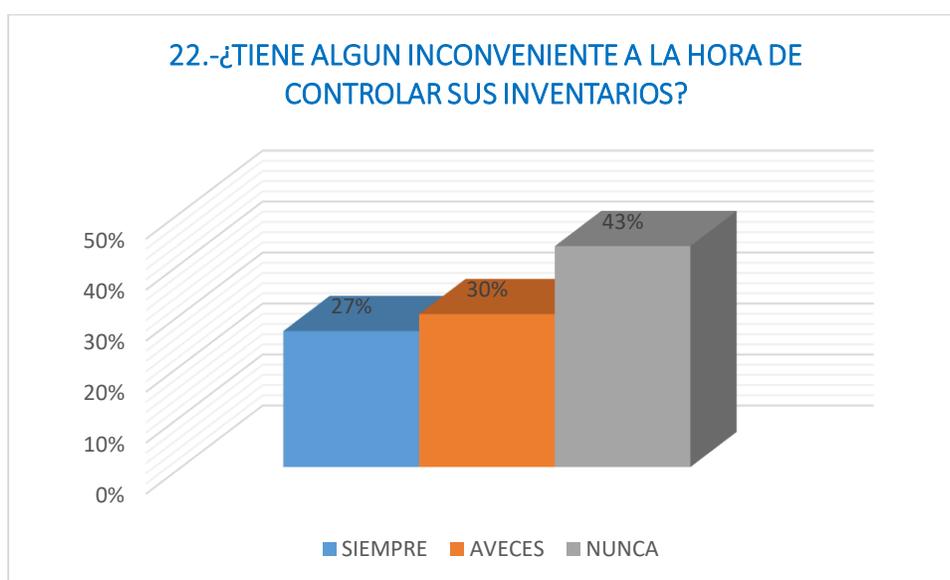


**INTERPRETACIÓN:** De acuerdo al gráfico podemos observar que del 100% de las ferreterías de la ciudad de Puno el 60% nunca ha contado con cámaras de vigilancia para custodiar los activos que forman parte del inventario, el 33% siempre ha contado con cámaras de vigilancia para custodiar los activos que forman parte del inventario; mientras que el 7% a veces ha contado con cámaras de vigilancia para custodiar los activos que forman parte del inventario.

**Tabla 22: ¿Tiene algún inconveniente a la hora de controlar sus inventarios?**

Escala	Frecuencia		Porcentajes
SIEMPRE	8	0.27	27%
A VECES	9	0.30	30%
NUNCA	13	0.43	43%
	30	1.00	100%

**Gráfico 22: ¿Tiene algún inconveniente a la hora de controlar sus inventarios?**

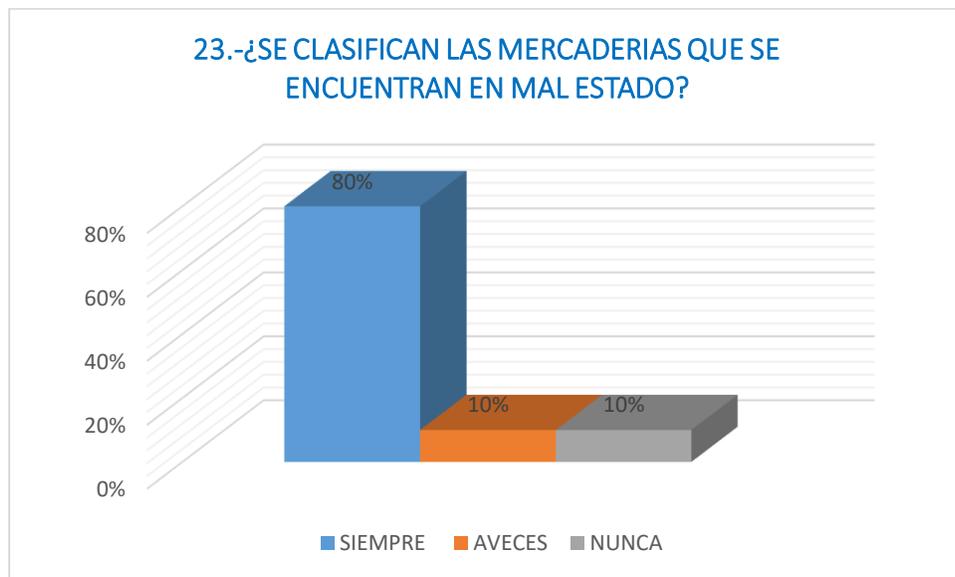


**INTERPRETACIÓN:** De acuerdo al gráfico podemos observar que del 100% de las ferreterías de la ciudad de Puno el 43% nunca tuvo algún inconveniente a la hora de controlar sus inventarios, el 30% solo a veces tuvo algún inconveniente a la hora de controlar sus inventarios; mientras que el 27% siempre ha tenido inconveniente a la hora de controlar sus inventarios.

**Tabla 23: ¿Se clasifican las mercaderías que se encuentran en mal estado?**

<b>Escala</b>	<b>Frecuencia</b>		<b>Porcentajes</b>
SIEMPRE	24	0.80	80%
A VECES	3	0.10	10%
NUNCA	3	0.10	10%
	30	1.00	100%

**Gráfico 23: ¿Se clasifican las mercaderías que se encuentran en mal estado?**

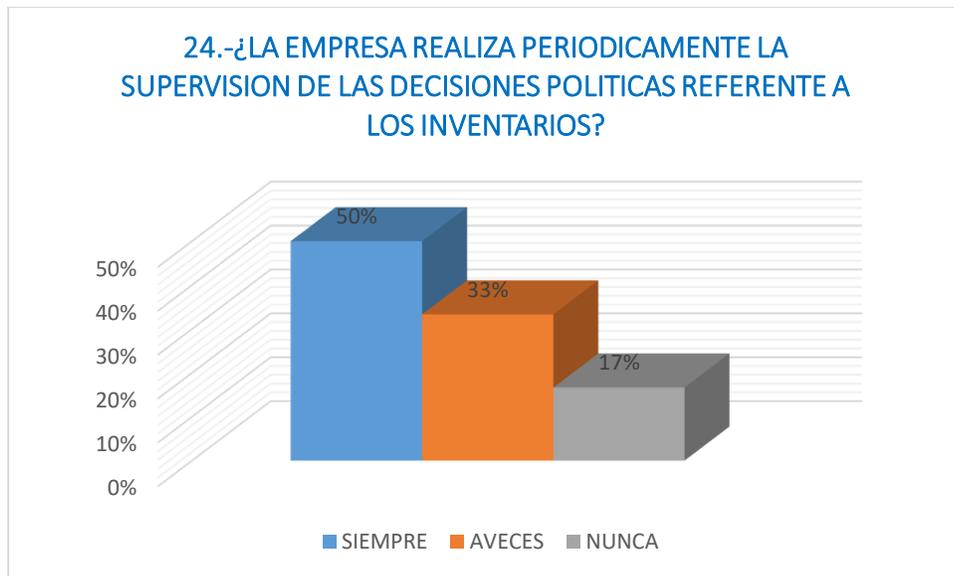


**INTERPRETACIÓN:** De acuerdo al gráfico podemos observar que del 100% de las ferreterías de la ciudad de Puno el 80% dice que siempre se clasifican las mercaderías que se encuentran en mal estado, el 10% solo a veces se clasifican las mercaderías que se encuentran en mal estado; mientras que el 10% dice que nunca se clasifican las mercaderías que se encuentran en mal estado.

**Tabla 24: ¿La empresa realiza periódicamente la supervisión de las decisiones políticas referente a los inventarios?**

<i>Escala</i>	<i>Frecuencia</i>		<i>Porcentaje</i>
SIEMPRE	15	0.50	50%
A VECES	10	0.33	33%
NUNCA	5	0.17	17%
	30	1.00	100%

**Gráfico 24: ¿La empresa realiza periódicamente la supervisión de las decisiones políticas referente a los inventarios?**

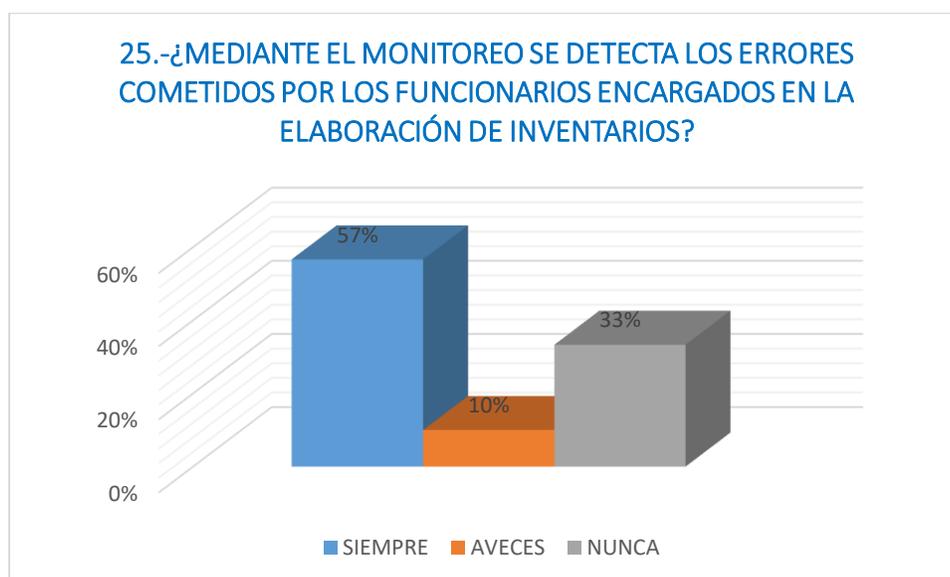


**INTERPRETACIÓN:** De acuerdo al grafico podemos observar que del 100% de las ferreterías de la ciudad de puno el 50% siempre realiza periódicamente la supervisión de las decisiones políticas referentes a los inventarios, el 33% solo a veces realizan periódicamente la supervisión de las decisiones políticas referentes a los inventarios; mientras que el 17% nunca realiza periódicamente la supervisión de las decisiones políticas referentes a los inventarios

**Tabla 25: ¿Mediante el monitoreo se detectan los errores cometidos por los funcionarios encargados en la elaboración de inventarios?**

ESCALA	FRECUENCIA		PORCENTAJE
SIEMPRE	17	0.57	57%
A VECES	3	0.10	10%
NUNCA	10	0.33	33%
	30	1.00	100%

**Gráfico 25: ¿Mediante el monitoreo se detectan los errores cometidos por los funcionarios encargados en la elaboración de inventarios?**



**INTERPRETACIÓN:** De acuerdo al gráfico podemos observar que del 100% de las ferreterías de la ciudad de Puno el 57% dice que mediante el monitoreo siempre se detecta los errores cometidos por los funcionarios encargados en la elaboración de inventarios, el 33% dice que mediante el monitoreo nunca se detecta los errores cometidos por los funcionarios encargados en la elaboración de inventarios; mientras que el 10% dice que mediante el monitoreo a veces se detecta los errores cometidos por los funcionarios encargados en la elaboración de inventarios.

## **5.2 Análisis de resultados**

### **5.2.1 Objetivo específico 1**

De las 5 preguntas realizadas al personal de las ferreterías del mercado Laykakota; las cuales representan el 100%, en el mercado el 85% nos dieron como respuesta siempre y un 10% nos dio como respuestas a veces mientras un 5% nos dio como respuestas nunca lo cual refleja que está dando la importancia necesaria al Ambiente de Control Interno logrando así mantener un buen ambiente de Control Interno de la cual será de mucho benéfico para los empresarios.

### **5.2.2 Objetivo específico 2**

De las 5 preguntas realizadas al personal de las ferreterías del mercado Laykakota ,los cuales representan al 100%, podemos decir que el 67% nos dio como respuesta SIEMPRE, el 19% nos respondió a veces , mientras que el 14% dijo que nunca está situación es ligeramente confortable debido a que las empresas encuestadas no están tomando las suficientes medidas necesarias, para identificar sus riesgos tanto externos como internos, y sus mecanismos para identificar ciertos riesgos en el momento oportuno.

### **5.2.3 Objetivo específico 3**

De las 5 preguntas realizadas al personal de las ferreterías del mercado Laykakota , los cuales representan al 100% , se obtuvo que el 64% respondió SIEMPRE , 20% respondió a veces mientras que el 16% respondió que nunca , situación regularmente favorable ,pues este componente es el resultado de las actividades es de gran importancia para el conocimientos de los empresarios no solo nos permitirá conocer datos e informes internos, también reflejan acontecimientos externos y otros datos necesarios para la toma de decisión.

#### **5.2.4 Objetivo específico 4**

##### **Respecto al componente de actividades de control.**

De las 5 preguntas realizadas al personal de las ferreterías del mercado Laykakota, los cuales representa el 100% , se obtuvo que el 66%, de las empresas respondió que SIEMPRE , un 16% respondió que A VECES , mientras un 17% respondió que nunca , situación similar a las respuestas obtenidas del componente de evaluación de riesgos .Esto es lógico porque si bien es cierto su identificación de riesgos no es totalmente desfavorable tiene algunos defectos que no permiten que sean totalmente controlados debido a ello no permite a la administración identificar y controlar los riesgos de manera más favorable.

#### **5.2.5 Objetivo específico 5**

##### **Respecto al componente de Supervisión y Monitoreo**

De las 5 preguntas realizadas al personal de las ferreterías del mercado Laykakota, los cuales representa el 100%,se obtuvo que un 49% dio como respuesta siempre , y un 18% dio como repuesta a veces , mientras que un 33% dio como respuesta Nunca , lo cual evidencia que su supervisión y verificación del desempeño de sus trabajadores es deficiente , situación riesgosa para la empresa debido a la importancia que tiene la supervisión en las actividades diarias que realiza las empresas , necesitamos poner mayor interés en el monitoreo.

## **VI. Conclusiones**

Primero; Llegamos a la conclusión que el ambiente de control es de mucha importancia, para las empresas ya que nos permitirá un entorno ideal que fomenta la aplicación de los mecanismos y actividades de control y crea esa necesidad y ese compromiso de cada uno de los miembros de una organización con el objetivo de asegurar el cumplimiento de cada uno de los objetivos y propósitos de la misma, la cual nos demuestra que los empresarios de las ferreterías del mercado Laykakota lo están poniendo en práctica.

Segundo; Llegamos a la conclusión que tanto el personal o dueños de las ferreterías del mercado Laykakota tienen conocimiento de lo que significa la evaluación de riesgos ya que toda empresa se encuentra sumergida en un medio ambiente cambiante y turbulento de la cual es de mucha importancia la identificación de los riesgos y así las empresas pueden establecer su misión y sus objetivos.

Tercero; Llegamos a la conclusión que el personal y los dueños de las ferreterías del mercado Laykakota que siempre ponen en práctica el componente de información y comunicación dado al resultado de las encuestas ya que, la información y comunicación comprende los manuales, el entrenamiento grupal, las campañas de divulgación y todas las maneras de difundir las actividades de control dentro de la empresa.

Cuarto; Llegamos a la conclusión que tanto los dueños como los trabajadores tienen el conocimiento de lo que significa un ambiente de control, al permitir el desarrollo de una

buena actitud entre las jerarquías del personal, lo cual llevara a que la empresa obtenga buenos resultados.

Quinto; Llegamos a la conclusión que las empresas de ferreterías del mercado Laykakota, no cuenta con una buena supervisión de las actividades que realizan lo cual la eficiencia en la gestión incrementara y las empresas corren el peligro de fracasar.

## Referencias bibliográficas

- Jimenez Aristizabal , C., & Fernández Guzmán, Y. (2017). *"Diseño de los procedimientos de control interno para la gestión de inventarios de la Comercializadora J&F"*. Santiago de Cali.
- Arbaiza, L. (3 de Mayo de 2016). *La Administración y Organización en la Empresas*.
- Cali Allauca, R. V. (2017). *Diseño de un modelo de control de inventarios para la empresa "Megacisne su centro Ferretero" del cantón Riobamba , provincia de Chimborazo*. Ecuador .
- Carrasco.N. (2015). *El control de inventarios y la resntabilidad de la ferretería Ferro Metal el In geniero en la provincia de Pastaza en el año 2013*. Pastaza- Ecuador .
- Carrillo, M. (2015). *Diseño e implementación de un sistema de control de inventarios de mercaderías en la ferreteria Ferri variedades de la ciudad de Loja durante el periodo Enero-Junio del 2014*. loja- Ecuador.
- Condori Gozales, D. M. (2018). *Caracterización del control interno de inventarios de a empresa comercial de ferretería Fecosur S.A.C Juliaca, 2018*. Puno - Juliaca.
- Contable, P. (21 de Febrero de 2017). <https://www.perucontable.com/empresa/que-es-una-mype/>.
- COSO. (2013). *Control Interno*.
- Domingue, Á. (2017). *Aplicación de un sistema de control interno en el área del almacén y su incidencia en la rotación de inventarios de la empresa Estación de servicios Kalin S.A.C, distrito Trujillo,2017*.
- Dongo., A. P. (19 de agosto de 2018). <https://www.connuestroperu.com/economia/58055-peru-situacion-de-las-micro-y-pequenas-empresas>. Obtenido de Situación de las Micro y pequeñas empresas.
- Guerrero Romero, S. E. (2015). *El control interno y su importancia en los inventarios de la empresa, inversiones corazón de Jesús S.A.C rubro ferreteria concepción 2015*. Lima - Perú.
- Hernández Sampieri, R. (2014). En *Metodología de la investigación* (págs. 144-173). México: 6 edición.
- Hernández Sampieri, R. (2014). En R. Hernández Sampieri. México: 6 edición.
- Hernández Sampieri, R. (2014.). universo. En *Metodología de Investigación*. (pág. 144.).

- Hipodec, R. (10 de octubre de 2018). ¿Qué es un control interno de inventarios ?.
- Llacas Aranzuelo, D. C. (2018). *El Control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: Caso Empresa comercial "Ferretería Ferrocolor S.R.L".De Chimbote 2017*. Chimbote-Perú 2018.
- Lybrand, C. &. (1997). *Informe coso*. Estados Unidos de Norteamérica .
- Meléndez, B. (2016). *Control Interno*. Chimbote.
- Noreño, D. (1 de Agosto de 2019). *El futuro de las Mypes*. Obtenido de <https://gestion.pe/blog/el-arte-de-emprender-y-fallar/2019/01/el-futuro-de-las-mypes.html/?ref=gesr>.
- Ricón Mosquera, N. I. (2016). *Sistema de Control interno para el área contable y el área financiera de la empresa productora avícola del Oriente S.A.S en Colombia*. Colombia.
- Salazar Lozano, I. A. (2019). *Propuesta de mejora del financiamiento ,rentabilidad,control interno y tributos de las micro y pequeñas empresas nacionales sector comercio, rubro compra y venta de Ferretería del Distrito de Iquitos,2019"*. Iquitos.
- Sampieri, D. H. (2014). Formulación de Hipótesis. En D. H. Sampieri, *Metodología de la investigación* (pág. 104). México: sexta edición.
- Sánchez Romero, G. K. (2015). *Control inetrno y gestión de inventarios en la Ferretería Ferrher en la Parroquia luz de América* . Santo Domingo- Ecuador .
- Soraya, M. M. (2013). Aplicación de los principios éticos a la metodología de la investigación . [https://www.enfermeriaencardiologia.com/wp-content/uploads/58\\_59\\_02.pdf](https://www.enfermeriaencardiologia.com/wp-content/uploads/58_59_02.pdf).
- Tenorio, L. (2015). *Control Interno*.
- Torres, J. B. (2016). *Control Interno*. Chimbote.
- Yaslin, C. F. (2016). *Caracterización del Control Interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú:Casó empresa"Braquilab Medic S.A.C" de chimbote 2016*. chimbote.

## Anexos 1 Constancia de aplicación del instrumento.

"AÑO DE LA LUCHA CONTRA LA CORRUPCION Y LA IMPUNIDAD"

# CONSTANCIA

EL QUE SUSCRIBE, CARLOS HUGO ZAPANA MACHADO, PRESIDENTE DEL MERCADO LAYKAKOTA DE PUNO, HACE CONSTAR QUE:

### ELIZABETH MAGALY MENDOZA ALBERCA

BACHILLER EN CONTABILIDAD DE LA UNIVERSIDAD "LOS ANGELES DE CHIMBOTE", APLICÓ SU INSTRUMENTO DE EVALUACION PARA LA RECOLECCION DE DATOS DE SU INFORME DE INVESTIGACION "CARECTERIZACION DEL CONTROL INTERNO EN LA ADMINISTRACION DE INVENTARIOS DE LAS MYPES, RUBRO FERRETERIAS DEL MERCADO LAYKAKOTA CIUDAD DE PUNO, 2018", EL DIA 29 DE OCTUBRE DEL 2019.

SE EXTIENDE LA PRESENTE AL DIA 29 DE OCTUBRE DEL 2019, PARA LOS FINES NECESARIOS.

ATENTAMENTE.

   
Carlos Hugo Zapana Machado  
DNI/01326489

**Anexos 2: Instrumento de recolección de datos**



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ANGELES DE CHIMBOTE  
ENCUESTA DIRIGIDA A LA EMPRESAS DE FERRETERÍAS DEL MERCADO LAYKAKOTA DE LA  
CIUDAD DE PUNO.**

**INDICACIONES:**

Lea con detenimiento las preguntas y responda con veracidad marcando con una “X” según lo que solicita.

**DATOS GENERALES:**

Nombre:.....

Cargos que desempeñas.....Grado académico.....

Género: Masculino ( )                      Femenino ( )

N°		SIEMPRE	A VECES	NUNCA
<b>Ambiente de control interno:</b>				
1	¿Cuenta con un ambiente apropiado para sus inventarios?			
2	¿La empresa realiza la implementación del ambiente de control de inventarios?			
3	¿Todo el personal conoce sus responsabilidades y actúa de acuerdo a sus actividades?			
4	¿Todos los funcionarios y trabajadores piensan y se involucran en asuntos de la empresa en un diálogo maduro y respetuoso?			
5	¿Realiza actividades que fomenten la integración de su personal y favorezcan el clima laboral?			
<b>Evaluación de Riesgos.</b>				
6	¿Se encuentra el almacén en buen estado ordenado y limpio?			

7	¿Al momento que ingresan los insumos son registrados inmediatamente?			
8	¿Comunica las deficiencias de la Empresa?			
9	¿La empresa identifica y evalúa los cambios que pudieran afectar al control interno?			
10	¿La empresa cuenta con un sistema de alerta frente a posibles riesgos?			
<b>Información y Comunicación</b>				
11	¿Cuentan con líneas de comunicación para obtener la información de los Inventarios?			
12	¿La empresa cuenta con mecanismos y procedimientos adecuados para informar sobre su administración institucional?			
13	¿La empresa facilita los medios para recibir sugerencias de clientes y proveedores para mejorar el control interno de inventarios en la empresa?			
14	¿Se comunica internamente las responsabilidades de control interno de inventarios de cada miembro del área?			
15	¿Se aplican las políticas de control interno de inventarios en la empresa?			
<b>Actividad de control interno</b>				
16	¿Evalúa periódicamente la efectividad de las actividades de control de Inventarios?			
17	¿Realizan inventarios físicos de su mercadería por lo menos una vez al año?			
18	¿Existe un control de inventarios eficiente en la empresa?			
19	¿Se identifican y registran todas las entradas y salidas a la empresa?			
20	¿Las mercaderías son debidamente protegidas con un seguro contra riegos?			
<b>Supervisión y Monitoreo</b>				
21	¿La empresa cuenta con cámara de vigilancia para custodiar los activos que Forman parte del inventario?			
22	¿Tiene algún inconveniente a la hora de controlar sus inventarios?			
23	¿Se Clasifican las mercaderías que se encuentran en mal estado?			
24	¿La empresa realiza periódicamente la supervisión de las decisiones políticas Referente a los inventarios?			
25	¿Mediante el monitoreo se detecta los errores cometidos por los funcionarios Encargados en la elaboración de inventarios?			

### Anexo 3: Evidencias fotográficas



## Anexo 4: Pantallazo del informe de originalidad de Turnitin

The screenshot shows the Turnitin Class Portfolio interface. At the top, there is a navigation bar with the user's name "Elizabeth Mendoza", "Información del usuario", "Mensajes (1 nuevos)", "Estudiante", "Español", "Ayuda", and "Cerrar sesión". Below this is the Turnitin logo and a menu with "Portafolio de la clase", "Mis notas", "Discusión", and "Calendario".

The main content area displays "ESTÁS VIENDO: INICIO > TITULACIÓN 2019 II". A light blue notification box contains the text: "¡Bienvenido a la página de inicio de su nueva clase! Podrás ver todos los ejercicios de tu clase en la página principal de tu clase, así como ver información adicional acerca de los ejercicios, entregar tu trabajo y tener acceso a los comentarios para tus trabajos. Mueve el cursor sobre cualquier elemento de la página principal de la clase para ver más información."

Below the notification is a dark grey button labeled "Página de Inicio de la clase".

A paragraph of text explains the submission process: "Esta es la página de inicio de su clase. Para entregar un trabajo, haga clic en el botón de 'Entregar' que está a la derecha del nombre del ejercicio. Si el botón de Entregar aparece en gris, no se pueden realizar entregas al ejercicio. Si está permitido entregar trabajos más de una vez, el botón dirá 'Entregar de nuevo' después de que usted haya entregado su primer trabajo al ejercicio. Para ver el trabajo que ha entregado, pulse el botón 'Ver'. Una vez la fecha de publicación del ejercicio ha pasado, usted también podrá ver los comentarios que le han dejado en el trabajo haciendo clic en el botón e 'Ver'."

Below this text is a table titled "Bandeja de entrada del ejercicio: TITULACIÓN 2019 II".

Título del Ejercicio	Información	Fechas	Similitud	Acciones
INFORMES FINALES PARA TITULACIÓN		Comienzo 10-oct-2019 9:26PM Fecha de entrega 29-feb.-2020 11:59PM Publicar 29-feb.-2020 11:59PM	0%	<a href="#">Entregar de nuevo</a> <a href="#">Ver</a>

The Windows taskbar at the bottom shows the system tray with the date and time: "10:56 p.m. 19/12/2019".

