



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES DE
CHIMBOTE**

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

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD.

**CARACTERIZACIÓN DE CONTROL INTERNO DE
INVENTARIOS DE LAS FERRETERÍAS DEL BARRIO**

BELLAVISTA, DISTRITO DE JULIACA 2018

**TRABAJO DE INVESTIGACION PARA OPTAR EL GRADO
ACADEMICO DE BACHILLER EN CIENCIAS CONTABLES Y
FINANCIERAS**

AUTOR:

DORIS FLORES CAYO

CODIGO DE ORCID: 0000-0003-4358-3237

ASESOR:

MGTR.: INDALECIO HUARANCA QUINO

CODIGO DE ORCID: 0000-0001-7063-5237

JULIACA- PERÚ

2019

HOJA DE EQUIPO DE TRABAJO

- ❖ **MGTR. EDGAR WASHINGTON PALACO CHARAJA**
CODIGO DE ORCID: 0000-0001-7063-5237
- ❖ **CPC. FRANK EFRAIN BLANCO MAMANI**
CODIGO DE ORCID: 0000-0002-4518-8102
- ❖ **CPC. ELIZABETH EDITH QUINTEROS CAMAPAZA**
CODIGO DE ORCID: 0000-0002-7732-7605
- ❖ **MGTR. INDALECIO HUARANCA QUINO**
CODIGO DE ORCID: 0000-0003-2125-1952

JURADO EVALUADOR DE TESIS Y ASESOR

MGTR. EDGAR WASHINGTON, PALACO CHARAJA.

PRESIDENTE

CPC. FRANK EFRAIN, BLANCO MAMANI.

MIEMBRO

CPC. ELIZABETH EDITH QUINTEROS CAMAPAZA

MIEMBRO

MGTR. INDALECIO HUARANCA QUINO

ASESOR

AGRADECIMIENTO

Agradezco primeramente a nuestro Redentor Jehová, a nuestro milagroso Jesucristo y al Espíritu Santo, por ampararme en el trayecto de mis sendas y otorgarme fuerzas afrontando obstáculos, retos rumbo al logro de mis metas durante el proceso de mi carrera de Contabilidad y de mi Tesis.

También agradezco a mi apreciada madre, a mi hija Mary por elevar mi autoestima, por sus consejos positivos, para superar las dificultades que se me han presentado en mi camino y luchar por mi bienestar. Agradezco al Magister CPCC Indalecio Huaranca Quino, mi maestro en el curso de Tesis III y Taller de Investigación IV, quién me orienta en el desarrollo de este proyecto de investigación. Gracias a todas las personas que me apoyaron de un sentido directo e indirecto en la realización de esta investigación

DEDICATORIA

A Dios por ser mi brújula principal cada día y vivir en mi corazón contrito, conduciéndome por un trayecto perfecto.

Dedico a mi madre Estelita y a mi hija Mary Meliza mis esfuerzos y éxitos por su apoyo moral con cariño y atención incondicional sin divergencias que permanecen en mi vida laboral y estudiantil, con términos de gran aliento en los tiempos difíciles que me motivan diario, inspiradores de mi vocación.

Dedico íntegramente a todas las personas que me han apoyado en esta etapa de mi estudio profesional.

RESUMEN

La presente investigación tiene como objetivo describir la caracterización de control interno de inventarios de las ferreterías del Barrio Bellavista, distrito de Juliaca 2018. Para ello, se ha propuesto

Una investigación cualitativa de nivel descriptivo y diseño no experimental el cual se considera como población y muestra a la cantidad de ferreterías del barrio Bellavista, los componentes de control interno presentes en la ferretería; aplicándose un cuestionario cuyos resultados fueron profundizados con una entrevista no estructurada con los encargados de la ferretería. De esta manera, se obtuvo como conclusión general qué la implementación del control interno debe realizarse en cumplimiento de los pasos requeridos para ello y en armonía con el tipo de organización a desarrollarse, lo cual incidiría positivamente en el control de inventarios de la empresa. Así, como la correcta descripción de inventarios en el control interno de inventarios de las ferreterías del Barrio Bellavista, y como muestra a las 7 ferreterías con sus respectivos fichas de RUC de Juliaca 2018, requiere la elaboración de manuales de normas y procedimientos, de manuales de descripción de cargos y de manuales para el seguimiento y supervisión; en combinación con el diseño de una estructura organizativa que permita la comunicación efectiva y la promoción de una cultura de la formación del personal constante. Estas acciones incidirían en la optimización de control interno de inventarios, mediante la reducción de fallas en procesos y el trabajo, el aprovechamiento del espacio del almacén y la reducción de la merma. De esta manera, las ineficiencias observables en el ambiente de control, en los sistemas de información y comunicación y en la supervisión y monitoreo del control interno explican las fallas en el control interno de inventarios.

Palabras claves: Control interno de inventarios, ferretería, supervision

ABSTRACT

The present investigation has as objective to determine the characterization of internal control of inventories of the hardware stores of Barrio Bellavista, district of Juliaca 2018. For this, it has been proposed a qualitative investigation of descriptive level and non-experimental design which is considers as a population and shows the number of hardware stores in the Bellavista neighborhood, the internal control components present in the hardware store; applying a questionnaire whose results were deepened with an unstructured interview with those in charge of the hardware store. In this way, it was obtained as a general conclusion that the implementation of internal control must be carried out in compliance with the steps required to do so and in harmony with the type of organization to be developed, which would have a positive effect on the control of inventories. of the company Thus, as the correct description of inventories in the internal control of inventories of the hardware stores of Barrio Bellavista, and as shown to the 7 hardware stores with their respective RUC cards of Juliaca 2018, requires the preparation of manuals of norms and procedures, of manuals of description of positions and of manuals for the follow-up and supervision; in combination with the design of an organizational structure that allows effective communication and the promotion of a culture of constant staff training. These actions would affect the optimization of internal control of inventories, through the reduction of failures in processes and work, the use of warehouse space and the reduction of waste. In this way, the observable inefficiencies in the control environment, in the information and communication systems and in the supervision and monitoring of internal control explain the failures in the internal control of inventories.

Key words: Internal control of inventories, hardware, supervision

INDICE

HOJA DE EQUIPO DE TRABAJO	II
JURADO EVALUADOR DE TESIS Y ASESOR	III
AGRADECIMIENTO	IV
DEDICATORIA	V
RESUMEN	VII
ABSTRACT	VIII
ÍNDICE	VIII
ÍNDICE DE TABLAS	X
ÍNDICE DE FIGURAS	XI
I. INTRODUCCIÓN	1
1.1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.....	1
1.2. ENUNCIADO DEL PROBLEMA.....	4
1.3. OBJETIVO GENERAL.....	4
1.4. OBJETIVOS ESPECÍFICOS.....	4
1.5. JUSTIFICACIÓN.....	5
II. REVISIÓN DE LITERATURA	6
2.1. ANTECEDENTES.....	6
2.1.1. “Internacionales”.....	6
2.1.2. Nacionales.....	7
2.1.3. Regionales.....	9
2.2. BASES TEÓRICAS.....	11
<i>Control Interno</i>	11
<i>Componentes del control interno</i>	11
<i>Gestión de inventarios</i>	13
2.3 MARCO CONCEPTUAL.....	16
III. METODOLOGÍA	18
3.1. DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN.....	18
“3.1.1. Método”.....	18
3.2. POBLACIÓN Y MUESTRA.....	19
3.2.1. <i>La Población</i>	19
3.3. DEFINICIÓN Y OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES.....	20
3.4. TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS.....	21
3.4.1. <i>Técnica</i>	21
3.4.2. <i>Instrumento</i>	21
3.5. <i>Plan de análisis</i>	21
3.6. MATRIZ DE CONSISTENCIA.....	22
3.7. PRINCIPIOS ÉTICOS.....	23
IV	R
RESULTADOS Y ANÁLISIS DE RESULTADOS	36
4.1.1 <i>Resultados del Ambiente de Control</i>	36
4.1.2 <i>Resultados del Ambiente de Control</i>	37
4.1.3 <i>Resultados del Ambiente de Control</i>	38
4.1.4 <i>Resultados de la Evaluación de Riesgos</i>	39
4.1.5 <i>Resultados de la Evaluación de Riesgos</i>	40
4.1.6 <i>Resultados de la Evaluación de Riesgos</i>	41
4.1.7 <i>Resultados de Actividades de Control</i>	42

4.1.8 Resultados de Actividades de Control	43
4.1.9 Resultados de Actividades de Control	44
4.1.10 Resultados de Actividades de Control	45
4.1.11 Resultados de la Información y Comunicación	46
4.1.12 Resultados de la Información y Comunicación	47
4.1.13 Resultados de la Información y Comunicación	48
4.1.14 Resultados de las Actividades de Supervisión	49
4.1.15 Resultados de las Actividades de Supervisión	50
4.1.16 Resultados de las Actividades de Supervisión	51
4.2. ANÁLISIS DE RESULTADOS	52
4.2.1 Análisis del Componente de Ambiente de Control	52
4.2.2 Análisis del Componente de Evaluación de Riesgo.	57
4.2.2 Análisis del Componente de Evaluación de Riesgo.	62
4.2.3 Análisis de Actividades de Control.	63
4.2.4 Análisis de sistema de Información y. Comunicación.....	64
4.2.5 Análisis de supervisión y monitoreo.”	64
V. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	65
5.1. CONCLUSIONES	65
5.2. RECOMENDACIONES	67
VI ASPECTOS COMPLEMENTARIOS.....	68
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	68
ANEXOS.....	71
ANEXO No . 1 INSTRUMENTO DE RECOLECCIÓN DE DATOS	72
ANEXO No 2. FICHA DE RUC.....	73

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Tamaño de Ferretería.....	53
Tabla 2 Volumen de ventas de la ferretería	54
Tabla 3 Tiempo en el sector.....	55
Tabla 4 Normas de control interno	36
Tabla 5 Procedimientos en el área de inventario	37
Tabla 6 Clasificación de inventario	38
Tabla 7 Medición de riesgos aplicado al inventario	39
Tabla 8 Cumplimientos de objetivos en el área de inventario.....	40
Tabla 9 Supervisión de procesos	41
Tabla 10 El control de la mercancía que entra a la empresa.....	42
Tabla 11 Sistema que contabilice la salida de la mercancía	43
Tabla 12 Control de pérdidas.....	44
Tabla 13 Control de desgaste.....	45
Tabla 14 Eficiencia de la comunicación entre la gerencia y el área de inventarios.....	46
Tabla 15 La información de eventos fortuitos del área de inventarios hacia la gerencia	47
Tabla 16 Procedimiento de modificaciones de pedidos.....	48
Tabla 17 Monitoreo de inventarios.....	49
Tabla 18 Relación de inventario	50
Tabla 19 Modificaciones después de la supervisión.....	51
Tabla 20 Características de la ferretería A & R Inversiones Ferrex EIRL	57
Tabla 21 Características de la Ferretería Promatur	57
Tabla 22 Características de la Ferretería El Maestro.....	58
Tabla 23 Características de la Ferretería C & N Proveedores Bellavista EIRL	58
Tabla 24 Características de la ferretería Ferreconst.....	58
Tabla 25 Características de la Ferretería Contratistas Generales Jumarb SAC	59
Tabla 26 Características de la ferretería Mix Center Ferreteros SCRL.....	59
Tabla 27 Clasificación de las empresas de acuerdo a la escala de valoración.....	60

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1 Distribución porcentual del tamaño de las ferreterías.....	53
Figura 2 Distribución porcentual del volumen de ventas de la ferretería.....	54
Figura 3 Distribución porcentual del tiempo en el sector.....	55
Figura 4 Distribución porcentual de las normas de control interno	36
Figura 5 Distribución porcentual de los métodos en el área de inventario.....	37
Figura 6 Distribución porcentual de los métodos de clasificación.....	38
Figura 7 Distribución porcentual de la medición de riesgos aplicado al inventario... 39	
Figura 8 Distribución porcentual del cumplimiento de objetivos en el área de inventario.....	40
Figura 9 Distribución porcentual de la supervisión de procesos.....	41
Figura 10 Distribución porcentual del control de la mercancía que entra a la empresa	42
Figura 11 Distribución porcentual del sistema que contabilice la salida de la mercancía.....	43
Figura 12 Distribución porcentual del control de pérdidas	44
Figura 13 Distribución porcentual del control de desgaste	45
Figura 14 Distribución porcentual de la comunicación gerencia y el área de inventarios	46
Figura 15 Distribución porcentual de la información de eventos fortuitos del área de inventarios hacia la gerencia.....	47
Figura 16 Distribución porcentual de procedimiento de modificaciones de pedidos	48
Figura 17 Distribución porcentual del monitoreo de inventarios.....	49
Figura 18 Distribución porcentual de la relación de inventario	50
Figura 19 Distribución porcentual de las modificaciones después de la supervisión.	51

I. INTRODUCCIÓN

1.1. Planteamiento del Problema

En la actualidad, el control interno constituye una herramienta de significativa importancia en las organizaciones empresariales, toda vez que brinda la posibilidad de disponer de una visión clara de la eficiencia y de la eficacia de todas las operaciones que realiza la empresa generando confianza en la actualización de los registros, el cumplimiento de las normas legales y las adecuaciones de las regulaciones existentes (Fernández y Vásquez, 2014).

La necesidad del control interno, por lo tanto, nace del proceso de la globalización, la modernidad y la competencia cada vez más marcada en el entorno de las organizaciones (Serrano, Señalín, Vega y Herrera, 2017). De esta manera, señalan estos autores, que la gestión administrativa actual necesita, para mantener el nivel de competitividad, conocer oportunamente las posibles pérdidas ocasionadas por posibles desvíos, uso indebido de recursos, gestión incorrecta, entre otros.

Así descrito, las empresas que no logran adaptarse a esa necesidad de mercado culminan quebradas, reestructuradas o declaradas como insolventes; por lo que resulta insuficiente para las compañías, el cotidiano seguimiento de los indicadores luego de la elaboración y publicación de los estados financieros o el análisis de los resultados de las auditorías (Ramón, 2014).

Por ello, para evitar los riesgos de pérdidas y dar garantía que las operaciones de la empresa están alineadas en la consecución de las metas y objetivos de la organización, resulta imprescindible que todos los actores internos de la empresa adopten el control interno como un proceso integral que conlleva a orientar el control

a minimizar dichos riesgos (Contraloría General de la República, 2015).

Uno de los sectores más vulnerables a este tipo de situaciones, lo representa la actividad comercial de las ferreterías, el cual ha venido creciendo constantemente en el Perú; de hecho, como refiere Gestión (2018) las ventas de artículos de ferretería ascenderían aproximadamente a S/ 5,500 millones (unos US\$ 1,670 millones) en el 2018 con un crecimiento de 8% con respecto al 2017.

Esta dinamización del sector ferretero se compagina con la necesidad de cada establecimiento de disponer de una variedad de productos a los clientes, de la fijación de precios competitivos, de la calidad de los productos y de la oportunidad en la entrega de la mercancía (Sol sol 2017). Todos esos atributos necesarios para un control eficiente y eficaz de cualquier ferretería están ligados al control interno de inventarios

En este sentido, la gestión de inventarios persigue que los productos que ofrece la empresa se encuentren disponibles oportunamente a sus clientes que implica una coordinación entre las áreas de compra y distribución (Zapata, 2014). Los inventarios sirven de colchón ante potenciales variaciones de la oferta y la demanda, para lo cual se hace necesario realizar inversiones de capital (sistemas de almacenamiento, almacenes, mercancías, entre otros), de recursos humanos (para administración, cuidado y manipulación), de recursos tecnológicos y de mantenimiento (Zapata, 2014).

Por lo antes expuesto, un adecuado control de inventarios es imprescindible en la operatividad de cualquier ferretería, conllevando a una administración apropiada del registro, compra y salida del inventario dentro de la empresa una de las estrategias para alcanzar un óptimo control de inventarios, la constituye el control interno como herramienta que contribuye a una cultura de medición de resultados.

En el distrito de Juliaca en la región de Puno, el 16.68% de las empresas se dedican a la actividad comercial (Choque y Mamani, 2012). Ahora bien, en el Perú, el 6.3% de las empresas comerciales se dedican a la venta de productos de ferreterías, pintura y vidrio (Instituto Nacional de Estadísticas [INEI], 2016); de esta manera, aproximadamente el 10.5% del total de las empresas instaladas en Juliaca se dedican a la actividad ferretera.

Uno de estos establecimientos lo constituye Ferretería C&N proveedores Bellavista EIRL del distrito de Juliaca 2018, la cual consta de 10 empleados, con una facturación mensual promedio de S/ 435,000.00, dispone de un sistema de control electrónico que permite la emisión de la boleta de venta electrónica, la factura electrónica, los libros de compra y venta electrónicos y el Kardex. Sin embargo, la empresa no dispone de un plan de organización que le permita identificar las actividades, funciones y sus responsables, lo cual no permite tener control de las responsabilidades de cada empleado. Este descontrol en la distribución de actividades incide de forma directa en la productividad de cada uno de los trabajadores mediante el trabajo o la asignación de una misma actividad a dos trabajadores, entre otros aspectos.

Por otra parte, no dispone de un manual de procedimientos, que permita establecer las guías de acción para las actividades enmarcadas en las políticas de la empresa ferretera. Un ejemplo de ellos, es que no existen las normas para la recepción de la mercancía y, en muchos casos, solo se hace inspección visual sin el debido control, ocasionado que en muchos casos la mercancía sea recibida, que luego de ser almacenada representa un costo adicional a la empresa o, en algunos casos, logra ser despachada a los clientes, ocasionando una pérdida en la satisfacción de sus necesidades y, por lo tanto,

una afectación en la imagen corporativa de la empresa

Por lo antes expuesto, el presente estudio se centra en la caracterización del control interno de inventarios de las ferreterías del Barrio Bellavista, distrito de Juliaca 2018.

1.2. Enunciado del problema

En atención al planteamiento anterior, se enuncia como problema de la presente investigación el siguiente:

¿Cuáles son las características de control interno de inventarios de las ferreterías del Barrio Bellavista, distrito de Juliaca 2018?

1.3. Objetivo General

Partiendo del problema de investigación, se plantea como objetivo general el siguiente:

Describir las características de control interno de inventarios de las ferreterías del Barrio Bellavista, distrito de Juliaca 2018.

1.4. Objetivos Específicos

- Describir la situación actual del ambiente de control de los inventarios de las ferreterías del Barrio Bellavista, distrito de Juliaca 2018.
- Conocer un análisis comparativo de las características de la evaluación de riesgo de los inventarios de las ferreterías del Barrio Bellavista, distrito de Juliaca 2018.
- Describir las características de las actividades de control de sus inventarios de las ferreterías del Barrio Bellavista, distrito de Juliaca 2018.
- Conocer las características del sistema de información y comunicación de sus inventarios de las ferreterías del Barrio Bellavista, distrito de Juliaca 2018.
- Describir las características de supervisión de sus inventarios de las ferreterías del Barrio Bellavista, distrito de Juliaca 2018.

1.5. Justificación

Este proyecto tiene una importante justificación práctica en el sentido que persigue dar respuesta a un problema fáctico presente en las ferreterías del barrio Bellavista, en cuanto a la necesidad de optimizar el control de inventarios mediante el control interno. De esta manera, se persigue incrementar la eficiencia y la eficacia de las operaciones de la empresa mediante una correcta división del trabajo que incremente los indicadores de productividad, una asignación de funciones coherente con el tamaño de la empresa y un diseño de procedimientos en el control de inventarios que permita determinar la cantidad óptima de inventarios para hacer frente a las fluctuaciones de la demanda y la oferta de productos ferreteros en el distrito de Juliaca.

Así, la empresa será más competitiva en el sector y podrá proponerse planes de expansión con metas y objetivos que podrán ser alcanzables en función de la aplicación de controles. Esto, a su vez, mejorará posición de la actividad ferretera en el Perú y, en especial en Juliaca, donde la participación de dicha actividad está entre 10 y 11%.

Por otra parte, la investigación se justifica teórica, visto que su enfoque cualitativo de alcance explicativo, generará evidencia empírica y resultados que pueden ser utilizados por empresas del sector que presenten problemáticas similares, para la aplicación de controles internos en distintas fases de la empresa.

Finalmente, el estudio tendrá una justificación metodológica, visto que el método a emplear y los instrumentos estadísticos a emplear pueden ser utilizados en futuras investigaciones que asocien como variables la caracterización del control interno y la gestión de inventarios.

II. REVISIÓN DE LITERATURA

2.1. Antecedentes

2.1.1. Internacionales

Suárez (2018) en su tesis titulada Análisis de control interno en la gestión de inventarios del año 2017 en la empresa COMAUTOR S.A. de la ciudad de Guayaquil, de la Universidad Politécnica Salesiana sede Guayaquil, tuvo como objetivo analizar el Control Interno en la gestión de inventarios que aplica la empresa COMAUTOR S.A., la metodología es no experimental, de enfoque cualitativo y nivel transversal descriptiva, los resultados muestran que, el control interno sólo se aplica un 63%, sin embargo, no se realiza de forma adecuada, incidiendo en el desempeño de los empleados, al no contar con una información efectiva.

Jiménez y Fernández (2017) en su tesis titulada: Diseño de los procedimientos de control interno para la gestión de inventarios de la comercializadora J&F, de la Pontificia Universidad Javeriana Cali, tuvo como objetivo diseñar los procedimientos de control interno para la gestión de inventarios de la comercializadora J&F, la metodología fue de enfoque cuantitativo, diseño no experimental y descriptivo, los resultados indican que, el inventario se maneja de manera informal, lo que implica carencia de procesos y procedimientos, lo que implica la necesidad de sistematizar la información.

Morante y López (2016) en su tesis titulada: Evaluación del control interno de los inventarios de la empresa Lisfashion S.A, de La Universidad de Guayaquil, tuvo como

objetivo evaluar la administración en el área de Inventario para maximizar las ventas de la empresa Lisfashion S.A. La metodología fue de enfoque cuantitativo, de diseño exploratorio y nivel descriptivo, los resultados indican que, existe carencia de control interno, motivado a la falta de un manual de control que indique los roles que deben desempeñar cada trabajador, así como sus responsabilidades en el proceso de inventario.

Flores y Rojas (2015) en su tesis titulada: Evaluación del control interno al área de inventario de la empresa JG repuestos industriales de la ciudad de Guayaquil, Universidad Politécnica Salesiana Ecuador, tuvo como objetivo evaluar el control Interno al área de inventario mediante la aplicación de técnicas de auditoría interna para garantizar el proceso del manejo de la cuenta de inventario en la empresa JG Repuestos Industriales de la ciudad de Guayaquil, los resultados indican que, la empresa necesita implementar un manual de procesos donde se describan la recepción, custodia, registro, control y responsabilidades de los inventarios, asimismo, es necesario establecer responsabilidades en la cadena de custodia de los procesos.

2.1.2. Nacionales

Peña (2017) en su tesis titulada: Los mecanismos de control interno en el área de almacén de las empresas ferreteras en el Perú, de la Universidad Católica de los Ángeles Chimbote, tuvo como objetivo determinar y describir los mecanismos de control interno en el área de almacén de las empresas ferreteras en el Perú y de Ferretería Garvil S.A.C. Huancabamba, 2016. El diseño fue descriptivo, no experimental, bibliográfico, documental y de caso dentro de las conclusiones más relevantes se tiene que, la empresa carece de manual de procedimientos, carece de control de ingresos y salida, el registro se realiza de forma manual, los empleados realizan múltiples funciones, su rol no está bien definido,

finalmente, se puede decir que existen muchas debilidades en el control interno, lo que trae como consecuencia pérdidas por mermas y/o deterioro de mercaderías.

Baldeón (2016) en su tesis titulada: El control interno de inventarios y su influencia en las empresas comerciales de ferretería del Perú: Caso Versat & Asociados SAC. Trujillo, 2016, de la Universidad Católica de los Ángeles Chimbote, tuvo como objetivo determinar y describir la influencia del control interno de inventarios en las Empresas Comerciales de ferretería del Perú y en la empresa Versat & Asociados SAC. Trujillo, 2016. La investigación fue de diseño no experimental – bibliográfica – documental. Las conclusiones indican que, la empresa carece de un adecuado control interno de inventario, así como de la supervisión; también, se puede acotar que, los componentes del control interno no están siendo eficientes.

Guerra (2016) en su tesis titulada: El control interno y su importancia en los inventarios de la empresa, inversiones Corazón de Jesús S.A.C. Rubro Ferretería, Concepción 2015, de la Universidad Católica de los Ángeles Chimbote, tuvo como objetivo 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. El diseño de la investigación fue de tipo no experimental, con enfoque cualitativo, el tipo de investigación es una investigación aplicada. Las conclusiones indican la existencia de deficiencias, como desorden en el almacén, personal no capacitado, problemas de comunicación debido a que la información llega distorsionada, incidiendo en el logro de los objetivos organizacionales.

De la Cruz (2016) en su tesis titulada: Incidencia del control interno en el área de

Universidad Católica de los Ángeles Chimbote, tuvo como objetivo determinar la incidencia del Control Interno en la optimización y transparencia en el área de logística en la municipalidad Provincial de Huarochirí. El diseño de la investigación fue establecer si la adecuada implementación de los procedimientos de control interno y su incidencia en el área de logística abastecimiento de la municipalidad provincial de Huarochirí. En la metodología el diseño fue no experimental, y de enfoque cualitativo. Las conclusiones señalan que, la implementación del control interno es inadecuada, impidiendo el logro de los objetivos, surge entonces la necesidad aplicar mejoras en el control interno

Silva (2017) En su tesis titulada: "El control interno de inventarios de las empresas comerciales del Perú: caso empresa Camar Perú S.A.C." Tarapoto, 2016, de la Universidad Católica de los Ángeles Chimbote, tuvo como objetivo determinar y describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las empresas comerciales del Perú y de la Empresa Camar Perú S.A.C. de Tarapoto, 2016. Dentro de la metodología se puede decir que, fue descriptiva, documental, bibliografía y de caso. Las conclusiones indican que, el control interno influye positivamente, en la gestión de inventarios, motivado a que se pueden prevenir riesgos, además de servir para controlar la entrada y salida de los productos.

2.1.3. Regionales

Condori (2018) en su tesis titulada: "Caracterización del control interno de inventarios de la empresa comercial de ferretería Fecosur S.A.C. - Juliaca, 2018, de la Universidad Católica de los Ángeles Chimbote, tuvo como objetivo determinar caracterización del control interno de inventarios de la empresa comercial de ferretería

Fecosur S.A.C. - Juliaca, 2018. En la metodología se puede decir que, fue descriptiva de enfoque cuantitativo, los resultados indican que, el control interno está a cargo de la empresa; sin embargo, existe la necesidad de mejorarlo, las recomendaciones de la investigación sirvieron para mejorar el sistema de control interno

Díaz (2018) en su tesis titulada: Implementación de un control interno y su influencia en la gestión de inventarios de la empresa R & L contratistas y consultores generales S.A.C, de la Universidad Peruana Unión, tuvo como objetivo determinar cómo influye la implementación de un control interno en la gestión de inventarios de la empresa R & L contratistas y consultores generales S.A.C. La metodología es aplicada de diseño experimental con pre test y postest, los resultados indican que, el área de logística no posee un sistema que indique los productos que se compran, la entrada y salida de los productos del almacén, esto sucede debido a que cumplen con lo establecido en el control interno.

Quispe (2015) en su tesis titulada: El área de abastecimiento en la municipalidad distrital de Pilcuyo, periodo 2012-2014, de la Universidad Andina Néstor Cáceres Velásquez, tuvo como objetivo determinar si la implementación del sistema de control interno incide en el Área de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Pilcuyo, Periodo 2012- 2014. La metodología fue cuantitativa de nivel descriptivo, los resultados indican que la mitad de los trabajadores desconocen los procesos de control interno.

Umiri (2015) en su tesis titulada: Sistema de administración y control de inventario de almacén basado en componentes para el hotel Casa Andina Puno, de la Universidad Andina Néstor Cáceres Velásquez , tuvo como objetivo desarrollar un sistema de

administración y control de inventario de almacén basado en componentes para el Hotel Casa Andina Puno – 2014. La metodología indica que fue de diseño cuasi experimental de tipo longitudinal, aplicada y de nivel descriptivo, las conclusiones señalan que, los trabajadores estaban dispuestos a colaborar, se comprobó que el sistema cumple la función para la cual fue diseñado, ayudar al jefe del departamento de administración a contar con un sistema que le permita establecer el control del almacén

2.2. Bases Teóricas

Control Interno

(Contraloría General de la República 2019, p. 9) El control interno debe ser entendido como un proceso que se realiza la organización para garantizar la seguridad razonable, se basa en efectividad y eficiencia en las actividades y operaciones, garantizar información “confiable, cumplimiento de leyes y normas (Estupiñán, 2011, p. 41). Por otra parte, también es considerado un proceso integral que involucra a los miembros de la empresa, se aplica para reducir riesgos y enfrentarlos si estos están ocurriendo, teniendo como propósito el logro de los objetivos de la empresa

Componentes del control interno

Ambiente de control

El ambiente del control interno resulta ser muy importante, debido a que el entorno estimula e incide en las actividades que realiza el personal con respecto y al establecimiento del control de las mismas. Puede ser entendido como un elemento esencial que se relaciona al logro de los objetivos (Estupiñán, 2011, p. 27). En este mismo contexto, es la base para

elaborar un diseño de control, entendiendo que, la directiva debe velar por mantener el ambiente (Del Toro, Fonteboa, Armada y Santos, 2005, p. 7).

Evaluación de riesgos

La evaluación de riesgos hace referencia a identificarlos y manejarlos de forma inmediata, teniendo en cuenta la planificación que se debe realizar para manejarlos, tiene incidencia en toda la estructura de la organización (Estupiñán, 2011, p. 28). En forma más específica, se puede afirmar que, el riesgo implica incertidumbre, entendida como la impasividad de poder predecir las situaciones, se basa en la escasa información en relación al tema o el conocimiento de futuro, de hecho, se puede decir que, si las personas pudieran predecir los hechos futuros los riesgos serían nulos (Del Toro, Fonteboa, Armada y Santos, 2005, p.20).

Actividades de Control

Las actividades de control se realizan en forma diaria, para garantizar el cumplimiento de las actividades asignadas a los miembros de la organización, están vinculadas a procesos, políticas y sistemas (Estupiñán, 2011, p. 32). Asimismo, este momento, permite visualizar con claridad la naturaleza misma del control interno, basándose en los enfoques referidos al control y prevención, para la posteriormente identificar los puntos débiles y abordarlos para erradicarlos (Del Toro, Fonteboa, Armada y Santos, 2005, p.29).

Sistemas de información y comunicación

En relación al sistema de información se puede decir que, la información puede ser

entendida como un cúmulo de datos que tienen un significado, dirigido a reducir la incertidumbre en relación a un tema, en síntesis, es un proceso de intercambio que reduce la incertidumbre (Chiavenato, 2014, p. 50). De allí, su importancia en los procesos internos de las empresas, la información aporta datos para establecer una comunicación eficaz; evidentemente, la comunicación se relaciona con el sistema de información, debido a que todos los miembros de la empresa deben conocer o contar con la información oportuna de las actividades que le corresponden en el tiempo preciso (Del Toro, Fonteboa, Armada y Santos, 2005, p. 37). Interpretando a los autores, se puede mencionar la necesidad de un mensaje a tiempo y con la claridad requerida, garantizando que la incertidumbre no se convierta en una limitante del proceso interno de la empresa.

Supervisión y monitoreo

La supervisión es una actividad indispensable en las empresas debe, por tanto, estar bien implementada, obteniendo resultados que permitan ubicar los puntos débiles de los procesos, así como también los que sean considerados innecesarios. En tal sentido, la supervisión debe aplicarse en varios momentos durante la realización de la actividad, en forma individual y combinando ambas (Estupiñán, 2011, p. 48). De igual forma, el personal encargado de la supervisión como comité de control, direcciones o auditores, deben estar en constante contacto con las áreas supervisadas para redirigir alguna acción que lo requiera (Del Toro, Fonteboa, Armada y Santos, 2005, p. 47).

Gestión de inventarios

La gestión de inventarios se convierte en parte de la estrategia de la empresa, implica establecer métodos y modelos de registro, rotación y clasificación de los productos,

adicionalmente implica responder a preguntas como cuando deben realizarse los pedidos, además de la cantidad indicada, para que la empresa siempre cuente con un stock adecuado (Moyano, Bruque, Marquería, Fidalgo y Martínez, 2011, p. 289).

Es pertinente mencionar que, dentro de las funciones del inventario se tiene, separar los procesos productivos, analiza las fluctuaciones de la demanda, reponer el stock de mercancías, aprovechar los descuentos en función de la cantidad, etc. (Heizer y Render, 2008, p. 58).

Modelos probabilísticos

Los modelos probabilísticos están referidos a aquellos donde lo único que se conoce o se puede utilizar métodos probabilísticos (Moyano, Bruque, Marquería, Fidalgo y Martínez, 2011, p. 290).

El modelo comúnmente empleado utiliza el teorema central del límite, teniendo presente que la demanda tiene valores o datos con un comportamiento considerado normal. En este caso se aplican tablas estandarizadas de distribución normal, lo que permitirá establecer el pedido a realizar, el stock de seguridad, limitando la cantidad, evitando una ruptura en el stock (Pérez como se cita en Moyano, Bruque Marquería, Fidalgo y Martínez, 2011, p. 292).

Sistemas alternativos de control de inventarios: modelo ABC

(Moyano, Bruque, Marquería, Fidalgo y Martínez, 2011, p. 292) Dentro de los sistemas alternativos de control de inventarios se puede mencionar el modelo ABC, el cual puede ser entendido como un control centrado en los principios de Pareto, representa un control detallado que debe realizarse en algunas unidades representativas del valor porcentual del inventario.

(Moyano, Bruque, Marquería, Fidalgo y Martínez, 2011, p. 292) Es pertinente explicar que, el grupo A lo integran los artículos que se consideren de mayor importancia en la relación de porcentajes del almacén en porcentajes que oscilan en un 70% y 80%. Asimismo, el grupo B, está formado por artículos con un porcentaje de 15% y el grupo C, se puede delimitar en artículos de un 5% a 10%, los cuales pueden tener un valor pequeño.

Tipos de inventario

Existen una variedad de tipos de inventarios y todos atienden a las características específicas del producto, a continuación, se describen algunos.

Inventario del ciclo.

(Carro y González, 2017, p. 3) En relación al inventario del ciclo, puede entenderse como la parte del inventario total, que presentará variaciones en forma directa proporcionalmente al tamaño de la cantidad (lote), asimismo, permite establecer la periodicidad para realizar cada pedido, además de la cantidad requerida y la magnitud del lote.

Es decir, consiste centrarse en el tamaño y la cantidad de veces por año que debe ser solicitado el pedido.

Inventario de seguridad

(Carro y González, 2017, p. 4) El inventario de seguridad se vincula a evitar posibles malos entendidos con los clientes, además de reducir costos no visibles, al contar con los componentes que se requieren, es decir la empresa mantiene un nivel de seguridad ante la demanda.

Inventario de previsión

(Carro y González, 2017, p. 4) El inventario de previsión sirve para atenuar o superar las posibles debilidades que puedan presentarse que generalmente ocurren en la demanda, está relacionado en algunos países con las estaciones o épocas del año, donde se consumen más un producto que otro.

Inventario en tránsito

(Carro y González, 2017, p. 4) El inventario tránsito, tiene dentro de sus características principales que, se traslada de un punto a otro, dependiendo de la necesidad interna de la empresa, es decir, los materiales son trasladados desde los proveedores hasta planta, es decir, de un área a la siguiente, hasta llegar al cliente distribuidor, así has los minoristas.

Este inventario está constituido por los pedidos que los clientes han realizado, pero que todavía no han sido repartidos.

2.3 Marco Conceptual

Comunicación: Es la transferencia de información a la persona interesada, entendiendo que el acto comunicativo tiene lugar, cuando la información es comprendida por el receptor, de otra forma no se considera comunicación (Chiavenato, 2014, p. 50).

Controles: Son establecidos por la administración, pueden ser entendidos como procedimientos o políticas extras, que pueden en gran medida prevenir riesgos y en ocasiones detectarlos a tiempo, asimismo, ayudan al logro de las metas de cada área (Ruíz y Escutia, 2019, p. 23).

Evaluación de riesgos: Es un proceso de identificación de los riesgos, basándose en los factores que los ocasionan, de igual forma, ayuda a establecer la posibilidad de que ocurran de nuevo, ayuda a establecer planes, estrategias, es decir, acciones, para controlar los riesgos (Ruíz y Escutia, 2019, p. 18).

Gestión de inventario: Es la acción de monitorear la mercancía almacenada en la organización o empresa, es una ventaja, motivado a que se posee el control de lo existente, además de garantizar que se cuente con el inventario requerido (Suárez, 2018, p. 23).

Información: son datos que surgen de las operaciones del área financiera y no financiera que se llevan a cabo en una entidad, es preciso acotar que, los objetivos de la empresa dependen directamente de la información que reciban (Ruíz y Escutia, 2019, p. 21).

Riesgos: son las circunstancias de origen interno o externo de una empresa que afectan de forma significativa el logro de los objetivos (Ruíz y Escutia, 2019, p. 18).

Stock: son los productos que se encuentran almacenados esperando ser requeridos, cantidad de productos en el stock permite garantizar la mercancía a los clientes (Gutiérrez como se cita en Flores y Rojas, 2015, p. 44).

III. METODOLOGÍA

3.1. Diseño de la investigación

3.1.1. Método

i. Tipo

(Hernández, Fernández y Baptista, 2014, p. 358) La investigación tiene un enfoque cualitativo, debido a que se centra en la comprensión del fenómeno, desde la visión de las personas que la perciben a diario en su ambiente natural.

En efecto, la investigación cualitativa tiene dentro de sus propósitos comprender las realidades desde la perspectiva de la experiencia de las personas.

ii.- Nivel de Investigación:

(Carrasco, 2017, p. 72) De igual forma, es descriptiva debido a que, busca conocer las propiedades, características y cualidades de una realidad en un momento y sitio determinado.

Es descriptivo, motivo por el cual se procedió a describir las características del control interno dentro de las ferreterías en estudio

iii.- Diseño de Investigación:

(Carrasco, 2017, p. 71) En relación al diseño es no experimental, es motivado a que la variable se estudiará sin ser modificada, se analizan los hechos directamente de la realidad estudiada.

3.2. Población y Muestra

3.2.1. La Población.

(Tamayo, 2003) Hace referencia a todas las unidades de estudio que conforman la investigación, en este caso las personas empleadas por las ferreterías, que tengan relación con los procesos de control interno, tales como: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, sistemas de información y comunicación, supervisión y monitoreo.

La población está conformada por las 15 ferreterías del Barrio Bellavista del distrito de Juliaca.

No	LAS 15 FERRETERIAS EN ESTUDIO DEL BARRIO BELLAVISTA
1	A & R INVERSIONES FERREX EIRL
2	B & M PROMADSUR EIRL
3	FERRETERIA EL MAESTRO
4	C & N PROVEEDORES BELLAVISTA EIRL
5	EL FERRETERO
6	CONTRATISTAS GENERALES YUMARB SAC.
7	FERRETERIA FERRETODO
8	FERRETERIA BELLASUR
9	FERRETERIA DIVERSIDAD
10	DISTRIBUCIONES FICE
11	FERRETERIA MARTHA
12	FERRETERIA FERRECONST
13	FERRETERIA SAVI FIR
14	FERRETERIA FIMEG PERU
15	MIX CENTER FERRETEROS SRL

3.2.2. La Muestra

(Hernández, Fernández y Baptista, 2014, p. 388) Se puede mencionar que, la investigación cualitativa señala la muestra de las ferreterías del barrio Bellavista, muestreo del cual se seleccionó el homogéneo, debido a que, las unidades de análisis que se seleccionaron tienen características similares o el mismo perfil. El propósito que se busca es evidenciar procesos, situaciones o episodios.

En este sentido, la muestra está confirmada por 15 ferreterías las cuales se mencionan a continuación: Cuando la población es menor que 50, la muestra es igual a la población

3.3. Definición y Operacionalización de Variables

VARIABLE	DIMENSIONES	INDICADORES	ITEMS
Control	i Ambiente de control.	Normas de Control Interno Aplicadas al área o ambiente de control de inventarios	P.1
		Aplicación de procedimientos en el área de inventarios .	P.2
		Clasificación de inventarios	P.3
	ii. Evaluación de Riesgos.	Medición de riesgos aplicado al inventario.	P.4
		Cumple en área de inventarios con objetivos propuestos.	P.5
		Se aplica la supervisión de procesos.	P.6
Interno	iii. Actividades de Control.	Se lleva un control de la mercancía que entra a la empresa.	P.7
		Se cuenta con un sistema que contabilice la salida de la mercancía.	P.8
		Se aplica el control de pérdidas	P.9
		Se revisan los artículos para realizar un control de desgaste	P.10
iv Sistemas de Información y Comunicación	El proceso de comunicación entre la gerencia y el área de inventarios es eficiente.	P.11	
	La información de eventos fortuitos del área de inventarios hacia la gerencia es oportuna.	P.12	
	La gerencia informa sobre modificaciones en pedidos.	P.13	
v. Supervisión y Monitoreo	Se monitorea el área de inventarios.	P.14	
	Se informan las posibles debilidades en relación al inventario.	P.15	
	Se modifican acciones en el área de inventarios después de una supervisión.	P.16	

3.4. Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos

3.4.1. Técnica

Para la recolección de datos se consideró la técnica de encuesta a los gerentes de las Ferreterías para recabar la información.

3.4.2. Instrumento

El instrumento es un cuestionario de 16 preguntas en función de las variables en estudio de control interno, con el fin de lograr los objetivos. Anexo No. 1

3.5. Plan de análisis

Se concretizó la encuesta a 15 gerentes de las 15 ferreterías de Juliaca 2018.

Para la información en proceso se aplicó las técnicas del procesamiento empleadas y fueron la estadística descriptiva, el programa estadístico SPSS versión 25 y Excel 2016. Para lo cual se organizó la información recopilada en atención del cumplimiento de los objetivos de la investigación.

3.6. Matriz de Consistencia

CARACTERIZACIÓN DE CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS DE LAS FERRETERÍAS DEL BARRIO BELLAVISTA, DISTRITO DE JULIACA 2018

PROBLEMAS	OBJETIVOS	VARIABLES	METODOLOGÍA
<p>Problema General ¿Cuáles son las características del control interno de inventarios de las ferreterías del barrio Bellavista, distrito de Juliaca 2018?</p> <p>Problemas Específicos 1. ¿Cuál es la descripción de la situación actual del ambiente de control de los inventarios de las ferreterías del barrio Bellavista distrito de Juliaca 2018? 2. ¿Cómo se describirá un análisis comparativo de las características de la evaluación de riesgo de los inventarios de las ferreterías del barrio Bellavista distrito de Juliaca 2018? 3. ¿Cuál es la descripción de las características de las actividades de control de sus inventarios de las ferreterías del Barrio Bellavista, distrito de Juliaca 2018? 4.-¿Como son sus características del sistema de información y comunicación de sus inventarios de las ferreterías del Barrio Bellavista, distrito de Juliaca 2018? 5.- ¿Cómo se describirá las características de supervisión de sus inventarios de las ferreterías del Barrio Bellavista, distrito de Juliaca 2018?</p>	<p>Objetivo General Describir las características del control interno de inventarios de las ferreterías del barrio Bellavista, distrito de Juliaca 2018.</p> <p>Objetivos Específicos 1. Describir la situación actual del ambiente de control de los inventarios de las ferreterías del Barrio Bellavista, distrito de Juliaca 2018. 2. Conocer un análisis comparativo de las características de la evaluación de riesgo de los inventarios de las ferreterías del Barrio Bellavista, distrito de Juliaca 2018. 3.-Describir las características de las actividades de control de sus inventarios de las ferreterías del Barrio Bellavista, distrito de Juliaca 2018. 4.-Conocer las características del sistema de información y comunicación de sus inventarios de las ferreterías del Barrio Bellavista, distrito de Juliaca 2018. 5.-Describir las características de supervisión de sus inventarios de las ferreterías del Barrio Bellavista, distrito de Juliaca 2018.</p>	<p>Control</p> <p>Interno</p>	<p>Tipo: Cualitativa</p> <p>Diseño: No experimental</p> <p>Nivel de Investigación: Descriptiva</p> <p>Técnica: Encuesta</p> <p>Instrumentos: Cuestionario</p> <p>Población: 15 ferreterías</p> <p>Muestra: ferreterías del barrio Bellavista, distrito de Juliaca 2018</p>

3.7. Principios Éticos

La presente investigación se realizó tomando como referencia el código de ética profesional, además de los principios éticos de integridad, objetividad, confidencialidad y privacidad, estipulados en las normas del código de ética.

De esta manera, los datos de la empresa fueron utilizados con fines de la investigación y de manera responsable se protegerá a la persona y la información de carácter privado. Además, se ha respetado el contenido de los trabajos previos realizados por otros autores, para lo cual se ha citado de forma apropiada cada vez que se ha hecho referencia a ellos.

IV. RESULTADOS Y ANÁLISIS DE RESULTADOS

4.1 Resultados.

4.1.1 Resultados del Ambiente de Control.

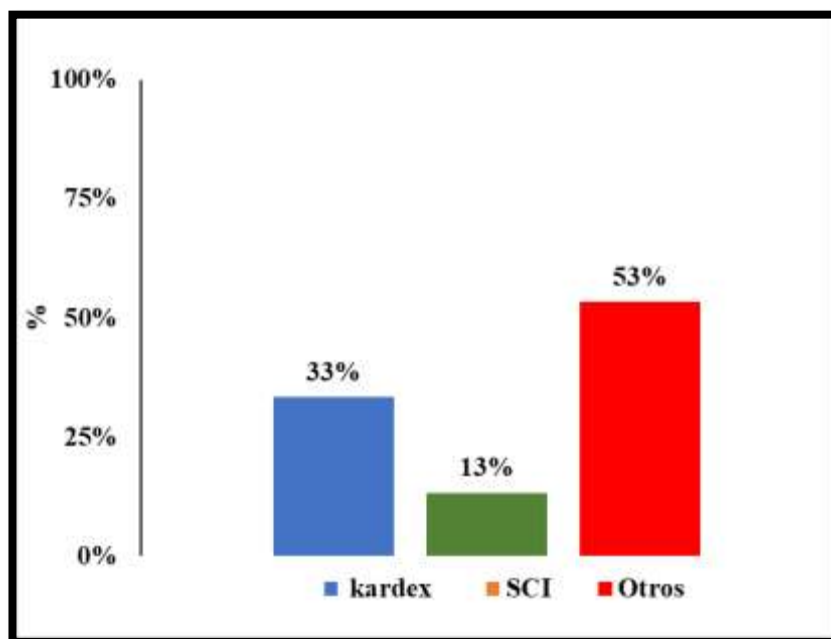
1. ¿Cuáles normas de control interno son aplicadas al área de inventarios?

Tabla 1 Normas de control interno

Opción	%	Total
Kardex	33%	5
SCI	13%	2
Otros	53%	8
Total	100%	15

Fuente: Encuesta aplicada en la Ferretería

Figura 1 Distribución porcentual de las normas de control interno



Fuente: Encuesta aplicada en la Ferretería

Interpretación: De acuerdo a los resultados de la tabla 4, el 33% de las empresas de ferretería utilizan Kardex, mientras un 13% tienen sistemas de control interno (SCI) y un 53% aplica otros métodos de control interno, esta misma información se observa en la figura.

4.1.2 Resultados del Ambiente de Control.

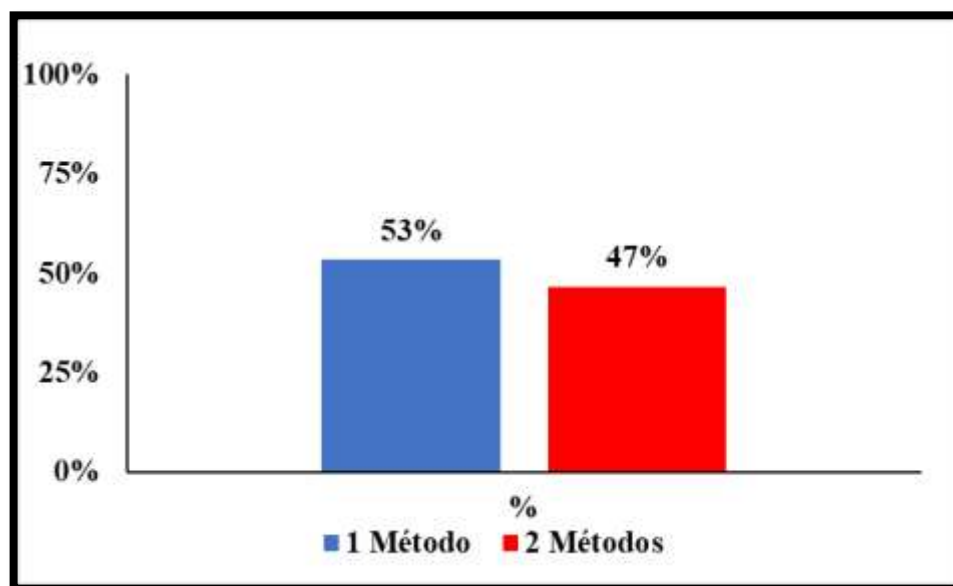
2. ¿Cómo se aplica el procedimiento en el área de inventarios?

Tabla 2 Procedimientos en el área de inventario

<i>Opción</i>	<i>%</i>	<i>Total</i>
1 método	53%	8
2 métodos	47%	7
Total	100%	15

Fuente: Encuesta aplicada en la Ferretería

Figura 2 Distribución porcentual de los métodos en el área de inventario



Fuente: Encuesta aplicada en la Ferretería

Interpretación: De acuerdo a los resultados de la tabla 5, el 53% utiliza un 1 método como procedimiento en el área de inventarios, mientras el 47% implementa 2 métodos en el área de inventarios, esta misma información se observa en la figura 5. Es necesario explicar que, los métodos más empleados son el inventario realizado de forma manual y de acuerdo a las características de los productos teniendo en cuenta los códigos, fecha de vencimiento, las marcas y lotes de pedidos.

4.1.3 Resultados del Ambiente de Control.

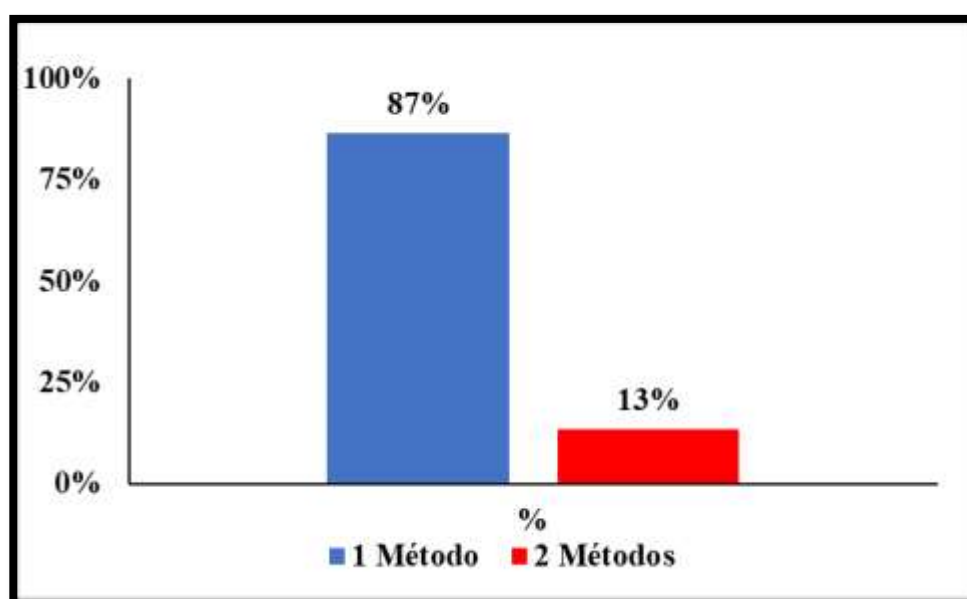
3. ¿Cuál es el procedimiento de clasificación de inventario?

Tabla 3 Clasificación de inventario

Opción	%	Total
1 método	87%	13
2 métodos	13%	2
Total	100%	15

Fuente: Encuesta aplicada en la Ferretería

Figura 3 Distribución porcentual de los métodos de clasificación



Fuente: Encuesta aplicada en la Ferretería

Interpretación: De acuerdo a los resultados de la tabla 6, un 87% implementa un método para realizar el procedimiento de clasificación de inventario y un 13% utiliza 2 métodos esta misma información se observa en la figura 6. En este contexto debe aclararse que, la utilización de un método hace referencia a aspectos específicos como: marcas, tamaños, peso, fechas de vencimiento, códigos y rubros (herramientas, pinturas, tubos, accesorios); mientras que la utilización de 2 métodos atiende a los aspectos característicos del producto y la implementación adicional del Kardex como apoyo.

4.1.4 Resultados de la Evaluación de Riesgos.

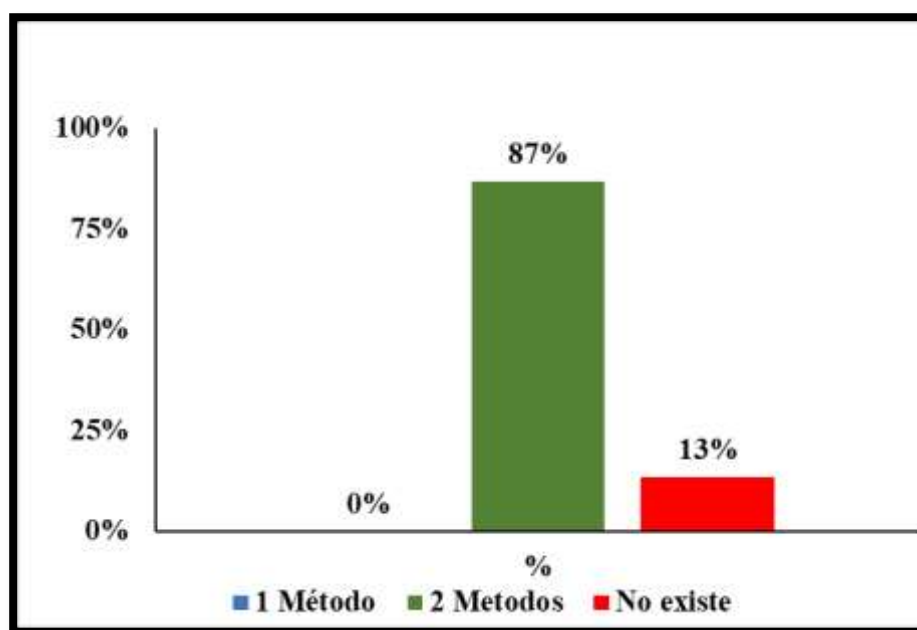
4. ¿Cómo se realiza la medición de riesgos aplicado al inventario?

Tabla 4 Medición de riesgos aplicado al inventario

Opción	%	Total
1 método	0%	0
2 métodos	87%	13
No existe	13%	2
Total	100%	15

Fuente: Encuesta aplicada en la Ferretería

Figura 4 Distribución porcentual de la medición de riesgos aplicado al inventario



Fuente: Encuesta aplicada en la Ferretería

Interpretación: De acuerdo a los resultados de la tabla 7, el 87% implementa 2 métodos para la medición de riesgos aplicado al inventario, ninguna empresa de ferretería aplica un solo método y en un 13% no existe método para medir los riesgos en el inventario, esta misma información se observa en la figura 7. Cuando se habla de 2 métodos se hace referencia a tomar en cuenta las fechas de vencimiento por productos y medidas como establecer prioridad en las ventas.

4.1.5 Resultados de la Evaluación de Riesgos.

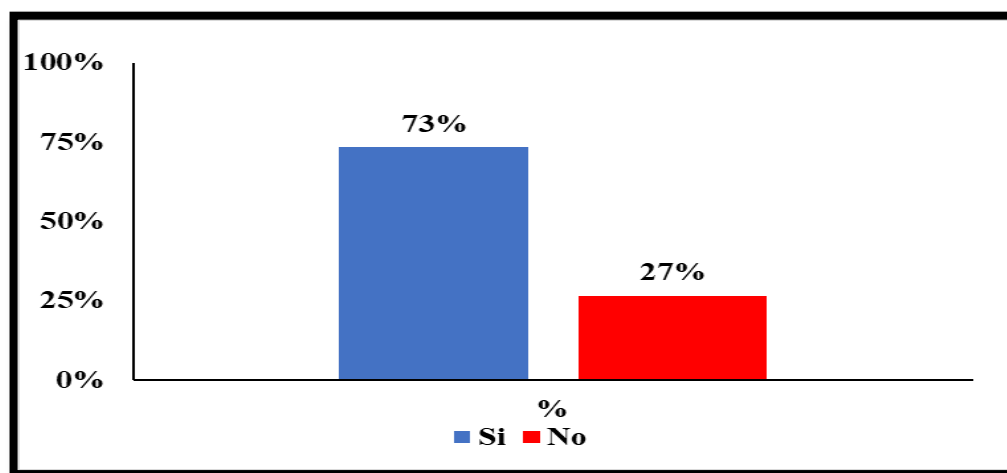
5. ¿Se realiza el cumplimiento de los objetivos propuestos en el área de inventarios?
Explique

Tabla 5 Cumplimientos de objetivos en el área de inventario

Opción	%	Total
Si	73%	11
No	27%	4
Total	100%	15

Fuente: Encuesta aplicada en la Ferretería

Figura 5 Distribución porcentual del cumplimiento de objetivos en el área de inventario



Fuente: Encuesta aplicada en la Ferretería

Interpretación: De acuerdo a los resultados de la tabla 8, el 73% menciona que si logra el cumplimiento de objetivos en el área de inventario y el 27% menciona que no logra los objetivos en el área de inventario, esta misma información se observa en la figura 8. Es importante acotar que, cumplen los objetivos debido al tamaño de la empresa, es decir, si es pequeña es más fácil, también se menciona la evaluación constante, la verificación de entradas y salidas lo que implica el control del stock, otros llevan cuadernos de anotaciones, utilizan algunos Excel para registros, indican que, el sistema que implementan es eficiente, aseguran algunas empresas que el control manual es efectivo. En relación a las empresas que, indican que no logran sus objetivos se centran mencionar que, carecen de un sistema de control como Kardex automático que registre a diario la mercancía, motivado a que el Kardex manual no resulta suficiente, además de carecer de un almacenero y exponen también que la empresa es muy nueva.

4.1.6 Resultados de la Evaluación de Riesgos.

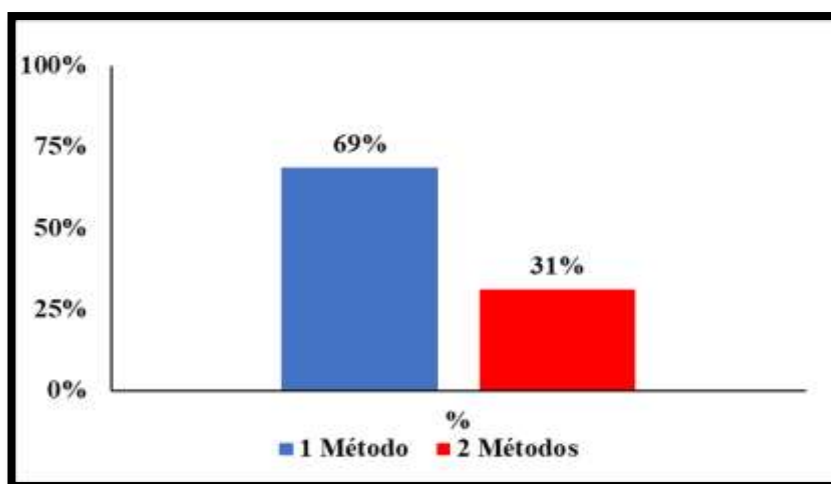
6. ¿Cómo se aplica la supervisión de procesos?

Tabla 6 Supervisión de procesos

Opción	%	Total
1 método	69%	11
2 métodos	31%	5
Total	100%	16

Fuente: Encuesta aplicada en la Ferretería

Figura 6 Distribución porcentual de la supervisión de procesos



Fuente: Encuesta aplicada en la Ferretería

Interpretación: De acuerdo a los resultados de la tabla 9, el 69% aplica un método para la supervisión de procesos y el 31% utiliza dos métodos para la supervisión de los procesos. Esta misma información se observa en la figura 9. Es pertinente mencionar que, las empresas que utilizan 1 método se basan en controlar la entrada y salida de materiales, el Kardex, métodos manuales con ayuda del programa Excel, anotaciones en libretas y la verificación en físico del producto; mientras, lo que utilizan 2 métodos implementan la verificación personas, además del control de compra y venta, otros compra, venta y clasificación de los productos, otros consideran la factura del proveedor, también la entrada y salida de los productos.

4.1.7 Resultados de Actividades de Control.

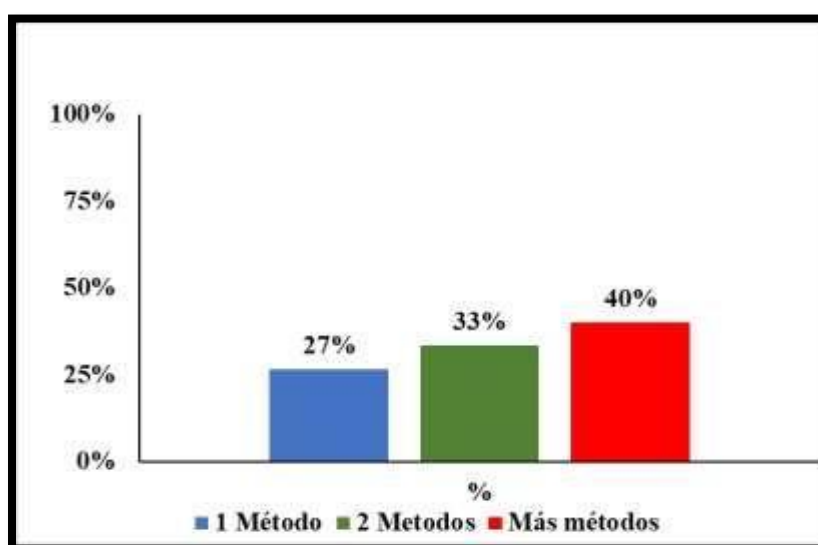
7. ¿Cómo se lleva el control de la mercancía que entra a la empresa?

Tabla 7 El control de la mercancía que entra a la empresa

<i>Opción</i>	<i>%</i>	<i>Total</i>
1 método	27%	4
2 métodos	33%	5
Más métodos	40%	6
Total	100%	15

Fuente: Encuesta aplicada en la Ferretería

Figura 7 Distribución porcentual del control de la mercancía que entra a la empresa



Fuente: Encuesta aplicada en la Ferretería

Interpretación: De acuerdo a los resultados de la tabla 10, el 27% utiliza 1 solo método para el control de la mercancía que entra a la empresa, mientras el 33% implementa 2 métodos para el control de la mercancía que entra a la empresa y el 40% más de 3 métodos, esta misma información se observa en la figura 10. Debe mencionarse que, las empresas que utilizan un solo método hacen referencia al Kardex y cuaderno de notas; asimismo, las que utilizan 2 métodos combinan el Kardex, con notas de pedidos y comprobantes de ventas, otras Kardex manual y boleta de factura, de igual forma señalan Kardex manual y notas de pedido, etc. las que implementan más de 3 establecen varias formas de verificación, Kardex manual, electrónico, documentación (Notas de pedidos, boletas de venta, facturas, etc.)

4.1.8 Resultados de Actividades de Control.

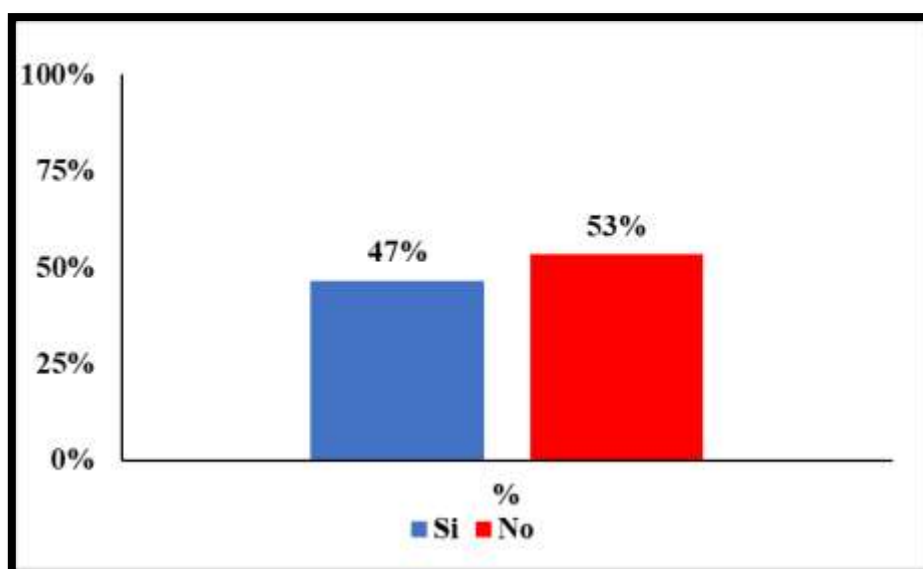
8. ¿Se cuenta con un sistema que contabilice la salida de la mercancía? Explique.

Tabla 8 Sistema que contabilice la salida de la mercancía

Opción	%	Total
Si	47%	7
No	53%	8
Total	100%	15

Fuente: Encuesta aplicada en la Ferretería

Figura 8 Distribución porcentual del sistema que contabilice la salida de la mercancía



Fuente: Encuesta aplicada en la Ferretería

Interpretación: De acuerdo a los resultados de la tabla 11, el 47% de las empresas cuenta con un sistema que contabilice la salida de la mercancía y 53% no cuenta con un sistema que contabilice la salida de la mercancía, esta misma información se observa en la figura 11. En pertinente mencionar que, las empresas que respondieron la opción del no, explicaron además que, realizaban de forma manual el procedimiento con cuaderno de apuntes; mientras las que respondieron seleccionando la opción no, cuentan con el Sistema TRAVERS (kardex, control de almacén, contabilidad completa), algunas Kardex, más libros de compra y ventas, utilizan facturación electrónica. Fina.

4.1.9 Resultados de Actividades de Control.

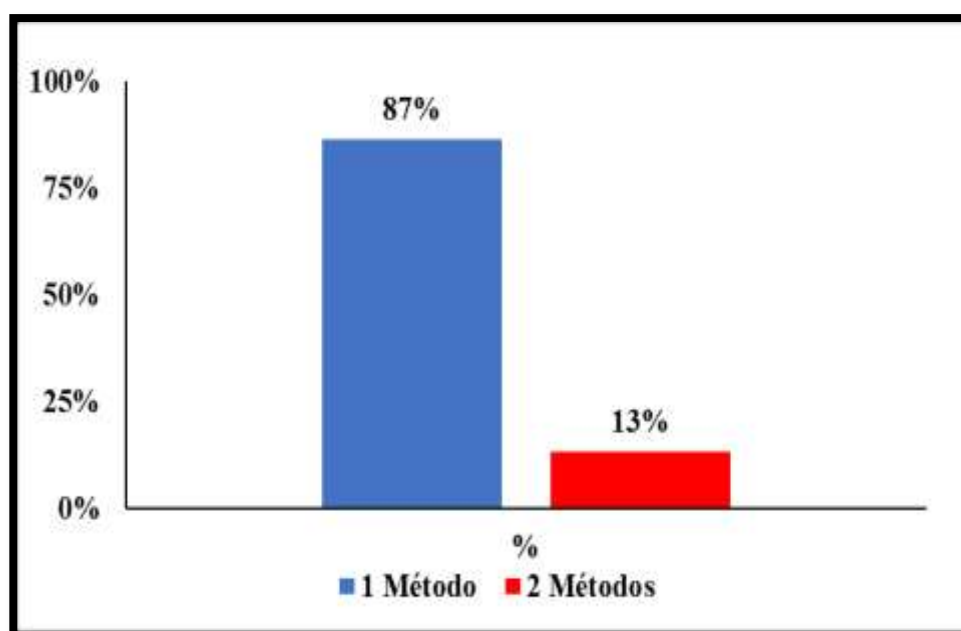
9. ¿Cómo se aplica el control de pérdidas?

Tabla 9 Control de pérdidas

Opción	%	Total
1 Método	87%	13
2 Métodos	13%	2
Total	100%	15

Fuente: Encuesta aplicada en la Ferretería

Figura 9 Distribución porcentual del control de pérdidas



Fuente: Encuesta aplicada en la Ferretería

Interpretación: De acuerdo a los resultados de la tabla 12, el 87% de las empresas aplican 1 método para medir el control de pérdidas y el 13% utiliza dos métodos para medir las pérdidas, esta misma información se observa en la figura 12. En general, los que utilizan 1 métodos, lo hacen con Kardex manual, sistemas de inventarios mensuales, semanales y por fecha de vencimiento; en cambio los que aplican dos métodos utilizan Kardex manual más comunicación con proveedores, etc.

4.1.10 Resultados de Actividades de Control.

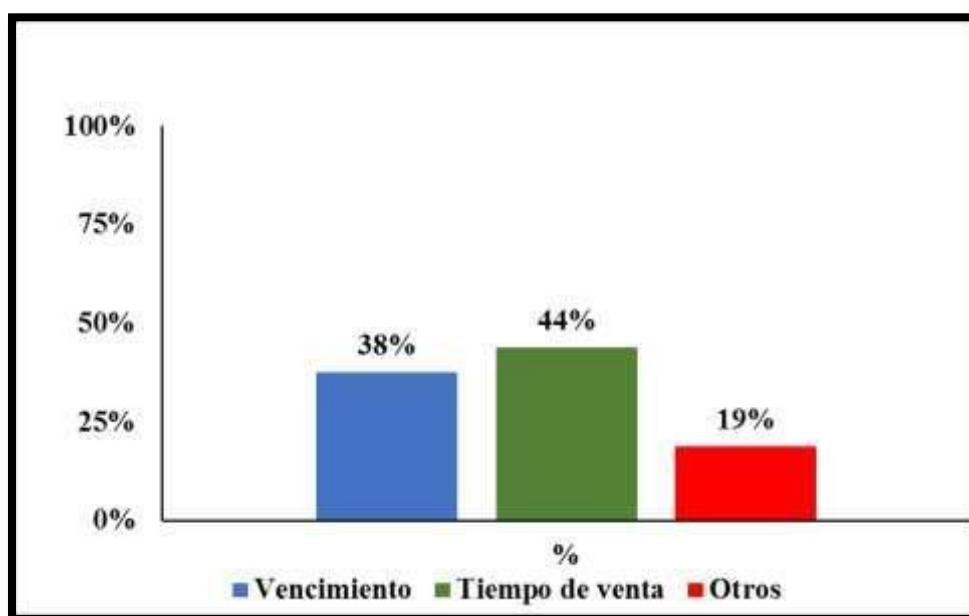
10. ¿Cómo se realiza la revisión de los artículos para realizar un control de desgaste?

Tabla 10 Control de desgaste

Opción	%	Total
Vencimiento	38%	6
Tiempo de venta	44%	7
Otros	19%	3
Total	100%	16

Fuente: Encuesta aplicada en la Ferretería

Figura 10 Distribución porcentual del control de desgaste



Fuente: Encuesta aplicada en la Ferretería

Interpretación: De acuerdo a los resultados de la tabla 13, el 38% verifica la fecha de vencimiento del producto y el 44% está atento al tiempo que tarda el producto en ser vendido, asimismo el 19% aplica considera otras alternativas para realizar un control de desgaste de los artículos, esta misma información se observa en la figura 13. Es importante resaltar que, al referirse a otras opciones, se hace referencia a evaluación del producto y las ferreterías nuevas que aún no aplican uno en forma fija. Explican también que, algunos artículos no salen rápido, utilizan precios promocionales y remate de materiales

4.1.11 Resultados de la Información y Comunicación.

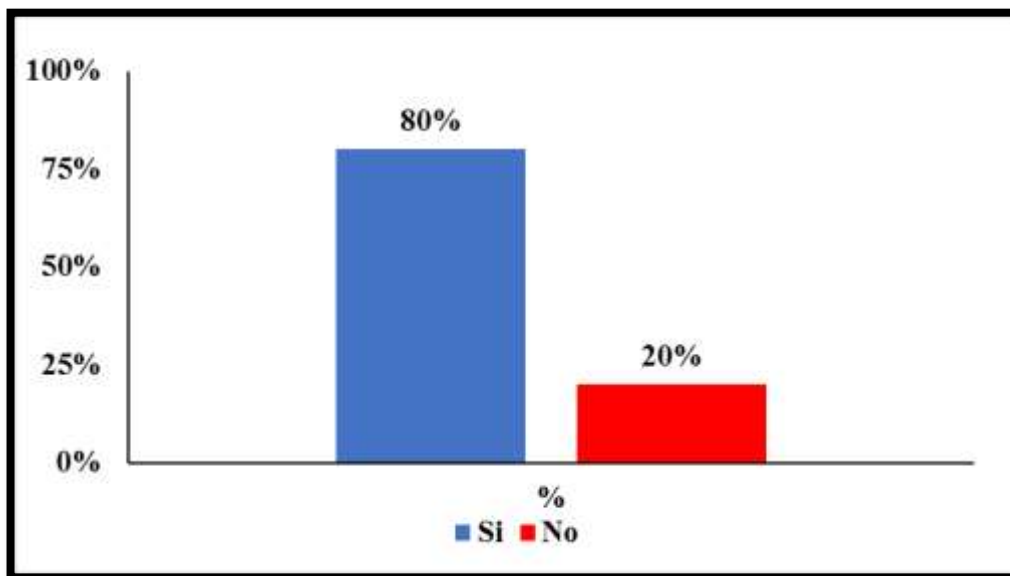
11. ¿Considera que el proceso de comunicación entre la gerencia y el área de inventarios es eficiente? Explique

Tabla 11 Eficiencia de la comunicación entre la gerencia y el área de inventarios

Opción	%	Total
Si	80%	12
No	20%	3
Total	100%	15

Fuente: Encuesta aplicada en la Ferretería

Figura 11 Distribución porcentual de la comunicación gerencia y el área de inventarios



Fuente: Encuesta aplicada en la Ferretería

Interpretación: De acuerdo a los resultados de la tabla 14, el 80% considera que la comunicación entre la gerencia y el área de inventarios si es efectiva, mientras el 20% asume que la comunicación no es eficiente en el área de inventarios, esta misma información se observa en la figura 14. Dentro de los aspectos a resaltar se tiene que, una sola persona maneja el área, se establecen metas a cumplir, la gerencia supervisa constantemente, existe un control en Excel, sólo dos personas controlan esa área, etc. De igual forma, las empresas que seleccionan el no, explican que venden lo que se puede, piensan que no es necesario y otros dicen que no cuentan con el área de inventario.

4.1.12 Resultados de la Información y Comunicación.

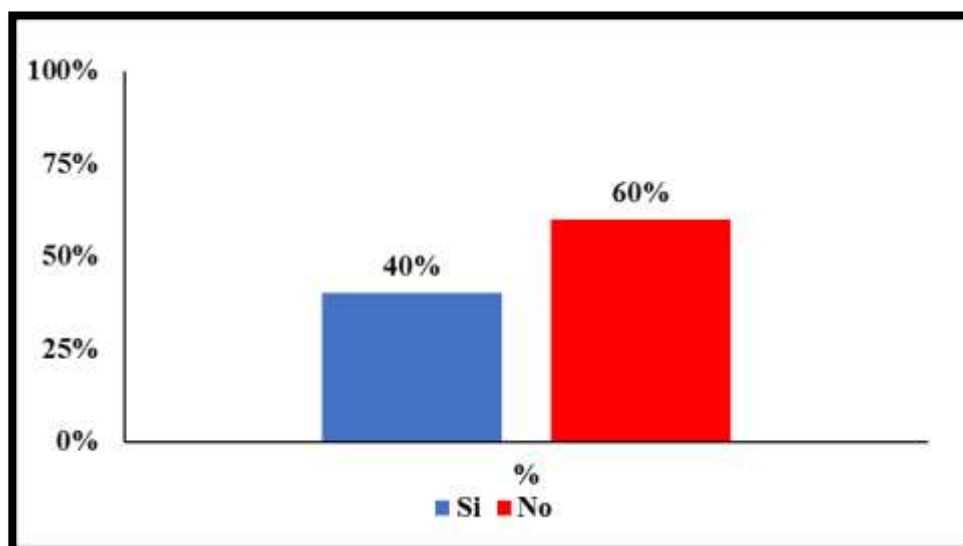
12. ¿Considera que la información de eventos fortuitos del área de inventarios hacia la gerencia es adecuada?

Tabla 12 La información de eventos fortuitos del área de inventarios hacia la gerencia

Opción	%	Total
Si	40%	6
No	60%	9
Total	100%	15

Fuente: Encuesta aplicada en la Ferretería

Figura 12 Distribución porcentual de la información de eventos fortuitos del área de inventarios hacia la gerencia



Fuente: Encuesta aplicada en la Ferretería

Interpretación: De acuerdo a los resultados de la tabla 15, el 40% expresa que información de eventos fortuitos del área de inventarios si debe llegar a la gerencia y el 60% opina que la información de eventos fortuitos del área de inventarios no llega a la gerencia, esta misma información se observa en la figura 15. Los entrevistados agregan una sola persona maneja el inventario, se supervisa diariamente, semanal y mensual; de igual forma los que seleccionaron la opción del no, esto sucede por el almacenamiento inadecuado, los límites de programa Excel, carecen de sistemas, utilizan Kardex manual y esto resulta como una limitante.

4.1.13 Resultados de la Información y Comunicación.

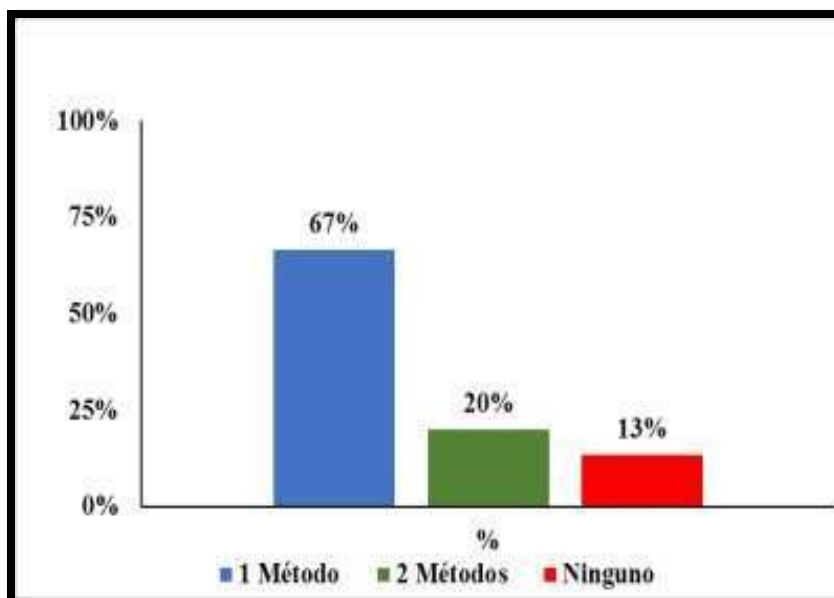
13 ¿Cómo es el procedimiento de información de la gerencia a las otras áreas sobre las modificaciones en pedidos?

Tabla 13 Procedimiento de modificaciones de pedidos

Opción	%	Total
1 Método	67%	10
2 Métodos	20%	3
Ninguno	13%	2
Total	100%	15

Fuente: Encuesta aplicada en la Ferrería

Figura 13 Distribución porcentual de procedimiento de modificaciones de pedidos



Fuente: Encuesta aplicada en la Ferrería

Interpretación: De acuerdo a los resultados de la tabla 16, el 67% implementa 1 método o canal de comunicación, el 20% utiliza 2 métodos, 13% no utilizan ningún método para realizar el procedimiento de información de la gerencia a las otras áreas sobre las modificaciones en pedidos, esta misma información se observa en la figura 16. Es preciso mencionar que para algunas empresas la comunicación es eficiente, directa, competente y diaria; mientras que, un porcentaje menor explica que, no posee ninguna debido al tamaño de la empresa y el tiempo en el sector, además expresan que debido al tamaño de la empresa no cuentan con esa área

4.1.14 Resultados de las Actividades de Supervisión.

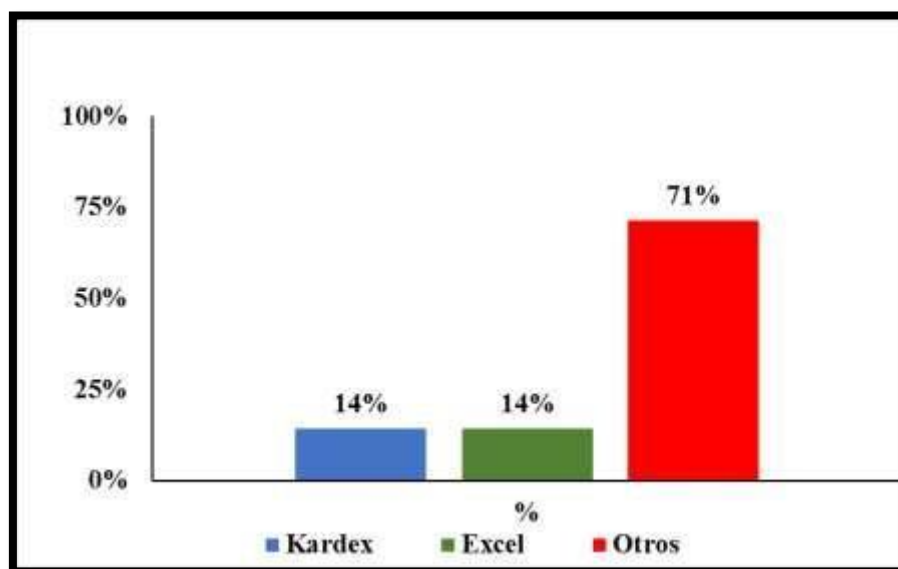
14. ¿Cómo es el monitoreo del área de inventarios? Tabla

Tabla 14 Monitoreo de inventarios

Opción	%	Total
Kardex	14%	2
Excel	14%	2
Otros	71%	10
Total	100%	14

Fuente: Encuesta aplicada en la Ferretería

Figura 14 Distribución porcentual del monitoreo de inventarios



Fuente: Encuesta aplicada en la Ferretería

Interpretación: De acuerdo a los resultados de la tabla 17, el 14% utiliza Kardex para el monitoreo del área de inventarios, el 14% Excel y el 71% aplica otros métodos para el monitoreo de los inventarios, esta misma información se observa en la figura 17. Debe señalarse que, algunas empresas catalogan el monitoreo en el área de inventarios como eficiente, competente y regular; mientras los que utilizan otros métodos lo realizan en forma manual, estableciendo comparaciones entre entradas y salidas, también señala que el sistema utilizado es ineficiente, debido a que se realiza de forma verbal y la verificación stock por etiquetas.

4.1.15 Resultados de las Actividades de Supervisión.

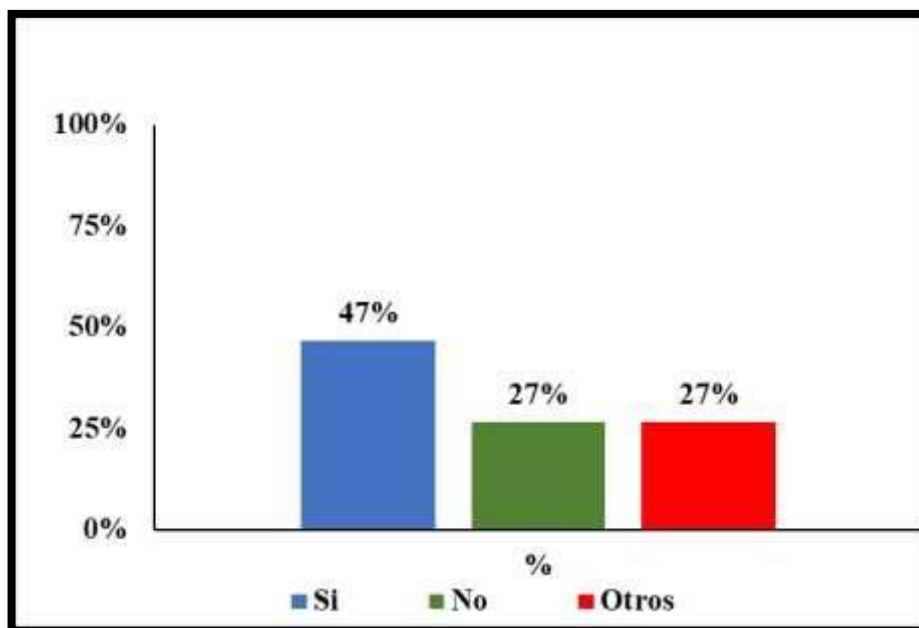
15 ¿Se informan las posibles debilidades en relación al inventario? Explique

Tabla 15 Relación de inventario

Opción	%	Total
Si	47%	7
No	27%	4
Otros	27%	4
Total	100%	15

Fuente: Encuesta aplicada en la Ferretería

Figura 15 Distribución porcentual de la relación de inventario



Fuente: Encuesta aplicada en la Ferretería

Interpretación: De acuerdo a los resultados de la tabla 18, el 47% si informan las posibles debilidades en relación al inventario, mientras el 27% no informan las posibles debilidades en relación al inventario y el 27% asumen otras posturas, esta misma información se observa en la figura 18. Debe resaltarse que, algunas empresas explican que, al ser pequeñas las debilidades son evidentes, otras mencionan falta de personal en el área, el Kardex y el stock toma mucho tiempo, no cuentan con un sistema de procesos de control, carencia de un manual, códigos de barras, etc.

4.1.16 Resultados de las Actividades de Supervisión.

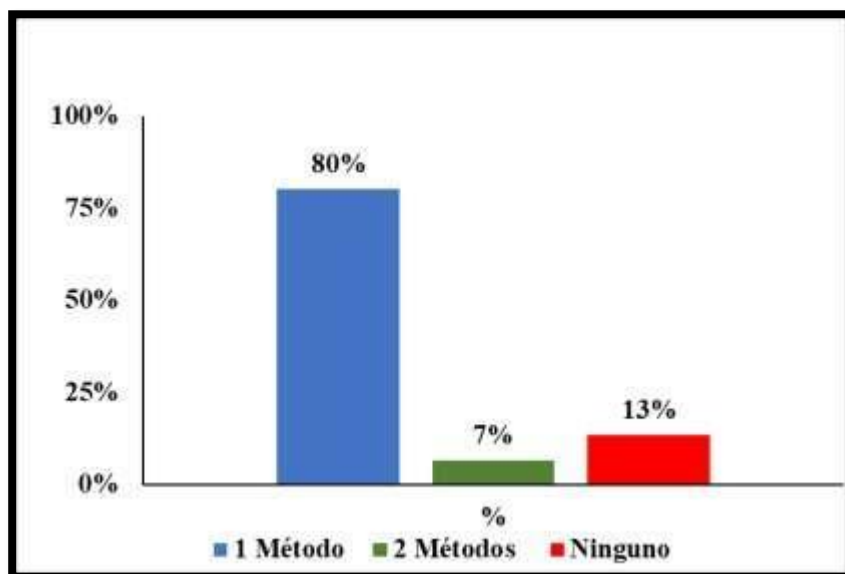
16. ¿Cuáles acciones en el área de inventarios se han modificado después de una supervisión?

Tabla 16 Modificaciones después de la supervisión

Opción	%	Total
1 Método	80%	12
2 Métodos	7%	1
Ninguno	13%	2
Total	100%	15

Fuente: Encuesta aplicada en la Ferretería

Figura 16 Distribución porcentual de las modificaciones después de la supervisión



Fuente: Encuesta aplicada en la Ferretería

Interpretación: De acuerdo a los resultados de la tabla 28, el 80% se le recomendó aplicar 1 método en el área de inventarios después de una supervisión, el 7% 2 Métodos y el 13% ningún método en el área de inventarios después de una supervisión, esta misma información se observa en el gráfico 19. En necesario explicar que, dentro de los métodos sugeridos esta llevar un Kardex manual más eficiente, contratar un auxiliar para el área de almacenes, aumentar el control, digitalizar el inventario, utilizar Excel, especificar mejor las características del producto; mientras que en la categoría ninguno se menciona que, no llevan a cabo la supervisión en esa área.

4.2. Análisis de Resultados

4.2.1 Análisis del Componente de Ambiente de Control.

En este capítulo se presentan el análisis de resultados obtenidos luego de la aplicación del instrumento de recolección de datos, lo cual permitió realizar la descripción de la situación del control interno de las ferreterías del barrio Bellavista, que permitió comprender al compararlas el control de inventarios, son evidentes en dicho proceso y describir sus características en el control de inventarios. Es de hacer notar que, este análisis se realiza con base a información cualitativa, por lo que la información se presentará en tablas descriptivas y comparativas.

Así, mediante este análisis cualitativo podrá determinarse la caracterización del control interno de inventarios en dichas ferreterías

Objetivo específico No 1

Describir la situación actual del ambiente de control de los inventarios de las ferreterías del Barrio Bellavista, distrito de Juliaca 2018.

Es importante señalar que, se toman en cuenta algunas características de las ferreterías como: tamaño, volumen de ventas y tiempo en el sector, las cuales describen a continuación.

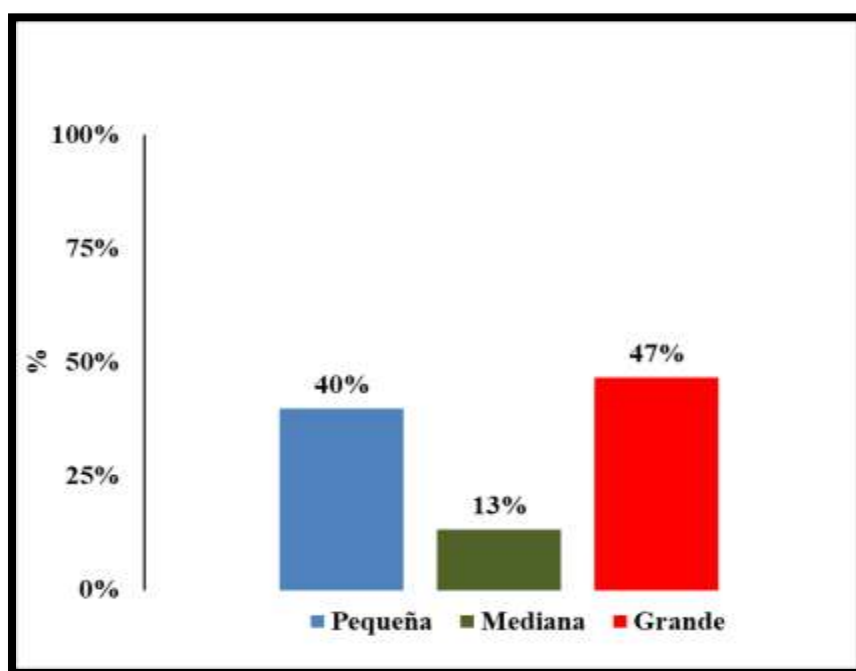
5.2. Descripción de las Características de la Empresa

No	FERRETERIA	TAMAÑO DE LA FERRETERIA	VOLUMEN DE VENTAS	TIEMPO EN EL SECTOR
1	A & R Inversiones Ferrex EIRL	Pequeña	Bajo	Consolidada
2	B & M Promadsur EIRL	Grande	Alto	Consolidada
3	Ferretería el Maestro	Pequeña	Bajo	Consolidada
4	C & N Proveedores Bellavista.EIRL	Grande	Alto	Consolidada
5	El Ferretero	Pequeña	Bajo	Nueva
6	Contratistas Generales Jumarb SAC	Grande	Alto	Consolidada
7	Ferretería Ferretodo	Mediano	Regular	Nueva
8	Ferretería Bellasur	Grande	Alto	Nueva
9	Ferretería Diversidad	Grande	Alto	Consolidado
10	Distribuciones FICE	Grande	Alto	Consolidado
11	Ferretería Martha	Pequeña	Bajo	Nueva
12	Ferretería Ferreconst	Pequeña	Bajo	Consolidada
13	Ferretería Savi Fir	Pequeña	Bajo	Consolidado
14	Ferretería Fimeg Perú	Mediano	Regular	Consolidado
15	Mix Center Ferreteros SRL	Grande	Alto	Consolidada

Opción	%	Total
Pequeña	40%	6
Mediana	13%	2
Grande	47%	7
Total	100%	15

Fuente: Elaboración propia

Figura 17 Distribución porcentual del tamaño de las ferreterías



Fuente: Elaboración propia

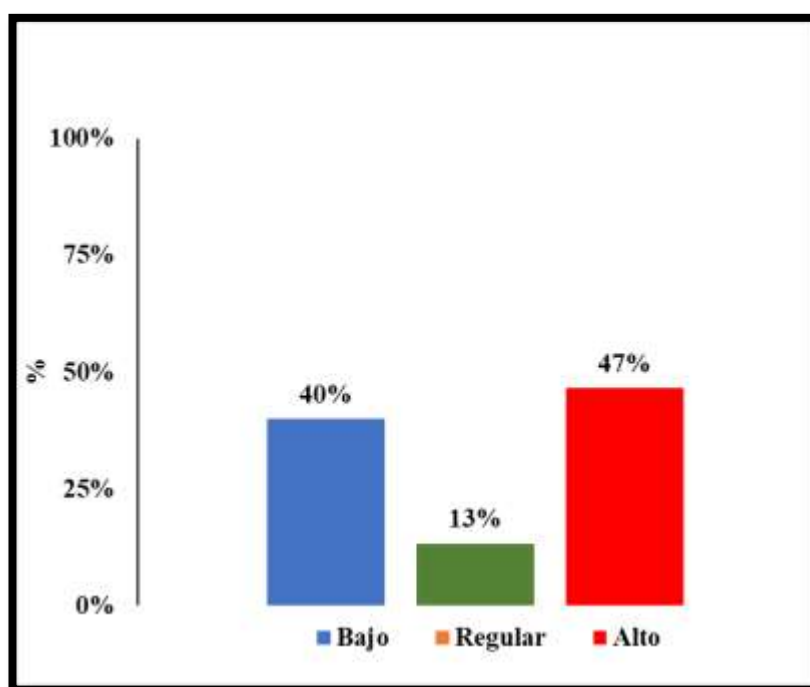
De acuerdo a los resultados de la tabla 1, el 40% de las ferreterías son consideradas como pequeñas, un 13% se ubica en mediana y el 47% es grande, esta misma información se observa en la figura 1.

Tabla 18 Volumen de ventas de la ferretería

Opción	%	Total
Bajo	40%	6
Regular	13%	2
Alto	47%	7
Total	100%	15

Fuente: Elaboración propia

Figura 18 Distribución porcentual del volumen de ventas de la ferretería



Fuente: Elaboración propia

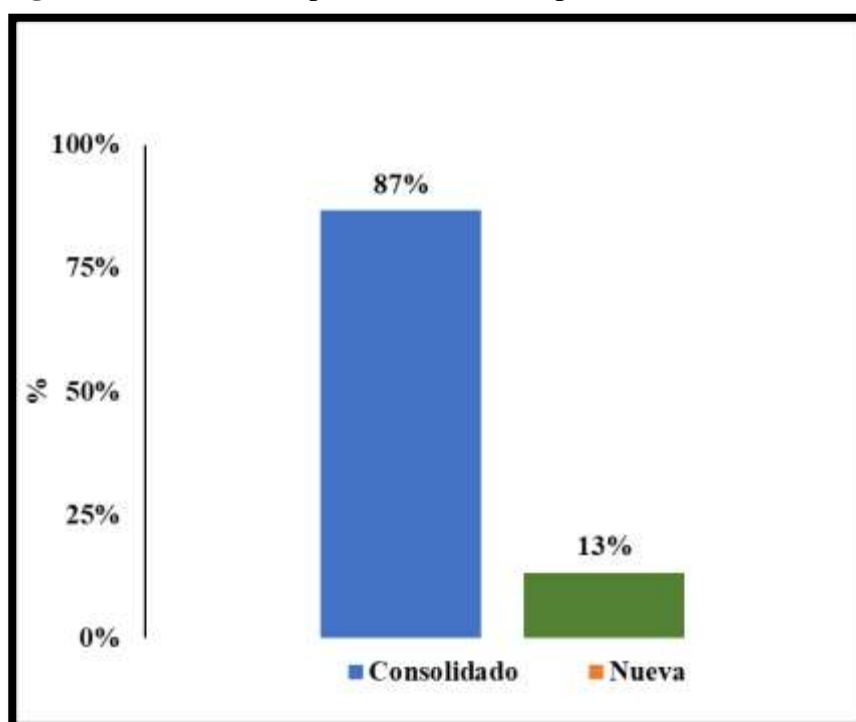
De acuerdo a los resultados de la tabla 2, el 40% de las ferreterías son consideradas dentro del renglón de volumen de ventas bajo, un 13% se ubica en regular y el 47% se ubica en un volumen de ventas alto, esta misma información se observa en la figura 2.

Tabla 19 Tiempo en el sector

Opción	%	Total
Consolidado	87%	13
Nueva	13%	2
Total	100%	15

Fuente: Elaboración propia

Figura 19 Distribución porcentual del tiempo en el sector



Fuente: Elaboración propia

De acuerdo a los resultados de la tabla 3, el 87% se considera consolidado en el sector y un 13% se encuentran como nuevas en el sector, esta misma información se observa en el gráfico 3.

4.2.1.1. Análisis del Componente de Ambiente de Control. Análisis del objetivo específico No 1

Describir la situación actual del ambiente de control de los inventarios de las ferreterías del Barrio Bellavista, distrito de Juliaca 2018, se puede mencionar que, un alto porcentaje son empresas grandes y consolidadas con alto volumen de ventas; de igual forma se tiene que, un porcentaje similar se considera como pequeña, algunas nuevas y otras consolidadas. Dentro de este contexto se señala que, presentan debilidades las cuales pueden estar relacionadas con la postura de Condori (2018), el cual refiere que el control interno está a cargo de la empresa; sin embargo, existe la necesidad de mejorarlo, las recomendaciones de la investigación sirvieron para mejorar el sistema de control interno, observo que algunos empleados desconocen el proceso o las normas de control interno, estos resultados coinciden con Quispe (2015) indicando que, un alto porcentaje de los trabajadores manifestó desconocer los procesos de control interno, es preciso señalar que, el control interno debe ser realizado por la organización para garantizar la seguridad interna, además de la eficiencia de acuerdo a los parámetros legales (Estupiñán, 2011, p. 41).

Algunas empresas utilizan 1 o 2 métodos para aplicar los procesos de control, aun cuando no están algunos establecido de forma clara y precisa, esto coincide con la postura de (Moyano, Bruque, Marquería, Fidalgo y Martínez, 2011, p. 289), los cuales señalan que se debe tener presente que la gestión de inventarios se convierte en parte de la estrategia de la empresa, implica establecer métodos y modelos de registro, rotación y clasificación de los productos, adicionalmente implica responder a preguntas como cuando deben realizarse los pedidos, además de la cantidad indicada, para que la empresa siempre cuente con un stock adecuado.

4.2.2 Análisis del Componente de Evaluación de Riesgo.

Objetivo específico No 2

Conocer un análisis comparativo de las características de la evaluación de riesgo de los inventarios de las ferreterías del Barrio Bellavista, distrito de Juliaca 2018.

Para dar respuesta a este objetivo específico se elaboró un cuadro descriptivo y analítico por empresa, destacando las características generales como tamaño de la ferretería, volumen de ventas y tiempo en el sector, así como las fortalezas y debilidades en el área de control interno, las cuales se muestran a continuación.

Tabla 20 Características de la ferretería A & R Inversiones Ferrex EIRL

1.Ferretería A & R Inversiones Ferrex EIRL	
Características generales. Es pequeña, consolidada y de bajo movimiento comercial	
Fortalezas: *Posee procedimientos tradicionales para el control interno, pueden mejorarse, debido a la rigurosidad con la cual se realizan. Se realiza la clasificación del producto atendiendo a las características. Cumple los objetivos trazados en el área de control interno.	Debilidades: *No cuenta con un sistema de control interno definido. *No cuenta con un sistema de control de pérdidas. *Carencia de claridad en el proceso de control interno

Tabla 21 Características de la Ferretería Promatsur

2.Ferretería Promatsur	
Características generales: Grande, consolidada y de alto movimiento comercial	
Fortalezas: *Aplico el Sistema de Control Interno SCI. *Aplica Kardex de apoyo a corto plazo y a largo plazo. *Posee medidas de gestión de R de riesgos. *El Sistema TRAVERS (Kardex, control de almacén, contabilidad completa. *Existe una comunicación directa	Debilidades: *Mejorar los canales comunicaciones. *Personal en el área de almacén que no gestiona bien el área.

Tabla 22 Características de la Ferretería El Maestro

3.Ferretería El Maestro	
Características generales. Es pequeña, consolidada y de bajo movimiento comercial	
Fortalezas: *Posee parámetros establecidos para medir los riesgos. *Cumple con los objetivos que se traza en el área de control interno.	Debilidades: *Carencia de normas de control interno. Control sólo manual. *La comunicación no trasciende. Supervisión y monitoreo no se realiza.

Tabla 23 Características de la Ferretería C & N Proveedores Bellavista EIRL

4.Ferretería C & N Proveedores Bellavista EIRL	
Características generales: Grande, consolidada y de alto movimiento comercial	
Fortalezas: *Se supervisa semanalmente. *Cumple con los objetivos que se traza en el área de control interno. *Cuenta con un programa que realiza Kardex, libros de compras y ventas	Debilidades: *Cuenta con un programa que realiza Kardex, libros de compras y ventas. Realiza boleta de venta, factura electrónica *Desconocen las normas de control interno. *No cuenta con sistema de control de pérdidas. *La comunicación no trasciende. Supervisión y monitoreo no se realiza

Tabla 24 Características de la ferretería Ferreconst

5. ferretería Ferreconst	
Fortalezas: *Cumple los objetivos trazados. *Se aplica para la supervisión Kardex manual que registra las entradas y salidas	Debilidades: *No tiene normas de control interno. *Mejorar el control manual de Kardex. *Se debe mejorar el control

Tabla 25 Características de la Ferretería Contratistas Generales Jumarb SAC

6.Ferretería Contratistas Jumarb SAC	
Características generales: Grande, consolidada y de alto movimiento comercial	
Fortalezas: *Poseen normas de control interno. *Cumple con los objetivos que se traza en el área de control interno. *Cuenta con sistema manual para la evaluación de riesgos. *Por un sistema de inventarios digital, programado en Excel. *Se realizan de inventarios (mensual).	Debilidades: *Digitalizar el Inventario en Excel de compras/ventas.

Tabla 26 Características de la ferretería Mix Center Ferreteros SCRL

7. Ferretería Mix Center Ferreteros SRL.	
Características generales: Grande, consolidada y de alto movimiento comercial	
Fortalezas: *Sistema de control Interno *El proceso de clasificación se realiza por rubros (herramientas, pinturas, tubos, accesorios). *Cumple con los objetivos. *El monitoreo de inventarios se realiza mediante verificación de stock por el sistema interno. Reposición de stock- etiquetado de precios y de acuerdo a la necesidad. *Para informar las debilidades se realiza constante control de extemporáneo controlado al mes control estricto mediante código de barras.	Debilidades: *No, porque no contamos con seguro, contra la mercadería y en contra de incendios o demás casos fortuitos

Es importante señalar que, una vez realizado el análisis descriptivo y particular de cada empresa de ferretería, basándose en las características propias del control interno de cada una, se establece una comparación del ambiente de control, la evaluación de riesgos, las actividades de control, el sistema de información y control, además de la supervisión y monitoreo de los procesos internos de la empresa. En este sentido, se plantea el análisis comparativo el cual permitirá agrupar las empresas de acuerdo a la caracterización del control interno de inventarios de las ferreterías del Barrio Bellavista, distrito de Juliaca 2018.

Debe señalarse que, para la escala de valoración contiene tres indicadores, adecuado, mejorable e inadecuado; en efecto, adecuado se utiliza para aquellas empresas que realicen la mayoría de los procedimientos, mientras mejorable se aplicó para las empresas que pongan en práctica muchos de los procesos considerados básico dentro del control interno, pero deben mejorar o agregar algunos que faltan, al hablar de inadecuado se hace referencia a las empresas que no cumplen con los procesos elementales, a continuación se muestra la clasificación en la tabla 37.

Tabla 27 Clasificación de las empresas de acuerdo a la escala de valoración

Adecuados	Mejorable	Inadecuados
CONTRATISTAS GENERALES JUMARB SAC MIX CENTER FERRETEROS SRL	A & R INVERSIONES FERREX EIRL B & M PROMADSUR EIRL C & N PROVEEDORES BELLAVISTA EIRL	FERRETERIA EL MAESTRO EL FERRETERO FERRETERIA FERRETODO. FERRETERIA BELLASUR FERRETERIA DIVERSIDAD FERRETERIA FERRECONST DISTRIBUCIONES FICE FERRETERIA MARTHA FERRETERIA SAVI FIR FERRETERIA FIMEG PERU

En relación a la comparación de las empresas se puede decir que, las ferreterías, Contratistas Jumarb SAC, y Mix Center Ferreteros SRL, se ubican en la escala de valoración adecuada debido a que cumplen con casi todos los requerimientos como: sistemas de control interno, normas definidas para llevarlo a cabo, utilizan Kardex de apoyo a corto plazo y a largo plazo, poseen medidas definidas de gestión de riesgos, cumple con los objetivos que se traza en el área de control interno, la comunicación se realiza de forma efectiva y realizan una buena supervisión y monitoreo de los inventarios.

Mientras en la valoración mejorable se encuentran las ferreterías A & R Inversiones Ferrex EIRL, B & M Promatsur EIRL, C & N Proveedores Bellavista EIRL, las cuales aplican algunos procesos de control interno; sin embargo, requieren mejorar o agregar algunos, dentro de los aspectos más notorios están: no tienen definidas las normas de control interno, algunas necesitan incorporar un sistema de control de riesgo y pérdidas, deben definir en forma precisa el control de interno y automatizar o digitalizar el proceso.

Finalmente, en la escala de valoración inadecuado se encuentran las ferreterías, El Maestro, El Ferretero, Ferretería Ferretodo, Ferretería Bellasur, Ferretería Diversidad, Ferretería Ferreconst, Distribuciones Fice, Ferretería Martha, Ferretería Savi Fir y Ferretería Fimeg Perú, las cuales presentan carencia de normas de control interno, el control solo se lleva manual, sin ningún proceso preestablecido, la comunicación no se realiza siempre, carecen de supervisión de los procesos de control interno, en algunos casos no manejan Kardex manual, ni digital, carece de control de pérdidas y riesgos.

4.2.2 Análisis del Componente de Evaluación de Riesgo.

Objetivo específico No 2 Conocer un análisis comparativo de las características de la evaluación de riesgo de los inventarios de las ferreterías del Barrio Bellavista, distrito de Juliaca 2018, se puede decir que, Contratistas Jumarb SAC, y Mix Center Ferreteros SRL, se ubican en la escala de valoración “adecuada”, las cuales aplican un porcentaje básico de control interno, estos resultados coinciden con Silva (2017).

El control interno impacta positivamente, en el control de inventarios, motivado a que se pueden prevenir riesgos, además de servir para controlar la entrada y salida de los productos, lo que implica que estas empresas del sector de la ferretería lleven una gestión de inventarios que responde a las necesidades de la empresa, garantizando el control interno, de pérdidas, riesgos, utilizando los métodos y herramientas que se requieren.

Mientras en la valoración “mejorable” se encuentran las ferreterías A & R Inversiones, Ferrex EIRL, B & M Promatsur EIRL, C & N Proveedores Bellavista EIRL, las cuales aplican algunos procesos de control interno, vistas las deficiencias presentes, en mayor medida, en el ambiente de control; en el sistema de información y comunicación y en controles y procedimientos. En el caso de Suárez (2018), se observó que para la empresa seleccionada el control interno fue ponderado en el rango “medio”, pero la razón se corresponde a problemas en controles y procedimientos adecuados, lo cual coincide parcialmente con los hallazgos de este estudio. Este resultado, también está presente en la investigación de Flores y Rojas (2015), Peña (2017), Baldeón (2016) y Silva (2017).

En la escala de valoración inadecuado se encuentran las ferreterías, El Maestro, El Ferretero, Ferretería Ferretodo, Ferretería Bellasur, Ferretería Diversidad, Ferretería Ferreconst, Distribuciones Fice, Ferretería Martha, Ferretería Savi Fir y Ferretería Fimeg

Perú, en este sentido, es importante señalar que las deficiencias obtenidas en el ambiente de control en el presente estudio, relativas a distribución de responsabilidades y formación de los empleados, también están presentes en los estudios de Suárez (2018), (Guerra (2016) y Quispe (2015).

Asimismo, analizar las deficiencias en el control interno que influyen en la gestión de inventarios se determinó que la poca actualización de normas generales de control de inventario, la ausencia de estructura organizativa en función del control interno, la ausencia de sistemas e implementos para el manejo de inventarios y problemas en los canales de comunicación interna dentro de las ferreterías incidían negativamente en la gestión de inventarios, generando fallas y deterioro en la mercancía. Esta situación también fue evaluada por Peña (2017), Díaz (2018) y De La Cruz (2016).

Umiri (2015) y Jiménez y Fernández (2017), señalan que la afectación negativa generada por problemas en el control interno afecta la gestión de inventarios, pero ello obedece a ausencia de sistemas que permitan realizar las actividades de forma automatizada.

4.2.3 Análisis de Actividades de Control.

Objetivo específico No 3.

Describir las características de las actividades de control de sus inventarios de las ferreterías del Barrio Bellavista, distrito de Juliaca 2018.

Realiza una comparación del objetivo específico 01 y el objetivo específico 02, concluyendo que no hay una correlación. Se lleva un control de la mercancía que entra a la empresa.

Se cuenta con un sistema que contabilice la salida de la mercancía

Se aplica el control de pérdidas

Se revisan los artículos para realizar un control de desgaste

4.2.4 Análisis de sistema de Información y. Comunicación.

Objetivo específico No 4.

Conocer las características del sistema de información y comunicación de sus inventarios de las ferreterías del Barrio Bellavista, distrito de Juliaca 2018.

El proceso de comunicación entre la gerencia y el área de inventarios es eficiente.

La información de eventos fortuitos del área de inventarios hacia la gerencia es oportuna.

La gerencia informa sobre modificaciones en pedidos

La gerencia informa sobre modificaciones en pedidos.

4.2.5 Análisis de supervisión y monitoreo.

Objetivo específico No 5.

Describir las características de supervisión de sus inventarios de las ferreterías del Barrio Bellavista, distrito de Juliaca 2018.

Se monitorea el área de inventarios.

Se informan las posibles debilidades en relación al inventario.

Se modifican acciones en el área de inventarios después de una supervisión.

V. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1. Conclusiones

Respecto al objetivo específico No 1

Se logró describir la situación actual del ambiente de control de los inventarios de las ferreterías del Barrio Bellavista, distrito de Juliaca 2018. Se puede decir que, el control interno en las ferreterías A & R Inversiones, Ferrex EIRL, B & M Promatsur EIRL, C & N Proveedores Bellavista EIRL, es analizado como “mejorable”, visto que la empresa no dispone de manuales y procedimientos que delimiten las actuaciones de sus colaboradores; además, se observan deficiencias en los canales de comunicación y en la supervisión y control de algunas actividades dentro del almacén.

En relación a las otras empresas se señala que, una cantidad considerable de presentan características similares al caso de estudio, dentro de ellas están Contratistas Jumarb SAC, y Mix Center Ferreteros SRL, las cuales tienen debilidades similares donde se destaca requieren mejorar o agregar algunos, dentro de los aspectos más notorios están: no tienen definidas las normas de control interno, algunas necesitan incorporar un sistema de control de riesgo y pérdidas, deben definir en forma precisa el control de interno y automatizar o digitalizar el proceso. Existe también otro grupo de empresas que, El Maestro, El Ferretero, Ferretería Ferretodo, Ferretería Bellasur, Ferretería Diversidad, Ferretería Ferreconst, Distribuciones Fice, Ferretería Martha, Ferretería Savi Fir y Ferretería Fimeg Perú, las cuales necesitan implementar aspectos básicos del control interno, normas, definir los procesos, aplicar mecanismos de supervisión, establecer canales comunicacionales efectivos, realizar la supervisión del proceso como guía e implantación de métodos básicos como Kardex manual y digital.

Respecto al objetivo específico No 2.

Se logró conocer un análisis comparativo de las características de la evaluación de riesgo de los inventarios de las “ferreterías del Barrio Bellavista, distrito de Juliaca 2018

Ubicación efectiva y la promoción de una cultura de la formación del personal constante. Estas acciones incidirían en la optimización del control del inventario, mediante la reducción de fallas en procesos y el trabajo, el aprovechamiento del espacio del almacén y la reducción de la merma.

Respecto al objetivo específico No 3.

Se pudo describir las características de las actividades de control de sus inventarios de las ferreterías del Barrio Bellavista, distrito de Juliaca 2018.

Respecto al objetivo específico No 4 .

Se llegó a conocer las características del sistema de información y comunicación de sus inventarios de las “ferreterías del Barrio Bellavista, distrito de Juliaca 2018.

Respecto al objetivo específico No 5 .

Se pudo describir las características de supervisión de sus inventarios de las “ferreterías del Barrio Bellavista, distrito de Juliaca 2018.

5.2. Recomendaciones

Como recomendación general, Las características del control interno de inventarios es poco frecuente en las ferreterías del barrio Bellavista, distrito de Juliaca 2018. por lo tanto para obtener un mejor control interno de inventarios, es oportuno que las ferreterías contraten los servicios de una consultora en materia de organización y métodos, a los fines de realizar un levantamiento de los procesos de la empresa para el diseño de los manuales necesarios que permitan adecuar la organización y sus procesos en el fiel cumplimiento del control interno, como piedra angular para la optimización de la eficiencia y eficacia de su gestión, en especial, de lo relativo en materia de inventarios.

Urge la implementación de un eficiente y un eficaz sistema de control, dentro del ambiente de control, en la evaluación de riesgos, en las actividades de control, en la información y comunicación y en la supervisión y comunicación, así mismo se debe de considerar la capacitación al personal respecto a la implementación.

VI ASPECTOS COMPLEMENTARIOS

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Baldeón Geldres , Y. Á. (2016). *El control interno de inventarios y su influencia en las empresas comerciales de ferretería del Perú: Caso Versat & Asociados SAC. Trujillo, 2016. (Tesis)*. Universidad Católica los Ángeles de Chimbote.
- Carrasco Díaz, S. (2017). *Metodología de la investigación*. Lima - Perú: San Marcos.
- Carro Paz, R., & González Gómez, D. (2017). *Administración de las Operaciones. Gestión de stocks* . Argentina : Universidad Nacional de Mar del Plata .
- Chiavenato, I. (2014). *Administración de Recursos Humanos*. México: Mc Graw Hill.
- Choque , G., & Mamani, A. (2012). *Juliaca, ciudad abierta. Un eje articulador sureño*. Obtenido de http://www.descosur.org.pe/wp-content/uploads/2014/12/Juliaca_PeruHoy_Dic2012.pdf
- Condori Gonzáles, D. B. (2018). *Caracterización del control interno de inventarios de la empresa comercial de ferretería Fecosur S.A.C. - Juliaca, 2018. (Tesis)*. Universidad los Ángeles de Chimbote.
- Contraloría de la República. (2015). *Marco conceptual del control interno* . Obtenido de http://doc.contraloria.gob.pe/Control-Interno/web/documentos/Publicaciones/Marco_Conceptual_Control_Interno_CGR.pdf
- Contraloría de la República. (2019). *Glosario. Barómetro de Gestión pública*. Obtenido de <https://apps1.contraloria.gob.pe/barometro/doc/glosario.pdf>
- De la Cruz Gutierrez, D. (2016). *Incidencia del control interno en el área de logística-abastecimiento de la municipalidad provincial de Huarochiri 2015. (Tesis)*. Universidad Católica los Ángeles de Chimbote.
- Del Toro Ríos, J. C., Fonteboa Vizcaíno , A., Armada Trabas , E., & Santos Cid , C. M. (2005). *Control Interno*. La Habana, Cuba : Centro de Estudios Contables Financieros y de Seguros (CECOFIS),. Obtenido de http://www.sld.cu/galerias/pdf/sitios/infodir/material_consulta_ci.pdf

- Díaz Zárate , D. L. (2018). *Implementación de un control interno y su influencia en la gestión de inventarios de la empresa R & L contratistas y consultores generales S.A.C.(Tesis)*. Universidad Peruana Unión.
- Estupiñán Gaitán, R. (2011). *Control Interno y Fraudes*. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Fernández, S., & Vásquez, F. (2014). El control interno y su influencia en la gestión de las empresas privadas de Latinoamérica. *In Crescendo, 1(1)* , 89-99.
- Flores Vera , I. T., & Rojas Tinoco , A. D. (2015). *Evaluación del control interno al área de inventario de la empresa JG repuestos industriales de la ciudad de Guayaquil. (Tesis)*. Universidad Politécnica Salesiana Ecuador.
- Gestión . (2018). *Venta de artículos de ferretería sumaría S/ 5,500 millones este año en almacenes especializados en Perú*. Obtenido de <https://gestion.pe/economia/mercados/venta-articulos-ferreteria-sumaria-s-5-500-millones-ano-almacenes-especializados-peru-225934>
- Guerra Romero, S. E. (2016). *El control interno y su importancia en los inventarios de la empresa, inversiones Corazón de Jesús S.A.C. Rubro Ferretería, Concepción 2015. (Tesis)*. Universidad Católica los Ángeles de Chimbote.
- Hernández Sampieri, R., Fernández Collado, C., & Baptista Pilar, L. (2014). *Metodología de la investigación*. México: Mc Graw Hill.
- Jimenez Aristizabal , C., & Fernández Guzmán, Y. (2015). *Diseño de los procedimientos de control interno para la gestión de inventarios de la comercializadora J&F. (Tesis)*. Pontificia Universidad Javeriana Cali.
- Mamaní Luna , B. N. (2018). *Caracterización del control interno en el área de sub gerencia de abastecimiento de la Municipalidad Distrital de San Antón, 2018. (Tesis)*. Universidad Católica los Ángeles de Chimbote .
- Morante Saa, G. E., & López Pincay , J. J. (2016). *Evaluación del control interno de los inventarios de la empresa Lisfashion S.A (Tesis)*. Universidad de Guayaquil.
- Moyano Fuentes , J., Bruque Cámara , S., Marquería Marin , J. M., Fidalgo Bautist , F. Á., & Martínez Jurado , P. J. (2011). *Administración de empresas: Un enfoque teórico-práctico*. Madrid : Prentice Hall.

- Peña Mija , H. W. (2017). *Los mecanismos de control interno en el área de almacén de las empresas ferreteras en el Perú. (Tesis)*. Universidad Católica los Ángeles de Chimbote.
- Quispe Huarachi, M. G. (2015). *Implementación del sistema de control interno en el área de abastecimiento en la Municipalidad Distrital de Pilcuyo, periodo 2012-2014. (Tesis)*. Universidad Andina Nestor Cáceres Velasquez.
- Ruíz Aguilar, R. E., & Escutia Serrano, J. (2019). *Sistemas de control interno*. México: Universidad Autónoma Nacional de México.
- Serrano Carrión , P. A., & Señalin Morales , L. O. (2018). El control interno como herramienta indispensable para una gestión financiera y contable en las empresas bananeras del Canton Machala a (Ecuador). *Espacios Vol. 39 (03)*, 30 - 40.
- Silva Macedo, J. (2017). *El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las empresas comerciales del Perú: caso empresa "Camar Perú S.A.C." - Tarapoto, 2016. (Tesis)*. Universidad Católica los Angeles de Chimbote .
- Suárez Manobanda, G. L. (2018). *Análisis de control interno en la gestión de inventarios del AÑO 2017 en la empresa Comautor S.A. de la ciudad de Guayaquil. (Tesis)*. Universidad Politécnica Saleciana sede en Guayaquil.
- Umiri Flores , J. (2015). *Sistema de administración y control de inventario de almacén basado en componentes para el hotel Casa Andina Puno. (Tesis)*. Universidad Andina "Nestor Cáceres Velásquez".
- Zapata Cortes, J. A. (2014). *Fundamentos de la gestión de inventarios*. Colombia : Esumer.

ANEXOS

ANEXO No . 1 INSTRUMENTO DE RECOLECCIÓN DE DATOS

CUESTIONARIO

Dimensiones	N	Ítems
Ambiente de control.	1.	¿Cuáles normas de control interno son aplicadas al área de inventarios?
	2.	¿Cómo se aplica el procedimiento en el área de inventarios?
	3.	¿Cuál es el procedimiento de clasificación de inventario?
Evaluación de riesgos.	4.	¿Cómo se realiza la medición de riesgos aplicado al inventario?
	5.	¿Se realiza el cumplimiento de los objetivos propuestos en el área de inventarios? Explique
	6.	¿Cómo se aplica la supervisión de procesos?
Actividades de control.	7.	¿Cómo se lleva el control de la mercancía que entra a la empresa?
	8.	¿Se cuenta con un sistema que contabilice la salida de la mercancía? Explique
	9.	¿Cómo se aplica el control de pérdidas?
	10.	¿Cómo se realiza la revisión de los artículos para realizar un control de desgaste?
Sistemas de información y comunicación.	11.	¿Considera que el proceso de comunicación entre la gerencia y el área de inventarios es eficiente? Explique
	12.	¿Considera que la información de eventos fortuitos del área de inventarios hacia la gerencia es adecuada? Explique
	13.	¿Cómo es el procedimiento de información de la gerencia a las otras áreas sobre las modificaciones en pedidos?
Supervisión y monitoreo.	14.	¿Cómo es el monitoreo del área de inventarios?
	15.	¿Se informan las posibles debilidades en relación al inventario? Explique
	16.	¿Cuáles acciones en el área de inventarios se han modificado después de una supervisión?

ANEXO No 2. FICHA DE RUC

ANEXO No 2.

FICHA DE RUC

28/6/2019

Consulta RUC: versión Imprimible

CONSULTA RUC: 20448394311 - A & R INVERSIONES FERREX EMPRESA INDIVIDUAL DE RESPONSABILIDAD LIMITADA			
Número de RUC:	20448394311 - A & R INVERSIONES FERREX EMPRESA INDIVIDUAL DE RESPONSABILIDAD LIMITADA		
Tipo Contribuyente:	EMPRESA INDIVIDUAL DE RESP. LTDA		
Nombre Comercial:	-		
Fecha de Inscripción:	30/09/2011	Fecha Inicio de Actividades:	01/10/2011
Estado del Contribuyente:	ACTIVO		
Condición del Contribuyente:	HABIDO		
Dirección del Domicilio Fiscal:	JR. JAUREGUI NRO. 1170 (A 1 CDRA DEL PARQUE CHOLO) PUNO - SAN ROMAN - JULIACA		
Sistema de Emisión de Comprobante:	MANUAL	Actividad de Comercio Exterior:	SIN ACTIVIDAD
Sistema de Contabilidad:	COMPUTARIZADO		
Actividad(es) Económica(s):	Principal - 4752 - VENTA AL POR MENOR DE ARTÍCULOS DE FERRETERÍA, PINTURAS Y PRODUCTOS DE VIDRIO EN COMERCIOS ESPECIALIZADOS Secundaria 1 - 4663 - VENTA AL POR MAYOR DE MATERIALES DE CONSTRUCCIÓN, ARTÍCULOS DE FERRETERÍA Y EQUIPO Y MATERIALES DE FONTANERÍA Y CALEFACCIÓN		
Comprobantes de Pago c/aut. de Impresión (F. 806 u 816):	FACTURA BOLETA DE VENTA GUIA DE REMISION - REMITENTE		
Sistema de Emisión Electrónica:	-		
Afiliado al PLE desde:	-		
Padrones :	NINGUNO		

Imprimir

ANEXO No 3.

FICHA DE RUC

28/6/2019

Consulta RUC: versión Imprimible

CONSULTA RUC: 20600011082 - B & M PROMATSUR E.I.R.L.			
Número de RUC:	20600011082 - B & M PROMATSUR E.I.R.L.		
Tipo Contribuyente:	EMPRESA INDIVIDUAL DE RESP. LTDA		
Nombre Comercial:	-		
Fecha de Inscripción:	18/12/2014	Fecha Inicio de Actividades:	01/01/2015
Estado del Contribuyente:	ACTIVO		
Condición del Contribuyente:	HABIDO		
Dirección del Domicilio Fiscal:	AV. CIRCUNVALACION NRO. 701 URB. BELLAVISTA (A 1 CDRA DEL PARQUE EL CHOLO) PUNO - SAN ROMAN - JULIACA		
Sistema de Emisión de Comprobante:	MANUAL	Actividad de Comercio Exterior:	SIN ACTIVIDAD
Sistema de Contabilidad:	MANUAL/COMPUTARIZADO		
Actividad(es) Económica(s):	Principal - 4663 - VENTA AL POR MAYOR DE MATERIALES DE CONSTRUCCIÓN, ARTÍCULOS DE FERRETERÍA Y EQUIPO Y MATERIALES DE FONTANERÍA Y CALEFACCIÓN Secundaria 1 - 4923 - TRANSPORTE DE CARGA POR CARRETERA		
Comprobantes de Pago c/aut. de Impresión (F. 806 u 816):	FACTURA BOLETA DE VENTA GUIA DE REMISION - REMITENTE		
Sistema de Emisión Electrónica:	DESDE LOS SISTEMAS DEL CONTRIBUYENTE. AUTORIZ DESDE 01/03/2019 SEE-FACTURADOR . AUTORIZ DESDE 01/03/2019		
Afiliado al PLE desde:	01/01/2016		
Padrones :	NINGUNO		

28/6/2019

Consulta RUC: versión Imprimible

CONSULTA RUC: 10414708167 - SUCAPUCA CASTILLO RAUL			
Número de RUC:	10414708167 - SUCAPUCA CASTILLO RAUL		
Tipo Contribuyente:	PERSONA NATURAL CON NEGOCIO		
Tipo de Documento:	DNI 41470816 - SUCAPUCA CASTILLO, RAUL		
Nombre Comercial:	-		
Fecha de Inscripción:	09/06/2016	Fecha Inicio de Actividades:	15/06/2016
Estado del Contribuyente:	ACTIVO		
Condición del Contribuyente:	HABIDO	Profesión u Oficio:	99 - PROFESION U OCUPACION NO ESPECIFICADA
Dirección del Domicilio Fiscal:	-		
Sistema de Emisión de Comprobante:	MANUAL	Actividad de Comercio Exterior:	SIN ACTIVIDAD
Sistema de Contabilidad:	MANUAL		
Actividad(es) Económica(s):	Principal - 4752 - VENTA AL POR MENOR DE ARTÍCULOS DE FERRETERÍA, PINTURAS Y PRODUCTOS DE VIDRIO EN COMERCIOS ESPECIALIZADOS Secundaria 1 - 4923 - TRANSPORTE DE CARGA POR CARRETERA		
Comprobantes de Pago c/aut. de Impresión (F. 806 u 816):	FACTURA BOLETA DE VENTA GUIA DE REMISION - REMITENTE		
Sistema de Emisión Electrónica:	-		
Afiliado al PLE desde:	-		
Padrones :	NINGUNO		

Imprimir

28/6/2019

Consulta RUC: versión Imprimible

CONSULTA RUC: 20448655483 - C & N PROVEEDORES BELLAVISTA E.I.R.L.			
Número de RUC:	20448655483 - C & N PROVEEDORES BELLAVISTA E.I.R.L.		
Tipo Contribuyente:	EMPRESA INDIVIDUAL DE RESP. LTDA		
Nombre Comercial:	-		
Fecha de Inscripción:	12/12/2012	Fecha Inicio de Actividades:	12/12/2012
Estado del Contribuyente:	ACTIVO		
Condición del Contribuyente:	HABIDO		
Dirección del Domicilio Fiscal:	AV. CIRCUNVALACION OESTE NRO. 725 URB. BELLAVISTA (A 1 CUADRA DE PARQUE CHOLO) PUNO - SAN ROMAN - JULIACA		
Sistema de Emisión de Comprobante:	MANUAL	Actividad de Comercio Exterior:	SIN ACTIVIDAD
Sistema de Contabilidad:	MANUAL		
Actividad(es) Económica(s):	Principal - 4752 - VENTA AL POR MENOR DE ARTÍCULOS DE FERRETERÍA, PINTURAS Y PRODUCTOS DE VIDRIO EN COMERCIOS ESPECIALIZADOS Secundaria 1 - 4663 - VENTA AL POR MAYOR DE MATERIALES DE CONSTRUCCIÓN, ARTÍCULOS DE FERRETERÍA Y EQUIPO Y MATERIALES DE FONTANERÍA Y CALEFACCIÓN		
Comprobantes de Pago c/aut. de impresión (F. 806 u 816):	FACTURA BOLETA DE VENTA GUIA DE REMISION - REMITENTE GUIA DE REMISION - TRANSPORTISTA		
Sistema de Emisión Electrónica:	DESDE LOS SISTEMAS DEL CONTRIBUYENTE. AUTORIZ DESDE 07/01/2018 SEE-FACTURADOR . AUTORIZ DESDE 13/01/2018		
Afiliado al PLE desde:	01/01/2014		
Padrones :	NINGUNO		

28/6/2019

Consulta RUC: versión Imprimible

CONSULTA RUC: 10701824941 - VALENCIA CUSI JORGE LUIS			
Número de RUC:	10701824941 - VALENCIA CUSI JORGE LUIS		
Tipo Contribuyente:	PERSONA NATURAL CON NEGOCIO		
Tipo de Documento:	DNI 70182494 - VALENCIA CUSI, JORGE LUIS		
Nombre Comercial:	FERRECONST	Afecto al Nuevo RUS:	SI
Fecha de Inscripción:	21/01/2016	Fecha Inicio de Actividades:	21/01/2016
Estado del Contribuyente:	ACTIVO		
Condición del Contribuyente:	HABIDO	Profesión u Oficio:	99 - PROFESION U OCUPACION NO ESPECIFICADA
Dirección del Domicilio Fiscal:	-		
Sistema de Emisión de Comprobante:	MANUAL	Actividad de Comercio Exterior:	SIN ACTIVIDAD
Sistema de Contabilidad:	MANUAL		
Actividad(es) Económica(s):	Principal - 4752 - VENTA AL POR MENOR DE ARTÍCULOS DE FERRETERÍA, PINTURAS Y PRODUCTOS DE VIDRIO EN COMERCIOS ESPECIALIZADOS		
Comprobantes de Pago c/aut. de Impresión (F. 806 u 816):	BOLETA DE VENTA		
Sistema de Emisión Electrónica:	-		
Afiliado al PLE desde:	-		
Padrones :	NINGUNO		

ANEXO No 7.

FICHA DE RUC

28/6/2019

Consulta RUC: versión Imprimible

CONSULTA RUC: 20447931991 - CONTRATISTAS GENERALES JUMARB SOCIEDAD ANONIMA CERRADA			
Número de RUC:	20447931991 - CONTRATISTAS GENERALES JUMARB SOCIEDAD ANONIMA CERRADA		
Tipo Contribuyente:	SOCIEDAD ANONIMA CERRADA		
Nombre Comercial:	JUMARB S.A.C		
Fecha de Inscripción:	15/08/2008	Fecha Inicio de Actividades:	01/08/2008
Estado del Contribuyente:	ACTIVO		
Condición del Contribuyente:	HABIDO		
Dirección del Domicilio Fiscal:	JR. ANDAHUAYLAS NRD. 245 URB. JORGE CHAVEZ PUNO - SAN ROMAN - JULIACA		
Sistema de Emisión de Comprobante:	MANUAL	Actividad de Comercio Exterior:	SIN ACTIVIDAD
Sistema de Contabilidad:	MANUAL/COMPUTARIZADO		
Actividad(es) Económica(s):	Principal - 4100 - CONSTRUCCIÓN DE EDIFICIOS Secundaria 1 - 7730 - ALQUILER Y ARRENDAMIENTO DE OTROS TIPOS DE MAQUINARIA, EQUIPO Y BIENES TANGIBLES Secundaria 2 - 4663 - VENTA AL POR MAYOR DE MATERIALES DE CONSTRUCCIÓN, ARTÍCULOS DE FERRETERÍA Y EQUIPO Y MATERIALES DE FONTANERÍA Y CALEFACCIÓN		
Comprobantes de Pago c/aut. de impresión (F. 806 u 816):	FACTURA BOLETA DE VENTA NOTA DE CREDITO GUIA DE REMISION - REMITENTE		
Sistema de Emisión Electrónica:	FACTURA PORTAL DESDE 23/07/2018 BOLETA PORTAL DESDE 23/09/2018		
Afiliado al PLE desde:	-		
Padrones :	NINGUNO		

[Imprimir](#)

CONSULTA RUC: 20602066721 - MIX CENTER FERRETEROS SOCIEDAD COMERCIAL DE RESPONSABILIDAD LIMITADA			
Número de RUC:	20602066721 - MIX CENTER FERRETEROS SOCIEDAD COMERCIAL DE RESPONSABILIDAD LIMITADA		
Tipo Contribuyente:	SOC.COM.RESPONS. LTDA		
Nombre Comercial:	MIX CENTER FERRETEROS S.R.L		
Fecha de Inscripción:	24/04/2017	Fecha Inicio de Actividades:	27/04/2017
Estado del Contribuyente:	ACTIVO		
Condición del Contribuyente:	HABIDO		
Dirección del Domicilio Fiscal:	AV. CIRCUNVALACION OESTE NRO. 916A (A 3 CDAS DEL PARQUE EL TRICICLISTA) PUNO - SAN ROMAN - JULIACA		
Sistema de Emisión de Comprobante:	MANUAL	Actividad de Comercio Exterior:	SIN ACTIVIDAD
Sistema de Contabilidad:	MANUAL/COMPUTARIZADO		
Actividad(es) Económica(s):	Principal - 4752 - VENTA AL POR MENOR DE ARTÍCULOS DE FERRETERÍA, PINTURAS Y PRODUCTOS DE VIDRIO EN COMERCIOS ESPECIALIZADOS Secundaria 1 - 7730 - ALQUILER Y ARRENDAMIENTO DE OTROS TIPOS DE MAQUINARIA, EQUIPO Y BIENES TANGIBLES Secundaria 2 - 9000 - ACTIVIDADES CREATIVAS, ARTÍSTICAS Y DE ENTRETENIMIENTO		
Comprobantes de Pago c/aut. de Impresión (F. 806 u 816):	FACTURA BOLETA DE VENTA GUIA DE REMISION - REMITENTE		
Sistema de Emisión Electrónica:	FACTURA PORTAL DESDE 25/05/2018 DESDE LOS SISTEMAS DEL CONTRIBUYENTE. AUTORIZ DESDE 10/02/2019		
Afiliado al PLE desde:	-		
Padrones :	NINGUNO		

Imprimir