



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

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

CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN LOS
INVENTARIOS DE LAS EMPRESAS DEL RUBRO
FERRETERIAS, CASO: ATEUR DISTRIBUCIONES S.R.L.
JULIACA, 2018.

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

AUTOR(A):

ELVA QUISPE MOLINA

ASESOR:

Mgtr. INDALECIO HUARANCA QUINO

JULIACA – PERU

2019

EQUIPO DE TRABAJO

➤ **MGTR. EDGAR WASHITON PALACO CHARAJA**

CODIGO ORCID: 0000-0001-7063-5235

➤ **CPC. EFAIN FRANK BLANCO MAMANI**

CODIGO ORCID: 0000-0002-4518-8102

➤ **CPC. ELIZABETH EDITH QUINTEROS CAMAPAZA**

CODIGO ORCID: 0000-0002-7732-7605

➤ **MGTR. INDALECIO HUARANCA QUINO**

CODIGO ORCID: 0000-0003-2125-1952

JURADO EVALUADOR DE TESIS

MGTR. INDALECIO HUARANCA QUINO
PRESIDENTE

CPC. FRANK EFRAIN BLANCO MAMANI
MIEMBRO

CPC. ELIZABETH EDITH QUINTEROS CAMPAZA
MIEMBRO

MGTR. INDALECIO HUARANCA QUINO
ASESOR

AGRADECIMIENTO

A cristo

Por la existencia De mis papás, además
Porque cada día consagra mí existencia con
la bella circunstancia de estar y disfrutar al
lado de mis prójimos que amo, y gracias a
las personas que me apoyaron y creyeron en
mí y por darme una fuerza inagotable ya sea
en todas las adversidades que se me
presentan, Dios les bendiga

A familia

Gracias a su apoyo constantemente en
cada ciclo de mi vida quienes día a día
me consagraron sus consejo y ha,
continuar con mi formación profesional
gracias a mi esposo e hijos por la
comprensión prestada en todo este
tiempo y a mis educadores de la
universidad católica los ángeles de
Chimbote.

DEDICATORIA

A mis padres

Mi papá Ramón Quispe Lipa y Mi
mamá Adriana molina Miranda
Con un grandioso amor Quienes
poseen mi fortaleza a perseguir mis
sueños con humildad y
entusiasmo. Quienes fueron mi
principal inspiración

RESUMEN

El actual trabajo de investigación que tiene como objetivo principal: Determinar y describir la caracterización del control interno de los inventarios de las empresas del rubro ferreterías, caso: ATEUR Distribuciones S.R.L. Juliaca, 2018. La investigación fue de tipo cualitativa – descriptivo el diseño es no experimental. Para la codificación de los datos y el análisis, se utilizó como instrumento la encuesta, mediante entrevista, aplicándose a los diez trabajadores de la empresa, encontrando posteriores resultados: donde el control interno es práctico para las empresas comerciales de las ferreterías, donde se recomienda la importancia de un buen manejo del área de almacén dentro de la empresa para corregir y aplicar el control interno para los inventarios del almacén y así obtener un proceso y desarrollo económico como medio para lograr involucrarse en el mercado competitivo nacional, también es importante crear conciencia en los empresarios sobre la necesidad de aplicar y mejorar el control interno, dando prioridad en el área de almacén. Finalmente, las conclusiones son: Un buen procedimiento excelente en el método de control de inventarios faculta a las empresas comerciales dar solución a las debilidades en las actividades comerciales. El manejo eficiente y eficaz del inventario trae varios beneficios.

Palabras clave: Control Interno, inventarios, empresa.

ABSTRACT

The current research work that has as main objective: Determine and describe the characterization of the internal control of the inventories of the companies of the item hardware stores, case: ATESUR Distribuciones S.R.L. Juliaca, 2018. The research was qualitative - descriptive, the design is non-experimental. For the coding of the data and the analysis, the survey was used as an instrument, by means of an interview, applied to the ten workers of the company, finding later results: where internal control is practical for the commercial companies of the hardware stores, where it is recommended the importance of good management of the warehouse area within the company to correct and apply internal control for warehouse inventories and thus obtain a process and economic development as a means to get involved in the national competitive market, it is also important to raise awareness in entrepreneurs about the need to apply and improve internal control, giving priority in the warehouse area. Finally, the conclusions are: A good excellent procedure in the inventory control method empowers the commercial companies to solve the weaknesses in the commercial activities. The efficient and effective management of the inventory brings several benefits.

Keywords: Internal Control, inventories, company.

CONTENIDO

EQUIPO DE TRABAJO	I
JURADO EVALUADOR DE TESIS	II
AGRADECIMIENTO	iii
DEDICATORIA	iv
RESUMEN	v
ABSTRACT	vi
CONTENIDO	vii
INDICE DE CUADROS	ix
I. INTRODUCCIÓN.....	1
II. REVISION DE LITERATURA	4
2.1. Antecedentes	4
2.2. Bases teóricas:.....	11
2.3. Marco conceptual:.....	22
HIPOTESIS (no aplica)	26
IV. METODOLOGIA:.....	27
4.1. El tipo de investigación:.....	27
4.2. El nivel de investigación:	27
4.3. El diseño de la investigación:.....	27
4.4. La población y muestra:	27
4.5. La Definición y operacionalización de Variables	28
4.6. Las técnicas e instrumentos:	28
4.7. El plan de análisis:	29
4.8. Matriz de consistencia:	30
4.9. Principios éticos:.....	31
V. RESULTADOS:	32

5.1. Resultados:	32
5.2. Análisis de Resultados	58
5.3. Respecto al objetivo específico 1:	63
5.4. Respecto al objetivo específico 2:	63
5.5. Respecto al objetivo específico 3:	64
5.6. Conclusión general:	65
VI. REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS	67
VII. ANEXOS	71
7.1. Encuesta	71

INDICE DE CUADROS

TABLA 1: OBJETIVO ESPECIFICO 1.....	¡ERROR! MARCADOR NO DEFINIDO.
TABLA 2: OBJETIVO ESPECIFICO 2.....	¡ERROR! MARCADOR NO DEFINIDO.
TABLA 3: OBJETIVO ESPECIFICO 3.....	¡ERROR! MARCADOR NO DEFINIDO.

I. INTRODUCCIÓN

Durante el reciente proyecto de indagación pudimos observar el continuo crecimiento de las empresas en nuestro ámbito nacional, debido al desarrollo de los principales sectores o desarrollar un proyecto con miras de un futuro mejor.

Actualmente, el índice de crecimiento de la ferretería es una de las actividades que han tenido gran movimiento en el Perú, debido a que el sector construcción a nivel nacional tuvo un incremento por el apoyo que le ha dado gobierno central; sin embargo este crecimiento rápido no ha permitido a muchas empresas de este giro a organizarse o implementar un sistema de control interno de sus inventarios ya que el rubro de los catálogos es uno de los más y más significativos debido a que este es el saber de la actividad comercial del comercio, por la cantidad es tan importante la conducción o método que se le dé tanto a lo administrativo y registrador.

Podemos observar que en gran parte de estas empresas de ferretería con la finalidad de obtener mayores ganancias adquieren equipos computarizados y cuenta con personal necesario y capacitado para el control de la mercadería en sus almacenes y que finalmente tiene como efecto una pesquisa con inconsistencias para la toma de decisiones.

La ciudad de Juliaca no es la excepción, donde se encuentran una variedad de empresas entre ellas tenemos la empresa ATESUR Distribuciones S.R.L., fundada en diciembre del 1999, dedicado a la compra y venta de artículos de ferretería en general. La empresa hasta la actualidad.

Por lo anteriormente expuesto, la pregunta relacionada a la investigación: ¿Cuál es la caracterización del control interno en los inventarios de las empresas de las ferreteras a nivel nacional, caso: ATESUR Distribuciones S.R.L. Juliaca, 2018? considerando como objetivo general: Determinar y describir las caracterización del control interno en los inventarios de las empresas del rubro ferreterías, caso: ATESUR Distribuciones S.R.L. Juliaca, 2018.

Teniendo en cuenta los objetivos específicos:

1. Describir la caracterización del control interno en los inventarios de las empresas ferreteras a nivel nacional, 2018.
2. Describir las características en el control interno en los inventarios de las empresas del rubro ferreterías, caso: ATESUR Distribuciones S.R.L. Juliaca, 2018.
3. Elaborar un análisis comparativo en el control interno en los inventarios de las empresas del rubro ferreterías, caso: ATESUR Distribuciones S.R.L. Juliaca, 2018.

Finalmente la investigación se justifica: Permitiendo a la empresa ATESUR Distribuciones S.R.L. tener estrategias claras obteniendo mejores resultados para la toma de decisiones en el movimiento de la empresa en las operaciones de compras y ventas de las mercancías, permitiendo Aplicarse un ligado de medidas proporcionadas, organizativas, ejecutivas y de inspección con el fin de educar un trascurso de ejecución de un método de control interno en el inventario de mercadería que permita mejorar las ventas, así como en sus registros contables, y consiga una buena eficacia en las sistematizaciones lo que nos permitirá ayudar con el desempeño de las habilidades

instituidas por la administración concernientes con la dirección del repertorio de mercadería.

La caracterización de un manejo adecuado de control interno en la empresa ATESUR Distribuciones S.R.L., logrando mejores utilidades que nos ayudaran a mejorar la organización, la economía dando una rentabilidad a la empresa que servirá como guía para poder proyectar estrategias para el futuro de la empresa.

II. REVISION DE LITERATURA

2.1. Antecedentes

2.1.1. Internacionales

En presente proyecto de indagación se deduce por antecedentes internacionales a cualquier trabajo de exploración experimentado por diferentes escritores en cualquier ayuntamiento o estado del mundo, salvo Perú; que hayan manipulado las equivalentes e inconstantes y bloques de análisis de esta investigación. Se ha hallado antecedentes que demuestran la caracterización del control interno en el área de almacén en las empresas internacionales, se han encontrado información de autores que investigaron sobre el control interno.

Mejias & Militza, (2013) la tesis con título: Estrategias de control interno para el proceso de almacén – inventarios de la Empresa Amal Productos C.A. Venezuela, cuyo objetivo fue: 1. Describir las debilidades y fortalezas del proceso de almacén – inventarios de la Empresa Amal Productos C.A. Quien para demostrar el objetivo planteado, utilizó la técnica de la observación directa, revisión documental y su instrumento de recolección de datos fue la aplicación del cuestionario, encontrando los siguientes resultados: i) El personal desconoce cuál es la cantidad exacta de mercancía que se encuentra en los almacenes de la empresa por lo que se infiere que no hay un control de las existencias en la empresa. ii) Además no está clasificada ni ubicada en su lugar dentro del almacén, esto ha ocasionado tardanzas en la entrega de mercancía a los clientes de la empresa. iii) La mercancía no está clasificada, ni ubicada en su lugar dentro del almacén, esto ha ocasionado tardanzas en la entrega de mercancías a los clientes de la empresa. iv) Existen debilidades en el control de documentación

inherente a la gestión que se realiza en almacén. v) Desde el punto de vista contable se encontró que no existe el conocimiento por parte de todo el personal inherente a la gestión de almacén sobre la actualización de los registros contables. vi) No todo el personal interviene en la elaboración de inventarios periódicos dentro de la empresa. vii) Además desde el punto de vista de gestión de la documentación se pudo indicar que existen discrepancias entre las mercancías encontradas en el software contable y las que se encuentran físicamente en la empresa. viii) Se encontraron debilidades en el control de salidas de productos en el almacén, tales como registros de las salidas y facturación de productos dentro de la empresa.

Además, (Allan Agosta, 2015) la tesis con título: Control Interno a los inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa ferretería Promainco, Cantón Quevedo, Periodo 2012, Ecuador. Cuyos objetivos fueron: 1. Evaluar el nivel de confiabilidad del sistema contable para los inventarios. 2. Medir el grado de confianza que presenta el método aplicado para la valoración de las existencias. 3. Analizar el tratamiento que la empresa da al almacenamiento de la mercadería. 4. Comprobar que los sistemas de seguridad protegen y custodian la mercadería de la empresa. Quien para demostrar los objetivos planteados realizó una investigación de tipo descriptivo y utilizó la técnica de observación y la entrevista; encontrando los siguientes resultados: i) El sistema contable que utiliza la empresa Promainco es el 98% confiable de acuerdo a la muestra tomada a los inventarios, lo cual no permite conocer los saldos en stock de los materiales disponibles para la venta incidiendo de manera negativa para la empresa. ii) El método aplicado para la valoración de las existencias tiene un 99% de confianza porque permite al gerente general aplicar su

margen de utilidad por material pero lo hace de manera empírica y manualmente mediante la comparación de precios con la última compra. iii) La empresa Promainco al momento del ingreso de la mercadería realiza conteo físico y almacenamiento de los materiales según las características de la misma, verificando su estado y que el valor de la compra realizada sea la ingresada para tener su debido control en el stock para la venta. iv) La empresa cuenta con un local adecuado amplio permitiendo así tener identificado cada material, el mismo que posee cámaras de seguridad con el objetivo de proteger y salvaguardar la mercadería, siendo estos el motor principal del negocio.

2.1.2. Nacionales

La siguiente investigación se concibe por antecedentes nacionales de los estudios de investigación que se realizaron por algún investigador en distintas ciudades del país con excepción en la región de Puno, sobre el análisis de nuestra investigación, donde se ha encontrado información de autores que investigaron sobre algunos componentes del Control interno.

Misari Argandoña, (2012), la tesis con título: El control interno de inventarios y la gestión en las empresas de fabricación de calzado en el distrito de Santa Anita. Lima - Perú, cuyos objetivos fueron: 1. Determinar si las revisiones físicas periódicas permiten lograr una gestión eficiente y eficaz en la empresa. 2. Precisar si un proceso de control de inventarios logra optimizar la gestión de la empresa. Quien para demostrar los objetivos planteados realizó una investigación de tipo descriptiva, el cual a su vez utilizó como técnica de recolección de información, la entrevista; encuestas y análisis de datos, encontrando los siguientes resultados: i) El control interno de

inventarios es un factor determinante en el desarrollo económico de las empresas del sector de fabricación de calzados. ii) La actualización permanente del registro sistemático de inventarios da como resultado el eficiente cálculo y proyección de la distribución y marketing de los productos elaborados. iii) Las revisiones físicas periódicas permiten la actualización y rotación de los inventarios, evaluando las existencias que no tienen mucha salida, y como resultado estableciéndose agresivas campañas de marketing para evitar pérdidas a la empresa. iv) La aplicación de un eficiente control de inventarios servirá como base y sustento para la eficiente gestión de las empresas y su consecuente desarrollo.

Hemeryth Ccharpentier & Sanchez Gutierrez, (2013), la tesis con título Implementación de un sistema de control interno operativo en los almacenes, para mejorar la gestión de inventarios de la Constructora A&A S.A.C. de la ciudad de Trujillo - 2013 Trujillo - Perú, cuyos objetivos fueron: 1. Diagnosticar la situación actual del sistema de control interno operativo de los almacenes para identificar los puntos críticos de la empresa Constructora A&A S.A.C. de la ciudad de Trujillo – 2013. 2. Analizar la gestión de los inventarios de la empresa Constructora A&A S.A.C. de la ciudad de Trujillo – 2013. Quien para demostrar los objetivos planteados utilizo la técnica de la observación directa y como técnica de recolección de información el cuestionario, concluye que: i) Ante la falta de una estructura organizativa definida en la empresa y por la carencia de un Manual de Organización y Funciones, se diseñó la estructura organizativa a nivel de almacenes definiéndose las obligaciones del personal que integran esta área. ii) El personal de almacenes tienen un nivel de educación bajo para el trabajo que realizan, por lo que están en proceso de aprendizaje gracias a

capacitaciones otorgadas por la empresa, existiendo un alto grado de compromiso con la labor que desempeñan dentro de la misma. iii) Con la inversión en equipos y maquinarias se logrará optimizar los tiempos en los procesos realizados en los almacenes; además, que permitirá estar al día con la información dando oportunidad a tomar buenas decisiones o medidas preventivas para mejorar la gestión de los inventarios y hacer un seguimiento al trabajo que realizan los almaceneros que se contrastará con los inventarios físicos mensuales. iv) Se encontraron deficiencias en los procesos dentro de los almacenes, por lo que se definieron y documentaron, teniendo claro la secuencia de actividades a realizar por cada uno y permitiendo un mejor control de los inventarios. v) En los almacenes de Obras se encontró desorganización; ya que los materiales no tenían un sitio específico de almacenamiento, lo que generaba desorden y congestión en dicha área. Esto nos llevó a proponer una buena distribución física de los almacenes y llevar en práctica la Filosofía de las 5S que permitió tener más orden y cuidado en la manipulación de los materiales sin que eso lleve a pérdidas por deterioro.

Donde, Artega Valdivia & Olguin Acuña, (2014), en su tesis de título: La mejora en el sistema de control interno de logística y su influencia en la gestión financiera de la Empresa Comercial Cipsur E.I.R.L - Año 2014 Trujillo - Perú, cuyo objetivo fue: 1. Análisis de la aplicación del sistema de control interno en el área de logística para evaluar la gestión financiera de la empresa. Quien para demostrar el objetivo planteado utilizó la técnica del análisis documental y como técnica de recolección de información la entrevista y la encuesta, concluye que: i) El sistema de control interno del área de logística en la empresa es deficiente, lo cual se refleja

principalmente en la mala elaboración del manual de organización y funciones de la empresa, así como en la carencia de políticas y manual de procedimientos logísticos, trayendo como consecuencia que la información brindada por el área no sea correcta, oportuna y confiable. ii) El cumplimiento de las políticas y manuales para las diferentes actividades del departamento de logística permitirán al área tener un mayor control sobre el inventario de la empresa, ya que estos se definían por la experiencia del personal del área y las decisiones tomadas por el Jefe de Logística y la Gerencia de la empresa. iii) El uso de documentación interna para el manejo del inventario de la empresa, permite a la unidad económica tener una administración adecuada del stock de mercaderías, de esta manera la empresa no eleva sus costos por el excesivo almacenamiento de productos, pudiendo afectar directamente a la utilidad de la empresa.

García Trujillo, (2013), en su tesis cuyo título es Deficiencias en el Sistema de Control Interno en el Área de Almacén y su Incidencia en la Gestión de las Empresas Comerciales del Perú 2012. Chimbote – Perú, cuyo objetivo fue: 1. Describir el sistema de control interno aplicable en el área de almacén en las empresas comerciales del Perú 2012. 2. Describir las incidencias que generan las deficiencias de un sistema de control interno en el área de almacén. 3. Describir los instrumentos documentarios donde se plasman las funciones del área de almacén. Quien para demostrar los objetivos planteados utilizó la técnica de la observación directa y como técnica de recolección de información el cuestionario, concluye que: i) Es imprescindible que el área de almacén de las empresas comerciales del Perú cuente con un buen sistema de control interno en pro de una buena gestión. Es decir contar con un sistema de control interno

en el área de almacén es de mucha importancia ya que ayuda a la realización y desarrollo de los objetivos y que las 32 operaciones de las empresas sean eficientes y seguras, logrando así satisfacer la necesidad que tiene la empresa. ii) Es necesario implementar los manuales de organización, reglamentos y directivas internas, porque esto permite a la administración tener a tiempo los documentos que le permitan obtener una buena gestión y esto conlleva a comparar con lo planificado o proyectado en relación al área de almacén. iii) Al contar con recurso humano preparado esto permitirá eliminar errores frecuentes tales como: Malas políticas de compra, faltantes, inventario excesivo y/o obsoleto, ingreso de artículos sin registro, personal no capacitado y desmotivado, desperdicio de tiempo y de recursos.

2.1.3. Regionales

La siguiente investigación comprende por antecedentes Regionales los estudios de investigación que se fueron ejecutados por algún investigador en diferentes ciudades de la Región Puno, sobre el análisis de nuestro estudio. Verificando encontramos antecedentes que demuestren la caracterización del control interno en el área de almacén de las empresas del Perú, donde se ha encontrado información de autores que investigaron sobre algunos componentes del Control interno.

Condori, (2018), su tesis de título Caracterización del Control Interno de inventarios de la empresa comercial de ferretería Fecosur S.A.C. – Juliaca, 2018 Puno – Perú, cuyo objetivo fue: 1.- Describir las caracterización del ambiente de control de los inventarios de la empresa comercial de ferretería Fecosur SAC de Juliaca 2018. 2.- Conocer las características de la evaluación del riesgo de los inventarios de la empresa

comercial de ferretería Fecosur SAC de Juliaca 2018. 3.- Describir las características de las actividades de control de inventarios de la empresa comercial de ferretería Fecosur SAC, Juliaca 2018. Quien para demostrar los objetivos planteados se utilizó el método cualitativo - descriptivo cualitativo donde se utilizó un cuestionario como instrumento, concluyendo que i) es imprescindible establecer un control interno en los inventarios de las empresas comerciales ferreteras del Perú, siendo de suma importancia la implementación de un sistema de control interno para que permita describir los errores y deficiencias en los inventarios de las empresas. ii) establecer un mecanismo para identificar los riesgos y así poderlos controlar utilizando procedimientos y técnicas, supervisando y monitoreando de esa manera asegurar que no haya pérdidas futuras. iii) La implementación de un eficiente y eficaz sistema de control también podemos agregar en capacitar al personal para la implementación.

2.2. Bases teóricas:

2.2.1. El control interno.

Santillana Gomez, (2001), El control interno comprende el plan de la organización y todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada son adoptados por una entidad para salvaguardar sus activos, verificar la razonabilidad y confiabilidad de su información financiera y la complementaria administrativa y

operacional, promover la eficiencia operativa y estimular la adhesión a las políticas prescritas por la administración

Gomez, (2001), El control interno comprende el plan de organización y el conjunto de métodos y medidas adoptadas dentro de una entidad para salvaguardar sus recursos, verificar la exactitud y veracidad de su información financiera y administrativa, promover la eficiencia en las operaciones, estimular la observación de las políticas prescrita y lograr el cumplimiento de las metas y objetivos programados

Gustavo Cepeda, (2005), nos indica que el propósito final de los controles es preservar la existencia de cualquier organización y apoyar su desarrollo, su objetivo es contribuir con los resultados. En cualquier organización, negocio o empresa es fundamental el control interno como mecanismo de apoyo gerencial, orientado hacia una meta o fin. El alcance del mismo es tan amplio como el de la propia empresa, va más allá de las funciones contables y financieras, es decir, interviene en todas las actividades de la organización. El mismo incluye métodos a través de los cuales la alta administración delega autoridad y asigna las responsabilidades correspondientes para cada una de las funciones de la empresa, tales como: compras, ventas, contabilidad y producción; además, incluye programas con la finalidad de preparar, verificar y distribuir informes y análisis comunes a los diferentes niveles de supervisiones que capaciten al ejecutivo a controlar todas las actividades y funciones que contribuyen una empresa comercial.

Rodriguez Valencia, (2006). Señala que las necesidades de control de una empresa, cualquiera que sea su magnitud, aumentan en proporción directa a su

crecimiento, por lo que es preciso mejorar los sistemas de planificación y control que se aplican en los procesos operativos de la organización. Para estos fines, el autor integra las dos categorías de control interno que existen: administrativo y contable; el primero integrado por los procedimientos y métodos que se relacionan con las operaciones de una organización y con sus directrices, políticas e informes administrativos, y el segundo, que consiste en métodos, procedimientos, planes de organización referentes a la protección de los activos, el aseguramiento de las cuentas y la confiabilidad en los informes financieros. En definitiva, un libro muy útil para profesionales y para estudiantes de administración de empresas por la actualidad de los temas que desarrolla.

Cruz Cruz, (2013), El control interno es todo un sistema de controles financieros utilizados por las empresas, y además, lo establece la dirección o gerencia para que estas puedan realizar sus procesos administrativos de manera secuencial y ordenada, con el fin de proteger sus activos, salvaguardarlos y asegurarlos en la medida posible, la exactitud y la veracidad de sus registros contables; sirviendo a su vez de marco de referencia o patrón de comportamiento para que las operaciones y actividades en las diferentes áreas de las empresas fluyan con mayor facilidad.

Samaniego Montoya, (2013), El control interno canalizado en el estudio de investigación juega un papel importante en el manejo de cualquier empresa porque a través de este sistema nos permite evaluar los riesgos e implementar las actividades idóneas de acuerdo al tipo de empresa, además es importante porque constantemente y en forma permanente informa y comunica a los ejecutivos y trabajadores de la

empresa de los resultados de la marcha, consideramos que una de las fases elementales y principales es la supervisión y seguimiento que se deben realizar de las actividades realizadas por la empresa. Teniendo en cuenta las diferentes fases que involucra la implementación de este sistema, nos hemos abocado al estudio y análisis de este sistema.

Navarro Stefanell & Ramos Barrios, (2016) El control interno se conoce al contexto en el que se desenvuelven las organizaciones, como eso mediante el cual se asienta el estilo de gestión con el que deberán ser administradas, permiten detectar posibles inconvenientes dentro de los procesos organizacionales, convirtiéndose en una ayuda dentro de la toma de decisiones, garantizando de manera adecuada el cumplimiento de los objetivos inicialmente establecidos.

2.2.2. Estructura del control interno.

PRESIDENTE DE LA REPUBLICA, (2006), Ley N° 28716 Es un proceso integral efectuado por el titular, funcionarios y servidores de una entidad, diseñado para enfrentar a los riesgos y para dar seguridad razonable de que, en la consecución de la misión de la entidad, se alcanzarán los siguientes objetivos gerenciales:

- ✓ Promover la eficiencia, eficacia, transparencia y economía en las operaciones de la entidad, así como la calidad de los servicios públicos que presta
- ✓ Cuidar y resguardar los recursos y bienes del Estado contra cualquier forma de pérdida, deterioro, uso indebido y actos ilegales, así como, en general, contra todo hecho irregular o situación perjudicial que pudiera afectarlos
- ✓ Cumplir la normatividad aplicable a la entidad y a sus operaciones
- ✓ Garantizar la confiabilidad y oportunidad de la información

- ✓ Fomentar e impulsar la práctica de valores institucionales
- ✓ Promover el cumplimiento de los funcionarios o servidores públicos de rendir cuentas por los fondos y bienes públicos a su cargo o por una misión u objetivo encargado y aceptado.

Perdiguero Jimenez, (2017) Manifiesta que uno de los lugares más importantes de un almacén es la zona de almacenaje que es donde se guarda y acumula la mercancía. Para ello son tres factores los que se tienen en cuenta para elegir su ubicación. El espacio real del que se dispone, el tiempo que los artículos van a permanecer en la empresa.”

NIC 2- Inventarios:

Consejo Normativo de Contabilidad, (2018); **Objetivo:** El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable de los inventarios. Un tema fundamental en la contabilidad de los inventarios es la cantidad de costo que debe reconocerse como un activo, para que sea diferido hasta que los ingresos correspondientes sean reconocidos. Esta Norma suministra una guía práctica para la determinación de ese costo, así como para el subsiguiente reconocimiento como un gasto del periodo, incluyendo también cualquier deterioro que rebaje el importe en libros al valor neto realizable. También suministra directrices sobre las fórmulas del costo que se usan para atribuir costos a los inventarios.

Definición, son activos que tiene las siguientes características:

- Están en poder de la empresa para su posterior comercialización dentro del curso normal del ejercicio.
- Están en proceso de producción para su posterior venta.

- Están en forma de materiales o suministros de servicios.

Medición de los inventarios, Los inventarios se medirán al costo o al valor neto realizable, según cual sea menor.

Costos de adquisición, El costo de adquisición de los inventarios comprenderá el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales), los transportes, el almacenamiento y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, los materiales o los servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición.

Técnicas de medición de costos: Las técnicas para la medición del costo de los inventarios, tales como el método del costo estándar o el método de los minoristas, podrán ser utilizados por conveniencia siempre que el resultado de aplicarlos se aproxime al costo. Los costos estándares se establecerán a partir de niveles normales de consumo de materias primas, suministros, mano de obra, eficiencia y utilización de la capacidad. En este caso, las condiciones de cálculo se revisarán de forma regular y, si es preciso, se cambiarán los estándares siempre y cuando esas condiciones hayan variado.

El método de los minoristas se utiliza a menudo, en el sector comercial al por menor, para la medición de inventarios, cuando hay un gran número de artículos que rotan velozmente, que tienen márgenes similares y para los cuales resulta impracticable usar otros métodos de cálculo de costos. Cuando se emplea este método, el costo de los inventarios se determinará deduciendo, del precio de venta del artículo en cuestión, un porcentaje apropiado de margen bruto. El porcentaje aplicado tendrá en cuenta la parte de los inventarios que se han marcado por debajo de su precio de

venta original. A menudo se utiliza un porcentaje medio para cada sección o departamento comercial.

Fórmulas de cálculo del costo: El costo de los inventarios, distintos de los tratados en el párrafo 23, se asignará utilizando los métodos de primera entrada primera salida o costo promedio ponderado. Una entidad utilizará la misma fórmula de costo para todos los inventarios que tengan una naturaleza y uso similares. Para los inventarios con una naturaleza o uso diferente, puede estar justificada la utilización de fórmulas de costo también diferentes.

Sistema de Control Interno:

Gomez, (2001), El sistema del control interno es el conjunto de todos los elementos en donde lo principal son las personas, los sistemas de información, la supervisión y los procedimientos. Este es de vital importancia, ya que promueve la eficiencia, asegura la efectividad, previene que se violen las normas y los principios contables de general aceptación. Los directivos de las organizaciones deben crear un ambiente de control, un conjunto de procedimientos de control directo y las limitaciones del control interno.

(PRESIDENTE DE LA REPUBLICA, (2006), Establece que el sistema de control interno es el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, organización, procedimientos y métodos, incluyendo la actitud de las autoridades y el personal, organizados e instituidos en cada entidad del Estado, para la consecución de los objetivos indicados en el artículo 3° de la presente ley.¹

Sus componentes están constituidos por:

¹ Congreso de la Republica, Ley N° 28716 (Ley de Control Interno de las Entidades del Estado)

- a) El ambiente de control, entendido como el entorno organizacional favorable al ejercicio de prácticas, valores, conductas y reglas apropiadas para el funcionamiento del control interno y una gestión escrupulosa
- b) La evaluación de riesgos, que deben identificar, analizar y administrar los factores o eventos que puedan afectar adversamente el cumplimiento de los fines, metas, objetivos, actividades y operaciones institucionales
- c) Las actividades de control gerencial, que son las políticas y procedimientos de control que imparte el titular o funcionario que se designe, gerencia y los niveles ejecutivos competentes, en relación con las funciones asignadas al personal, con el fin de asegurar el cumplimiento de los objetivos de la entidad.
- d) Las actividades de prevención y monitoreo, referidas a las acciones que deben ser adoptadas en el desempeño de las funciones asignadas, con el fin de cuidar y asegurar respectivamente, su idoneidad y calidad para la consecución de los objetivos del control interno.
- e) Los sistemas de información y comunicación; a través de los cuales el registro, procesamiento, integración y divulgación de la información, con bases de datos y soluciones informáticas accesibles y modernas, sirva efectivamente para dotar de confiabilidad, transparencia y eficiencia a los procesos de gestión y control interno institucional.
- f) El seguimiento de resultados; consistente en la revisión y verificación actualizadas sobre la atención y logros de las medidas de control interno implantadas, incluyendo la implementación de las recomendaciones formuladas en sus informes por los órganos del Sistema Nacional de Control.

- g) Los compromisos de mejoramiento; por cuyo mérito los órganos y personal de la administración institucional efectúan autoevaluaciones conducentes al mejor desarrollo del control interno e informan sobre cualquier desviación o deficiencia susceptible de corrección, obligándose a dar cumplimiento a las disposiciones o recomendaciones que se formulen para la mejora u optimización de sus labores.

2.2.3. Teorías de almacén.

(PROFESIONALES, (2014), Es el sitio o lugar destinado a guardar, proteger, custodiar y despachar toda clase de materiales y/o artículos. La palabra Almacén proviene de Almagacen, vocablo árabe que significa TESORO, por tal significación se identifica el almacén y sus mercancías como un tesoro muy valioso, apreciado que se debe guardar, custodiar y cuidar para el futuro. La formulación de una política de inventario para un departamento de almacén depende de la información respecto a tiempos de entrega, disponibilidades de materiales, tendencias en los precios y materiales de compras, son las mejores fuentes de información. Esta función controla físicamente y mantiene todos los artículos inventariados, se deben establecer resguardo físicos adecuados para proteger los artículos de algún daño de uso innecesario debido a procedimientos de rotación de inventarios defectuosos de rotación de inventarios defectuosos y a robos. Los registros de deben mantener, lo cual facilitan la localización inmediata de los artículos.

Función de los almacenes:

- Mantienen las materias primas a cubierto de incendios, robos y deterioros.
- Permitir a las personas autorizadas el acceso a los materiales almacenados.

- Mantiene informado al departamento de compras, sobre las existencias reales de materia prima.
- Lleva en forma minuciosa controles sobre las materias primas (entradas y salidas)
- Vigila que no se agoten los materiales (máximos – mínimos).

2.2.4. Teorías de empresa.

García del Junco & Casanueva Rocha, (2000), Definen la empresa como una entidad que mediante la organización de elementos humanos, materiales, técnicos y financieros proporciona bienes o servicios a cambio de un precio que le permite la reposición de los recursos empleados y la consecución de unos objetivos determinados.

Características de la empresa:

La empresa ATESUR Distribuciones S.R.L. es una compañía que es entre el demandante y ofertante con hábito en el rubro de demandante y el ofertante de secciones de ferretería, el cual ha estado creciendo y progresando en el camino de las décadas gracias a la atracción de sus consumidores y el compromiso de sus trabajadores, logrado la confianza y preferencia de nuestros clientes y empleados.

Datos generales:

RUC: N° 20364222972

Razón Social: ATESUR Distribuciones S.R.L.

Fecha Inicio de Actividades: 04/02/1999

Dirección: Av. Circulación N° 1642, Juliaca.

Misión:

ATESUR Distribuciones S.R.L. es una empresa que se ocupa de satisfacción de las insuficiencias de nuestros clientes demostrando la calidad y un precio justo, y de esa manera lograr un crecimiento continuo, teniendo un compromiso con nuestro personal y con la comunidad.

Visión:

La vision de la empresa es ofrecer a nuestros clientes productos de alta calidad y poder obtener un reconocimiento de nuestros clientes y empleados dejándolos satisfechos.

Objetivos de la empresa

- ✓ Obtener una imagen transparente de nuestros clientes y colaboradores en un entorno laboral que permita un desarrollo eficiente.
- ✓ Tener éxito y crecer como empresa en el mercado con productos de ferreteria que sean de calidad.
- ✓ Llevar a cabo con las normas, políticas y procedimientos internos y externos.
- ✓ Trabajar para complacer a nuestros clientes.
- ✓ Tratar con respeto y humildad a nuestros clientes, proveedores, colaboradores y la sociedad en general.

2.3. Marco conceptual:

2.3.1. Definición del control interno:

Aguirre Ormaechea, (2006), El control interno puede definirse como un conjunto de procedimientos, políticas, directrices y planes de organización los cuales tienen por objeto asegurar una eficiencia, seguridad y orden en la gestión financiera, contable y administrativa de la empresas (salvaguardia de activos, fidelidad del proceso de información y registros, cumplimiento de políticas definidas, etc.).

Rodriguez Valencia, Control Interno, (2009), Las necesidades de control de una empresa, cualquiera que sea su magnitud, aumentan en proporción directa a su crecimiento, por lo que es preciso mejorar los sistemas de plantación y de control que se aplican a los procesos operativos de la organización. Para estos fines, Joaquín Rodríguez integra las dos categorías de control interno que existen, el administrativo y contable, el primero integrado por los procedimientos y métodos que se relacionan con las operaciones de una organización y con sus directrices, políticas e informes administrativos, y el segundo que consiste en métodos, procedimientos, planes de organización referentes a la protección de los activos, el aseguramiento de las cuentas y la confiabilidad de los informes financieros.

Así mismo Bacallao Horta, (2009), Define al control interno como un instrumento que se emplea para proporcionar una seguridad razonable de que se cumplan los objetivos establecidos por la entidad, para esto comprende con un plan de organización, así como los métodos debidamente clasificados y coordinados, además de las medidas adoptadas en una entidad que proteja sus recursos, propenda a la

exactitud y confiabilidad de la información contable, apoye y mida la eficiencia de las operaciones y el cumplimiento de los planes, así como estimule la observancia de las normas, procedimientos y regulaciones establecidas. La eficacia de la estructura de control interno, revisión y actualización constante es una responsabilidad de todos los directivos de la entidad.

Aguirre & Velazquez, (2012), El control interno es de importancia para la estructura administrativa contable de una empresa. Esto asegura que tan confiable es su información financiera, frente a los fraudes, eficiencia y eficacia operativa. En todas las empresas es necesario tener un adecuado control interno, pues gracias a este se evitan riesgos, y fraudes, se protegen y cuidan los activos y los intereses de las empresas, así como también se logra evaluar la eficiencia de la misma en cuanto a su organización.

2.3.2. Definiciones de almacén

Portal Rueda, (2011), "El almacén es el local, área o espacio, ubicado estratégicamente y adecuadamente donde se guardan los diferentes tipos de materiales necesarios para la buena marcha y operatividad de la organización. Ellos están sujetos en este lugar a controles de inventario, operaciones de ingreso, salida, reubicación, modificaciones de presentación, registros, custodia y conservación transitoria o temporal, etc. El almacén es esencial en todo negocio y por ello su manejo y funcionamiento es motivo de perfeccionamiento constante y profesionalización. Hay almacenes cubiertos, descubiertos y cobertizos (mix de abierto y cerrado)"

"Almacén: sitio donde se tiene la mercancía para la venta.

Carencia: Es la falta o privación de algo necesario.

Existencia: es la mercancía que no ha tenido salida del almacén y espera por ser vendida.

Empresas comerciales: Es una organización y/o institución que se dedica a actividades con fines económicos o comerciales, donde puedan adquirir bienes o servicios para la venta.

Inventario: Conjunto de productos o materiales disponibles en una empresa (materia prima, mercancías, muebles, productos semi terminados y terminados)”

Inventario inicial: Son mercaderías que actualmente tenemos en disposición para la venta al inicio del periodo contable.

Inventario Final: Son mercaderías que tenemos en disposición en el almacén para la venta al final del periodo contable. Presenta el importe de acuerdo al kardex del inventario una vez que concluye el ejercicio económico.

LAS NIC'S:

Consejo Normativo de Contabilidad, (2018), Las Normas Internacionales de Contabilidad NIC'S, son pronunciamientos profesionales que establecen la forma de preparación y presentación de los estados financieros, buscando homogenizar el lenguaje contable universal.

Las NIC'S son emitidas por el Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (IASC) y aprobadas por la Federación Internacional de Contadores Públicos (IFAC). La Federación de Colegios de Contadores Públicos del Perú como miembro del IFAC, tiene la responsabilidad de divulgar y promover la aplicación correcta de las NIC'S en nuestro medio.

Sistema: Es una reunión o conjunto de elementos relacionados entre sí y se encuentran conectados en una forma organizada.

Stock: Cantidad de mercancía disponible o en existencia.

Políticas: Son enunciados o criterios generales que orientan o encausan el pensamiento en la toma de decisiones. Decisiones de alto nivel que buscan unificar conductas y orientar procesos hacia el logro de una estándar objetivo.

Valor neto realizable: Es el precio estimado de venta de un activo en el curso normal de la operación menos los costos estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo la venta.

2.3.3. Definiciones de empresa

Romero, (2009), El organismo formado por personas, bienes materiales, aspiraciones y realizaciones comunes para dar satisfacciones a su clientela.

García del Junco & Casanueva Rocha, (2000), Definen la empresa como una entidad que mediante la organización de elementos humanos, materiales, técnicos y financieros proporciona bienes o servicios a cambio de un precio que le permite la reposición de los recursos empleados y la consecución de unos objetivos determinados.

Andrade Espinoza, (2006), La empresa es aquella entidad formada con un capital social, y que aparte del propio trabajo de su promotor puede contratar a un cierto número de trabajadores. Su propósito lucrativo se traduce en actividades industriales y mercantiles, o la prestación de servicios.

HIPOTESIS (no aplica)

III. METODOLOGIA:

3.1. El tipo de investigación:

El tipo de investigación es cualitativa porque se está describiendo lo observado.

Hernandez,(2003) los estudios buscan especificar las propiedades y características y los perfiles importantes de las personas, grupos,comunidades o cualquier fenomeno que se someta aun analisis (p.117)

3.2. El nivel de investigación:

El nivel de investigación es descriptivo, porque se va describir la caracterización sobre el control interno.

Beatriz, (2018) El nivel de investigación será descriptivo, nos abocaremos a describir las características y se enfocara a analizar la variable

3.3. El diseño de la investigación:

En la investigación el diseño es no experimental, porque se observó los fenómenos en su ambiente neutral para analizarlos.

Hernandez, (2003) la investigacion no experimental se define como las investigaciones que se realian sin manipular deliberadamente variables, no varia en forma intencional las variables independientes, lo que hace es observar tal z como se da un fenomeno en su constexto natural para despues analizarlos.

3.4. La población y muestra:

3.4.1. La población:

Para la presente investigación se tomó como referencia la población que está constituida de 10 trabajadores el cual tiene un giro de negocio grandioso el cual está en condición activo, es decir está operando con normalidad desde el ciclo XIX la empresa de ATESUR Distribuciones S.R.L

3.4.2. La muestra:

La muestra de la empresa para la siguiente investigación es de 10 trabajadores de la empresa ATESUR Distribuciones S.R.L.

(Hernandez F. &., (2010) El muestreo no probabilístico es una técnica de muestreo, donde las muestras se recogen en un proceso que no brinda a todos los individuos de la población iguales oportunidades de ser seleccionados. Tipos de muestreo no pro balístico, muestreo por conveniencia por que las muestras fueron seleccionadas por la accesibilidad para mi persona los sujetos fueron elegidos simplemente porque fueron fáciles de reclutar.

3.5. La Definición y operacionalización de Variables

(Ines, (2017) Control interno.- Es el proceso para determinar lo que se está llevando a cabo, la valorización y, es necesario, aplicando medidas correctivas, de manera que la ejecución se desarrolle de acuerdo con lo planeado.

3.6. Las técnicas e instrumentos:

3.6.1. La técnica:

En la recopilación de la información se utilizó la técnica de revisión bibliografía. Para la comparación de la información se utilizó la técnica de la encuesta.

3.6.2. El instrumento:

Para la recolección de la información se utilizó las fichas bibliográficas y el cuestionario que fueron de 19 preguntas cerradas.

3.7. El plan de análisis:

Los datos que se recolectaron en la aplicación del cuestionario fueron analizados las respuestas de los trabajadores mediante un cuadro de comparaciones con diferentes autores.

En esta investigación se estudió la Caracterización del Control Interno en los inventarios de las empresas del rubro ferreterías, Caso: ATESUR Distribuciones S.R.L, Juliaca 2018, con la finalidad de buscar resultados para llevar un buen control interno en el área de inventarios.

3.8. Matriz de consistencia:

Título de la investigación	Enunciado del problema	Objetivo general	Objetivo específico	Variab le	Metodología	Técnicas e instrumentos
“Caracterización del control interno en los inventarios de las empresas del rubro ferreterías, Caso: ATESUR Distribuciones S.R.L. Juliaca, 2018”.	¿Cuál es la caracterización del control interno en los inventarios de las empresas del rubro ferreterías, Caso: ATESUR Distribuciones S.R.L. Juliaca, 2018?	Determinar y describir las características del control interno en los inventarios de las empresas del rubro ferreterías, Caso: ATESUR Distribuciones S.R.L. Juliaca, 2018.	<p>Describir la caracterización del control interno en los inventarios de las empresas del rubro ferreterías, Caso: ATESUR distribuciones S.R.L. 2018.</p> <p>Describir la caracterización del control interno en los inventarios de las empresas del rubro: ferreterías, Caso: “ATESUR Distribuciones S.R.L.” Juliaca, 2018.</p> <p>Elaborar un análisis comparativo del control interno en los inventarios de las empresas y la empresa “ATESUR Distribuciones S.R.L.” Juliaca, 2018.</p>	Control Interno	<p>Tipo de investigación: Cualitativo</p> <p>Nivel de investigación: Descriptivo</p> <p>Diseño de investigación: No experimental</p> <p>Población: la población que está constituida de 10 trabajadores de La empresa ATESUR Distribuciones S.R.L.</p> <p>Muestra: La muestra de la empresa para la siguiente investigación es de 10 trabajadores de la empresa ATESUR Distribuciones S.R.L.</p>	<p>.técnica: Entrevista observación</p> <p>instrumento: cuestionario</p>

3.9. Principios éticos:

En el desarrollo de esta investigación se ha respetado en forma estricta el cumplimiento y desarrollo de los principios legales y éticos que garantizar la originalidad de esta investigación, dando lugar del respeto a los derechos de propiedad intelectual de los libros, texto y demás fuentes electrónicas consultadas, que fue elemental para organizar el marco teórico. Donde se transcribieron en forma textual las citas bibliográficas de cada autor según la fuente consultada.

IV. RESULTADOS:

4.1. Resultados:

Objetivo específico 1:

Describir las caracterización en el control interno en los inventarios de las empresas del rubro ferreterías, Caso: ATESUR Distribuciones S.R.L, Juliaca 2018.

Tabla 1: Objetivo específico 1

AUTOR(ES)	RESULTADOS
Gomez, (2001)	Afirma que el control interno comprende el plan de organización y el conjunto de métodos y medidas adoptadas dentro de una entidad para salvaguardar sus recursos, verificar la exactitud y veracidad de su información financiera y administrativa, promover la eficiencia en las operaciones, estimular la observación de las políticas prescrita y lograr el cumplimiento de las metas y objetivos programados.
Santillana Gomez, (2001)	Determina que el control interno comprende el plan de la organización y todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada son adoptados por una entidad para salvaguardar sus activos, verificar la razonabilidad y confiabilidad de su información financiera y la complementaria administrativa y operacional, promover la eficiencia operativa y estimular la adhesión a las políticas prescritas por la administración.

<p>Rodriguez Valencia, Control Interno: Un efectivo sistema para la empresa, (2006)</p>	<p>Señala que las necesidades de control de una empresa, cualquiera que sea su magnitud, aumentan en proporción directa a su crecimiento, por lo que es preciso mejorar los sistemas de planificación y control que se aplican en los procesos operativos de la organización. Para estos fines, el autor integra las dos categorías de control interno que existen: administrativo y contable; el primero integrado por los procedimientos y métodos que se relacionan con las operaciones de una organización y con sus directrices, políticas e informes administrativos, y el segundo, que consiste en métodos, procedimientos, planes de organización referentes a la protección de los activos, el aseguramiento de las cuentas y la confiabilidad en los informes financieros. En definitiva, un libro muy útil para profesionales y para estudiantes de administración de empresas por la actualidad de los temas que desarrolla .</p>
<p>Samaniego Montoya, (2013)</p>	<p>El control interno canalizado en el estudio de investigación juega un papel importante en el manejo de cualquier empresa porque a través de este sistema nos permite evaluar los riesgos e implementar las actividades idóneas de acuerdo al tipo de empresa, además es importante porque constantemente y en forma permanente informa y comunica a los ejecutivos y trabajadores de la empresa de los resultados de la marcha, consideramos que una de las fases elementales y principales es la supervisión y seguimiento que se deben realizar de las actividades realizadas por la empresa. Teniendo en cuenta las</p>

<p>Cruz Cruz, (2013)</p>	<p>diferentes fases que involucra la implementación de este sistema, nos hemos abocado al estudio y análisis de este sistema.</p> <p>Establece que el control interno es todo un sistema de controles financieros utilizados por las empresas, y además, lo establece la dirección o gerencia para que estas puedan realizar sus procesos administrativos de manera secuencial y ordenada, con el fin de proteger sus activos, salvaguardarlos y asegurarlos en la medida posible, la exactitud y la veracidad de sus registros contables; sirviendo a su vez de marco de referencia o patrón de comportamiento para que las operaciones y actividades en las diferentes áreas de las empresas fluyan con mayor facilidad .</p>
------------------------------	---

Fuente: Esta base fue elaboración propia mediante antecedentes de la investigación.

Objetivo específico 2:

Describir la caracterización en el control interno en los inventarios de las empresas del rubro ferreterías, Caso: ATEUR Distribuciones, Juliaca 2018.

Tabla 2: Objetivo específico 2

ITEMS		RESULTADOS	
	PREGUNTAS	SI	NO
	¿La empresa ATEUR Distribuciones S.R.L. cuenta con un sistema de control interno implementado?	X	
	1.- AMBIENTE DE CONTROL		

1.1	¿La empresa manifiesta independencia de la dirección que ejerce la supervisión en el cargo del sistema de control interno?		X
1.2	¿La empresa cuenta con un manual de organización y funciones?	X	
1.3	¿La empresa realiza anualmente un plan de formación y capacitación del personal, con la intervención de todas las áreas y se da cumplimiento al mismo?		X
2. EVALUACION DE RIESGOS			
2.1	¿Tiene la empresa definidos sus objetivos?	X	
2.2	¿Se ha establecido la probable secuela de los riesgos que se identificando?		X
3.- ACTIVIDADES DE CONTROL			
3.1	¿Están establecidas las responsabilidades de cada trabajador?	X	
3.2	¿Existe algún documento de registro el tipo y cantidad de mercancía requerida por el almacén de materiales y suministro?		X
3.3	¿Existe una persona determinada para controlar los ingresos y egresos de mercadería?	X	
3.4	¿La mercancía que entra al almacén por parte de los proveedores es verificada en cuanto al tipo y cantidad de productos que fueron solicitados?	X	
3.5	¿Existe un documento donde se detalle la devolución de mercancía a los proveedores?	X	
3.6	¿Puede realizarse la custodia eficiente de la mercadería que descansan en el almacén?		X
3.7	¿Se han presentado errores en la información del inventario?	X	

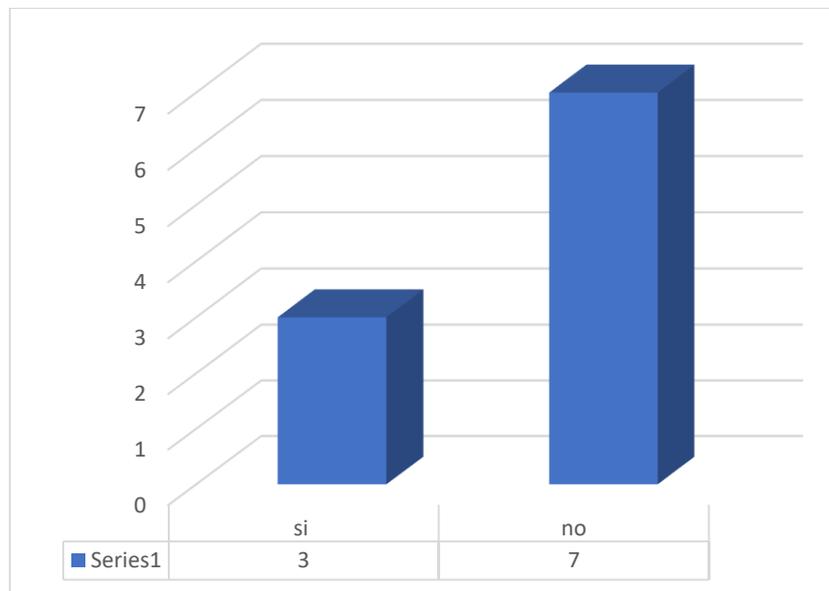
	4.- INFORMACION Y COMUNICACION		
4.1	¿Son comunicados las deficiencias que se encuentran?	X	
4.2	¿Se controlan continuamente los sistemas de información del almacén?		X
4.3	¿Es apropiada la comunicación que se desarrolla en el área de almacén?		X
	5.- SUPERVISION Y MONITOREO		
5.1	¿Se controla y supervisa las actividades asignadas al personal por el encargado del área?	X	
5.2	¿Se investiga y corrige las deficiencias encontradas dentro del departamento de control de almacén?		X
5.3	¿Cuándo se descubre oportunidad de mejora se dispone medidas para desarrollarlo?	X	

Fuente: Esta base fue elaboración mediante una entrevista al gerente de la empresa ATESUR Distribuciones S.R.L., en base al cuestionario del anexo.

TABLA 1.1 ¿La empresa manifiesta independencia de la dirección que ejerce la supervisión en el cargo del sistema de control interno?

PREGUNTA	RESULTADO				TOTAL	TOTAL
	SI	%	NO	%		%
1.1	3	30%	7	70%	10	100%

FUENTE: Encuesta aplicada a los trabajadores de la empresa ATESUR Distribuciones S.R.L.



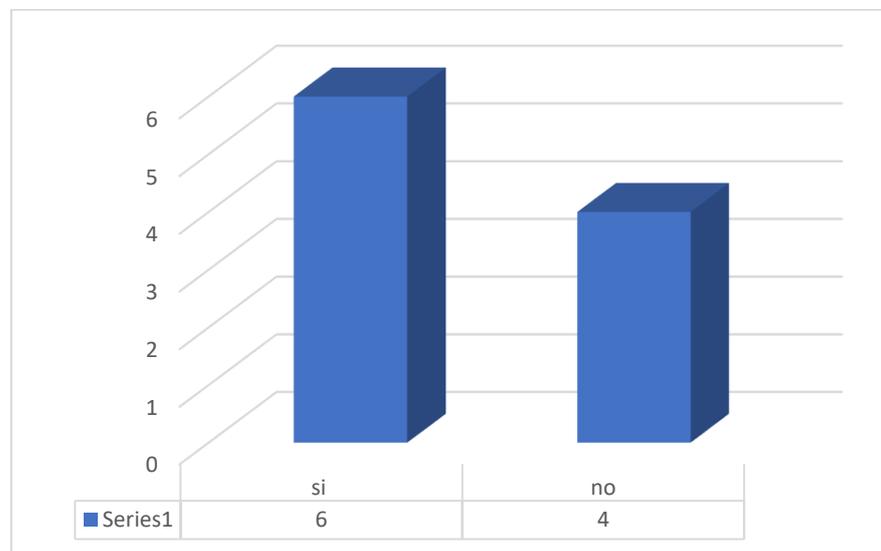
Interpretación: de los 10 trabajadores que fueron encuestados el 70% afirman que la empresa NO ejerce la supervisión en el cargo del sistema de control interno y el 30% manifiesta que SI se ejerce la supervisión en el cargo del sistema de control interno.

TABLA 1.2 ¿La empresa cuenta con un manual de organización y funciones?

PREGUNTA	RESULTADO				TOTAL	TOTAL %
	SI	%	NO	%		
1.2	6	60%	4	40%	10	100%

FUENTE: Encuesta aplicada a los trabajadores de la empresa ATESUR

Distribuciones S.R.L.

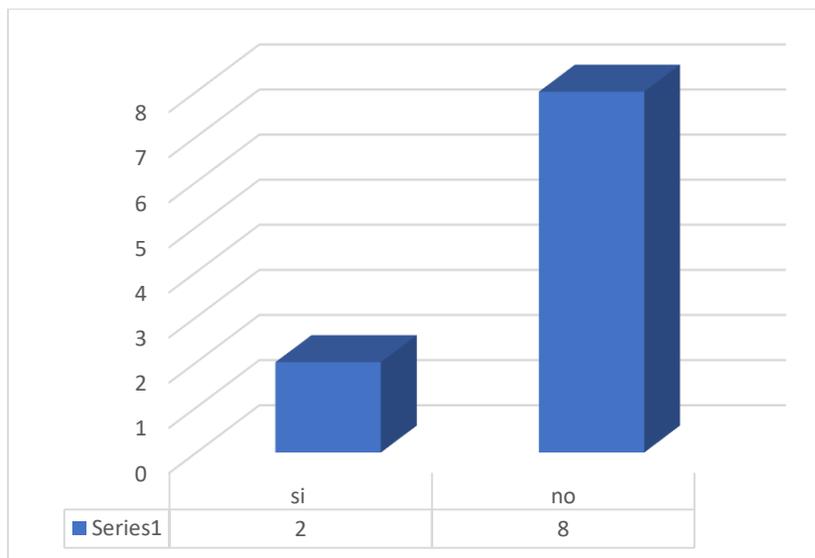


Interpretación: de los 10 trabajadores de la empresa ATESUR el 60% manifiesta que SI cuenta con un manual de organización y funciones y el 40% manifiestan que NO cuentan con el manual de organización y funciones por parte de la empresa.

TABLA 1.3 ¿La empresa realiza anualmente un plan de formación y capacitación del personal, con la intervención de todas las áreas y se da cumplimiento al mismo?

PREGUNTA	RESULTADO		TOTAL	TOTAL %
1.3	SI	%	NO	%
	2	20%	8	80%
			10	100%

FUENTE: Encuesta aplicada a los trabajadores de la empresa ATESUR Distribuciones S.R.L.



Interpretación: de los 10 trabajadores de la empresa ATESUR el 80% manifiesta que NO se realiza anualmente un plan de formación y capacitación y el 20% SI

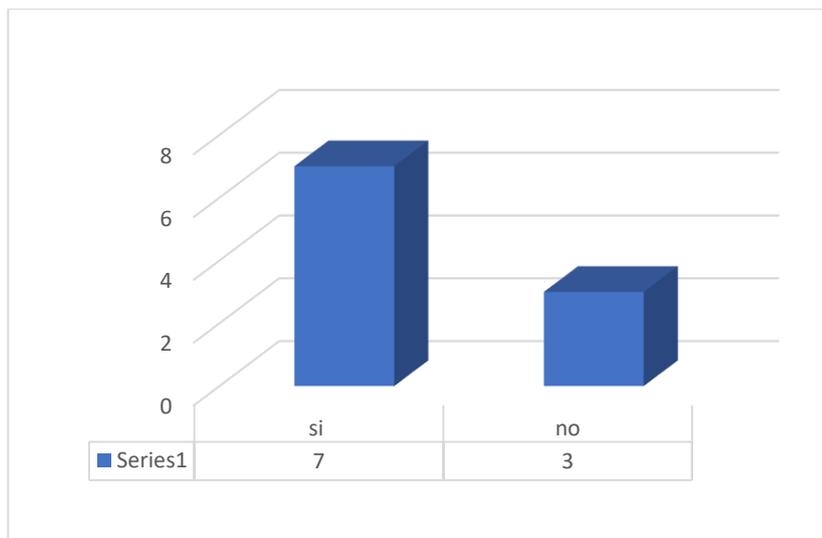
TABLA 2. EVALUACION DE RIESGOS

2.1 ¿Tiene la empresa definidos sus objetivos?

PREGUNTA	RESULTADO		TOTAL	TOTAL %
2.1	SI	%	NO	%
	7	70%	3	30%
			10	100%

FUENTE: Encuesta aplicada a los trabajadores de la empresa ATEUR

Distribuciones S.R.L.



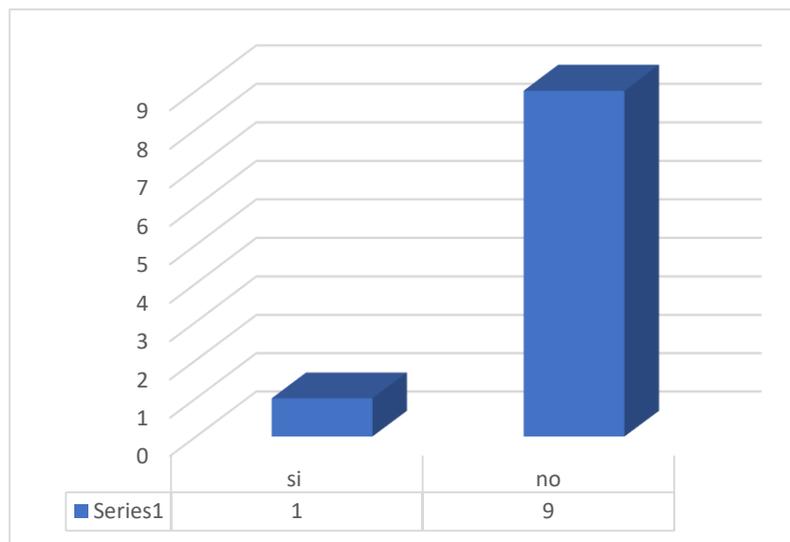
Interpretación: de los 10 trabajadores de la empresa ATEUR el 70% manifiesta que SI que si tiene sus objetivos bien definidos y el 20% responde que NO.

TABLA 2.2 ¿Se ha establecido las probables secuela de los riesgos que se identificación?

PREGUNTA	RESULTADO				TOTAL	TOTAL %
	SI	%	NO	%		
2.2	1	10%	9	90%	10	100%

FUENTE: encuesta aplicada a los trabajadores de la empresa ATESUR

Distribuciones S.R.L.



Interpretación: de los 10 trabajadores de la empresa ATESUR manifiestan el 90% que NO hubo secuelas de riesgo y el 10% nos afirma que SI.

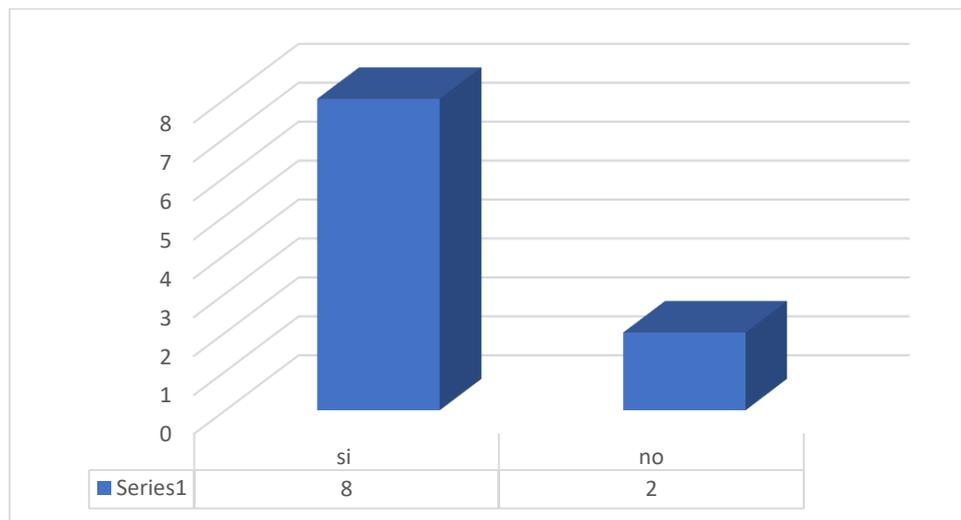
TABLA 3.- ACTIVIDADES DE CONTROL

3.1 ¿Están establecidas las responsabilidades de cada trabajador?

PREGUNTA	RESULTADO				TOTAL	TOTAL %
	SI	%	NO	%		
3.1	8	80%	2	20%	10	100%

FUENTE: Encuesta aplicada a los trabajadores de la empresa ATESUR

Distribuciones S.R.L



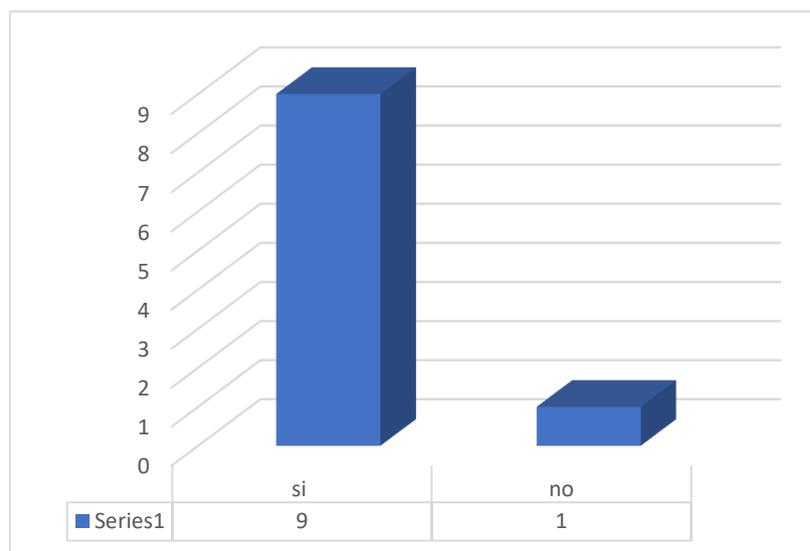
Interpretación: de los 10 trabajadores de la empresa ATESUR manifiestan el 80% que SI están establecidas las responsabilidades de cada trabajador y el 20% nos afirma que NO.

TABLA 3.2 ¿Existe algún documento de registro el tipo y cantidad de mercadería requerida por el almacén de materiales y suministro?

PREGUNTA	RESULTADO		TOTAL	TOTAL %
3.2	SI	%	NO	%
	9	90%	1	10%
			10	100%

FUENTE: Encuesta aplicada a los trabajadores de la empresa ATE SUR

Distribuciones S.R.L



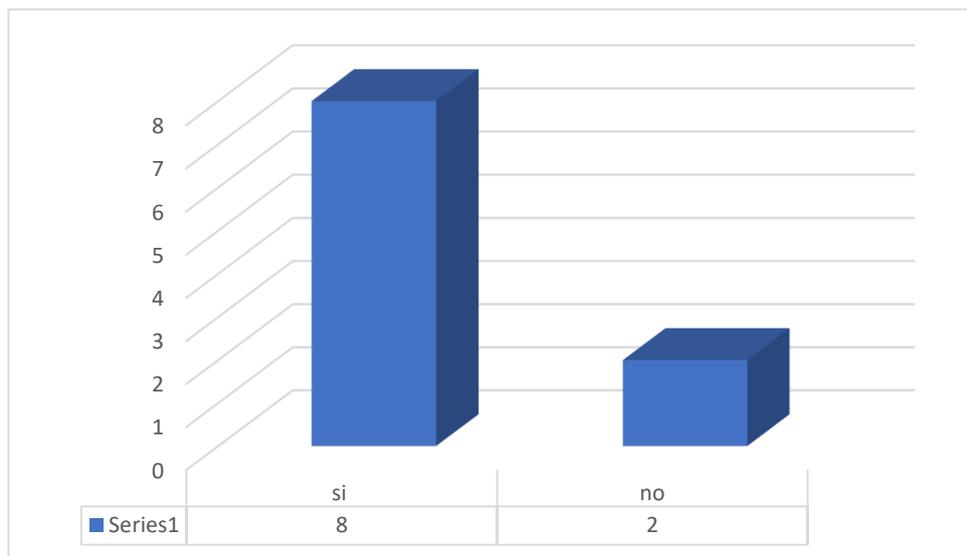
Interpretación: de los 10 trabajadores de la empresa ATE SUR manifiestan el 90% que SI existen los documentos de registro ya sea para el tipo de mercadería y cantidad 10% nos afirma que NO.

TABLA 3.3 ¿Existe una persona determinada para controlar los ingresos y egresos de mercadería?

PREGUNTA	RESULTADO		TOTAL	TOTAL %
3.3	SI	%	NO	%
	8	80%	2	20%
			10	100%

FUENTE: Encuesta aplicada a los trabajadores de la empresa ATESUR

Distribuciones S.R.L



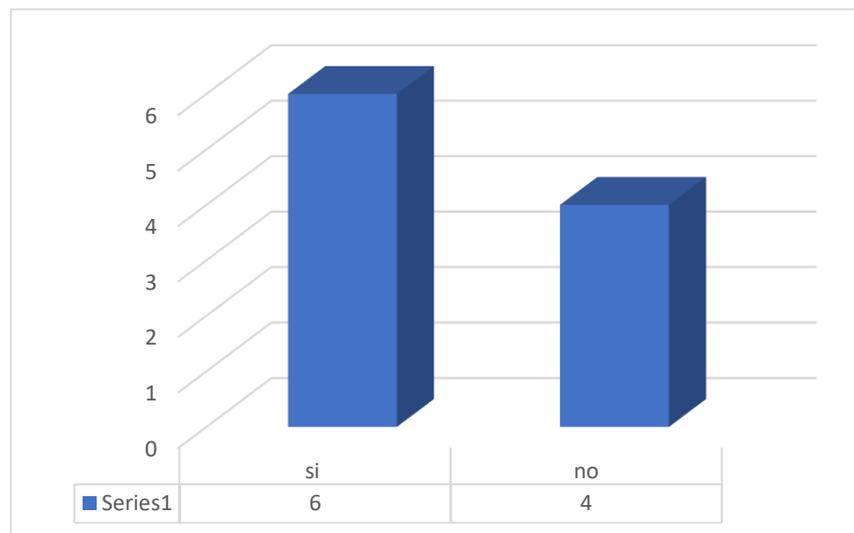
Interpretación: de los 10 trabajadores de la empresa ATESUR manifiestan el 80% que SI una persona determinada para controlar los ingresos z los egresos de la mercadería 20% nos afirma que NO

TABLA 3.4 ¿La mercadería que entra al almacén por parte de los proveedores es verificada en cuanto al tipo y cantidad de productos que fueron solicitados?

PREGUNTA	RESULTADO		TOTAL	TOTAL %
3.4	SI	%	NO	%
	6	60%	4	40%

FUENTE: Encuesta aplicada a los trabajadores de la empresa ATESUR

Distribuciones S.R.L



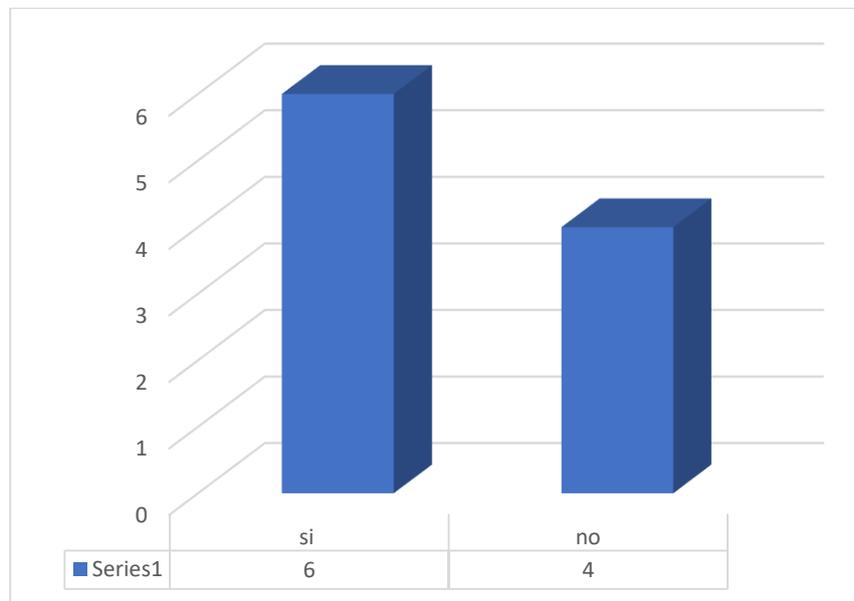
Interpretación: de los 10 trabajadores de la empresa ATESUR manifiestan el 60% que SI que la mercadería que entra al almacén por lo proveedores es verificada en cuanto al tipos y cantidad de productos que fueron solicitados 40% nos afirma que NO

TABLA 3.5 ¿Existe un documento donde se detalle la devolución de mercancía a los proveedores?

PREGUNTA	RESULTADO		TOTAL	TOTAL %
	SI	NO		
3.5	8	2	10	100%
	80%	20%		

FUENTE: Encuesta aplicada a los trabajadores de la empresa ATESUR

Distribuciones S.R.L



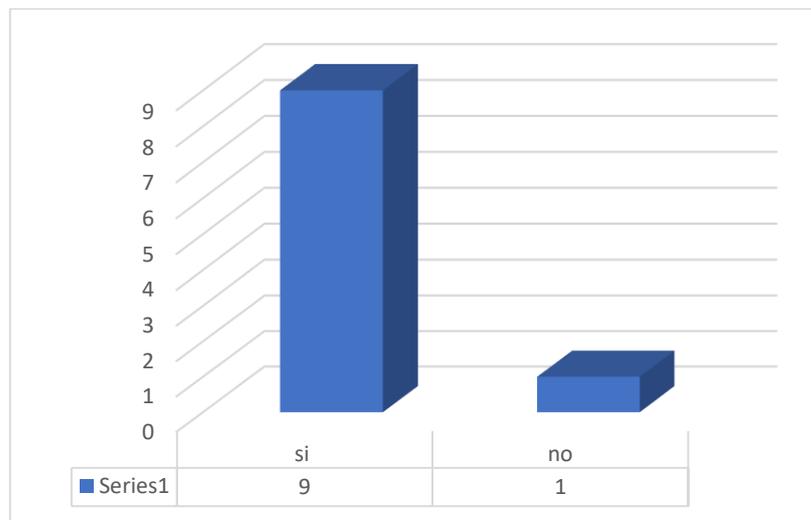
Interpretación: de los 10 trabajadores de la empresa ATESUR manifiestan el 60% que SI existen un documento donde detalla la devolución de la mercadería a los proveedores 40% nos afirma que NO.

TABLA 3.6 ¿Puede realizarse la custodia eficiente de la mercadería que descansan en el almacén?

PREGUNTA	RESULTADO		TOTAL	TOTAL %
3.6	SI	%	NO	%
	9	90%	1	10%

FUENTE: Encuesta aplicada a los trabajadores de la empresa ATESUR

Distribuciones S.R.L



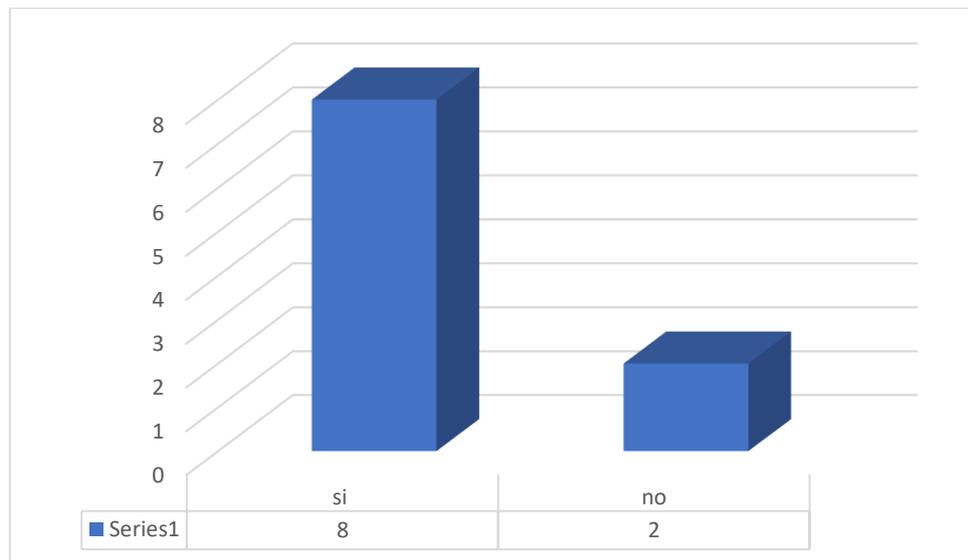
Interpretación: de los 10 trabajadores de la empresa ATESUR manifiestan el 90% que SI la custodia eficiente de la mercadería que descansa en el almacén y responde el 10% que NO.

TABLA 3.7 ¿Se han presentado errores en la información del inventario?

PREGUNTA	RESULTADO				TOTAL	TOTAL %
	SI	%	NO	%		
3.7	8	80%	2	20%	10	100%

FUENTE: Encuesta aplicada a los trabajadores de la empresa ATESUR

Distribuciones S.R.L



Interpretación: de los 10 trabajadores de la empresa ATESUR manifiestan el 80% que SI se presentaron errores en la información de los inventarios y el 20% nos dice que NO.

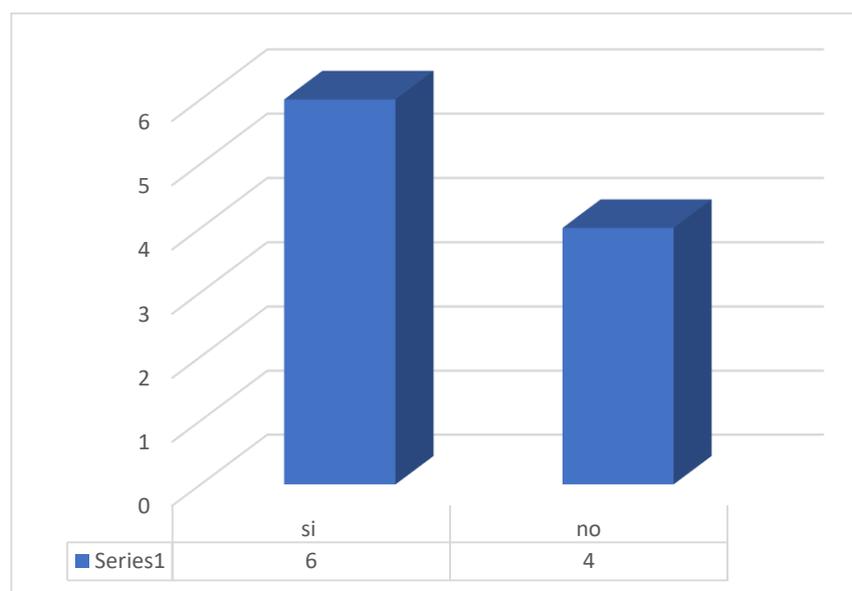
TABLA 4.- INFORMACION Y COMUNICACION

TABLA 4.1 ¿Son comunicados las deficiencias que se encuentran?

PREGUNTA	RESULTADO				TOTAL	TOTAL %
4.1	SI	%	NO	%	10	100%
	6	60%	4	40%		

FUENTE: Encuesta aplicada a los trabajadores de la empresa ATESUR

Distribuciones S.R.L



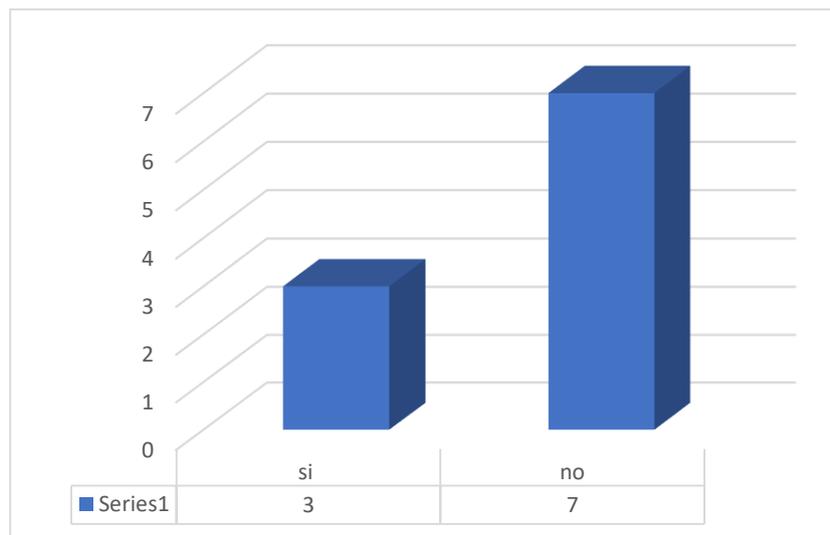
Interpretación: de los 10 trabajadores de la empresa ATESUR manifiestan el 60% que SI son informados las deficiencias que se encuentran la mercadería y el 40% manifiesta que no son comunicados. NO.

TABLA 4.2 ¿Se controlan continuamente los sistemas de información del almacén?

PREGUNTA	RESULTADO		TOTAL	TOTAL %
4.2	SI	%	NO	%
	3	30%	7	70%

FUENTE: Encuesta aplicada a los trabajadores de la empresa ATESUR

Distribuciones S.R.L



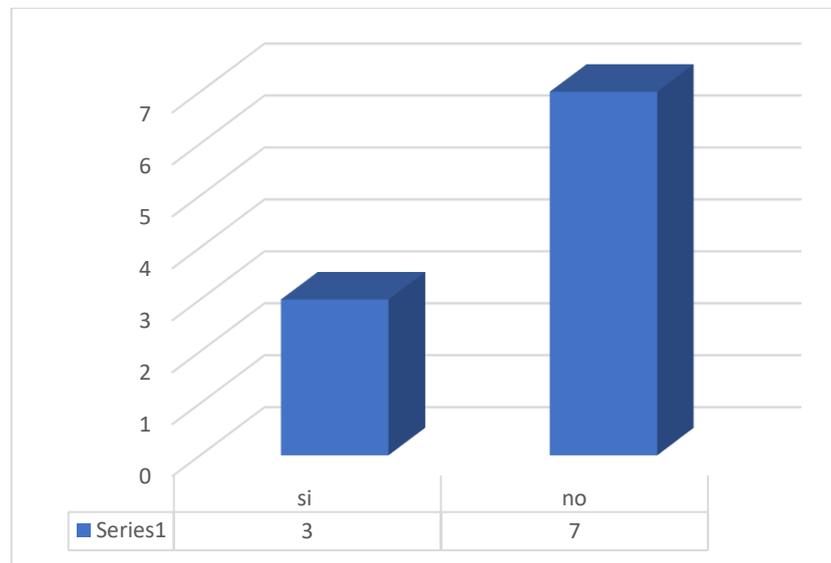
Interpretación: de los 10 trabajadores de la empresa ATESUR manifiestan el 30% que NO controlan continuamente los sistemas de información del almacén el 70% manifiesta que SI son controlados.

TABLA 4.3 ¿Es apropiada la comunicación que se desarrolla en el área de almacén?

PREGUNTA	RESULTADO				TOTAL	TOTAL %
	SI	%	NO	%		
4.3	3	30%	7	70%	10	100%

FUENTE: Encuesta aplicada a los trabajadores de la empresa ATESUR

Distribuciones S.R.L



Interpretación: de los 10 trabajadores de la empresa ATESUR manifiestan el 70% que NO son apropiados la comunicación que se desarrolla en el área de almacén el 30% nos manifiesta que SI.

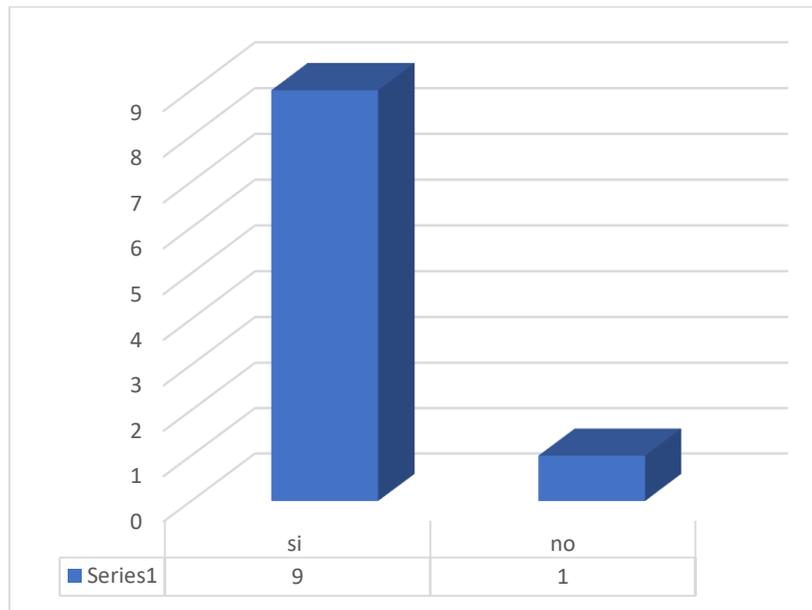
TABLA 5.- SUPERVISION Y MONITOREO

5.1 ¿Se controla y supervisa las actividades asignadas al personal por el encargado del área?

PREGUNTA	RESULTADO		TOTAL	TOTAL %
5.1	SI	NO	10	100%
	9	1		
	90%	10%		

FUENTE: Encuesta aplicada a los trabajadores de la empresa ATESUR

Distribuciones S.R.L



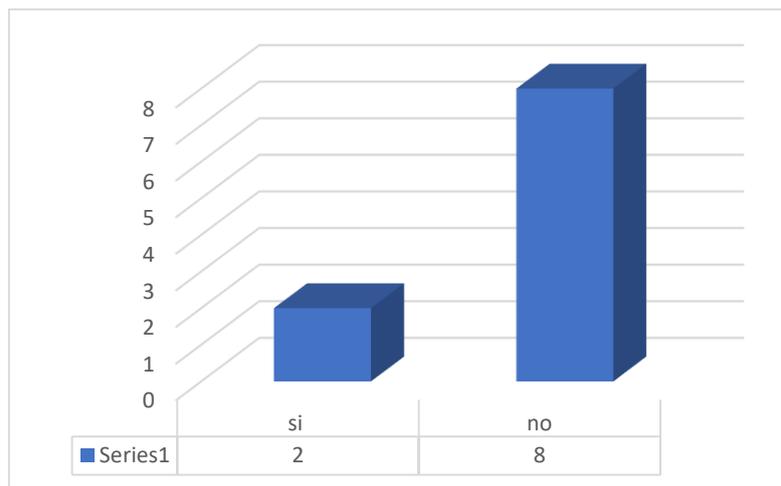
Interpretación: de los 10 trabajadores de la empresa ATESUR manifiestan el 90% que SI se controlan y supervisión las actividades asignadas al personal por el encargado del área 10% nos manifiesta que NO.

TABLA 5.2 ¿Se investiga y corrige las deficiencias encontradas dentro del departamento de control de almacén?

PREGUNTA	RESULTADO		TOTAL	TOTAL %
	SI	NO		
5.2	2	8	10	100%
	20%	80%		

FUENTE: Encuesta aplicada a los trabajadores de la empresa ATESUR

Distribuciones S.R.L



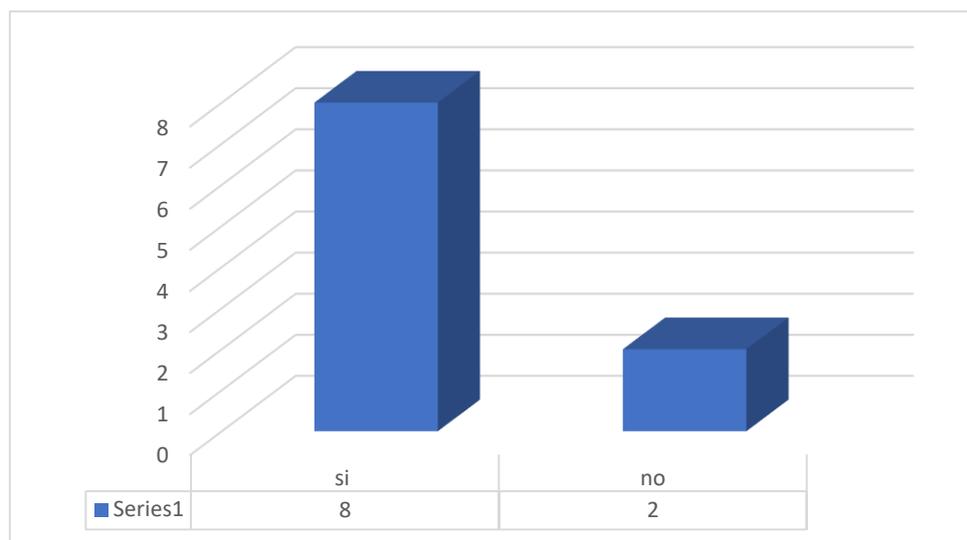
Interpretación: de los 10 trabajadores de la empresa ATESUR manifiestan el 20% que NO Se investiga ni se corrige las deficiencias encontradas dentro del departamento de control de almacén y el 80% nos manifiesta que SI.

TABLA 5.3 ¿Cuándo se descubre oportunidad de mejora se dispone medidas para desarrollarlo?

PREGUNTA	RESULTADO				TOTAL	TOTAL %
	SI	%	NO	%		
5.3	8	80%	2	20%	10	100%

FUENTE: Encuesta aplicada a los trabajadores de la empresa ATESUR

Distribuciones S.R.L



Interpretación: de los 10 trabajadores de la empresa ATESUR manifiestan el 80% que SI se descubre la oportunidad de mejora se dispone de medidas para desarrollar y el 20% nos manifiesta que NO

Objetivo específico:

1. Elaborar un análisis comparativo en el control interno en los inventarios de las empresas del rubro ferreterías, Caso: ATESUR Distribuciones S.R.L., Juliaca 2018.

Tabla 3: Objetivo específico 3

ELEMENTO DE COMPARACION	RESULTADO Objetivo esp. 1	RESULTADO Objetivo esp. 2	RESULTADOS
Ambientes de control	<p>El control interno comprende el plan de la organización y todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada son adoptados por una entidad para salvaguardar sus activos, verificar la razonabilidad y confiabilidad de su información financiera y la complementaria administrativa y operacional, promover la eficiencia operativa y estimular la adhesión a las políticas prescritas por la administración.</p> <p>Santillana Gomez, (2001)</p>	<p>La empresa cuenta con un manual de organización y funciones. (ITEM 1.2)</p>	<p>Si coinciden</p>
Evaluacion de riesgos	<p>El control interno canalizado en el estudio de investigación juega un papel importante en el manejo de cualquier empresa porque a través de este sistema nos permite evaluar los riesgos e implementar las actividades idóneas de acuerdo al tipo de empresa, además es importante porque constantemente y en forma permanente informa y</p>	<p>La empresa no ha identificado las posibles consecuencias de riesgos. (ITEM 2.2)</p>	<p>No coinciden</p>

<p>Actividades de control</p>	<p>comunica a los ejecutivos y trabajadores de la empresa de los resultados de la marcha, consideramos que una de las fases elementales y principales es la supervisión y seguimiento que se deben realizar de las actividades realizadas por la empresa.</p> <p>Samaniego Montoya, (2013)</p> <p>El almacén es el sitio o lugar destinado a guardar, proteger, custodiar y despachar toda clase de materiales y/o artículos., por tal significación se identifica el almacén y sus mercancías como un tesoro muy valioso, apreciado que se debe guardar, custodiar y cuidar para el futuro.</p> <p>PROFESIONALES, (2014)</p>	<p>La empresa no realiza la custodia eficiente de la mercadería que descansa en el almacén. (ITEM 3.6)</p>	<p>No coinciden</p>
<p>Información y comunicación</p>	<p>El sistema del control interno es el conjunto de todos los elementos en donde lo principal son las personas, los sistemas de información, la supervisión y los procedimientos. Este es de vital importancia, ya que promueve la eficiencia, asegura la efectividad, previene que se violen las normas y los principios contables de general aceptación. Los directivos de las organizaciones deben crear un ambiente de control, un conjunto de</p>	<p>Se controlan continuamente los sistemas de información del almacén.</p> <p>(ITEM 4.2)</p>	<p>No coinciden</p>

<p>Supervisión y monitoreo</p>	<p>procedimientos de control directo y las limitaciones del control interno.</p> <p>Gomez, (2001)</p> <p>Señala que el propósito final de los controles es preservar la existencia de cualquier organización y apoyar su desarrollo, su objetivo es contribuir con los resultados. En cualquier organización, negocio o empresa es fundamental el control interno como mecanismo de apoyo gerencial, orientado hacia una meta o fin. El alcance del mismo es tan amplio como el de la propia empresa, va más allá de las funciones contables y financieras, es decir, interviene en todas las actividades de la organización. El mismo incluye métodos a través de los cuales la alta administración delega autoridad y asigna las responsabilidades correspondientes para cada una de las funciones de la empresa, tales como: compras, ventas, contabilidad y producción; además, incluye programas con la finalidad de preparar, verificar y distribuir informes y análisis comunes a los diferentes niveles de supervisiones que capaciten al ejecutivo a controlar todas las actividades y</p>	<p>La empresa si controla y supervisa las actividades asignadas al personal por los encargados.</p> <p>(ITEM 5.1)</p>	<p>Si coinciden</p>
---------------------------------------	---	---	---------------------

	<p>funciones que contribuyen una empresa comercial.</p> <p>Gustavo Cepeda, (2005)</p>		
--	---	--	--

4.2. Análisis de Resultados

4.2.1. Objetivo específico 1:

Aguirre Ormaechea, Auditoria y control interno, (2006), Mantilla Blanco, (2005), Define que el Control Interno son las políticas, principios y procedimientos adoptados por la administración para lograr las metas y objetivos planificados y con el fin de salvaguardar los recursos y bienes económicos, financieros, tecnológicos de las empresas a través de su uso eficiente y aplicando la normativa vigente, así como las políticas corporativas establecidas.

Samaniego Montoya, (2013), El control interno canalizado en el estudio de investigación juega un papel importante en el manejo de cualquier empresa porque a través de este sistema nos permite evaluar los riesgos e implementar las actividades idóneas de acuerdo al tipo de empresa, además es importante porque constantemente y en forma permanente informa y comunica a los ejecutivos y trabajadores de la empresa de los resultados de la marcha, consideramos que una de las fases elementales y principales es la supervisión y seguimiento que se deben realizar de las actividades realizadas por la empresa. Teniendo en cuenta las diferentes fases que involucra la implementación de este sistema, nos hemos abocado al estudio y análisis de este sistema.

Finalmente indican Estupiñan Gaitan, (2015), Que los riesgos siempre ha existido en las empresas, cuando se inicia una actividad comercial o civil, en lo primero que se debe pensar es: en la potencialidad positiva del negocio, mediante el estudio de los pro y contra objetivos del emprendimiento de cualquier actividad y segundo en analizar qué personas van o vamos a ejecutarlas y sobre todo los posibles riesgos que involucra cualquier operación. Por lo anterior, se deberán plantear los sistemas de control internos a implementar para el logro establecen un buen manejo de los almacenes, sobre todo por los riesgo y el mal manejo de este área.

4.2.2. Objetivo específico 2:

En este estudio, se utilizó un cuestionario de preguntas sobre los componentes del control interno a los trabajadores de la Empresa ATESUR Distribuciones S.R.L.” de la ciudad de Juliaca, encontrando que la empresa que se dedicaba a la compra y venta de artículos de ferretería no cuentan con un sistema de control interno, donde no se está identificando los posibles riesgos que pueda tener la empresa, recomendando que debería existir documentos de registro físico y/o virtual en el área de almacén para que pueda evitarse perdidas futuras no identificadas y tener constante supervisión para el buen manejo de las mercaderías y que se realice un monitoreo de manera oportuna y constante para un plan de mejora futura para la empresa.

4.2.3. Objetivo específico 3.

Para alcanzar los resultados se elaboró un cuadro comparativo del primero y segundo objetivo específico se tiene en cuenta lo siguiente:

Ambiente de control:

Según Santillana Gomez, (2001), Afirma que el control interno comprende el plan de la organización y todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada son adoptados por una entidad para salvaguardar sus activos, verificar la razonabilidad y confiabilidad de su información financiera y la complementaria administrativa y operacional, promover la eficiencia operativa y estimular la adhesión a las políticas prescritas por la administración. Estos resultados si coinciden con los resultados del caso estudiado ya que la empresa ATEUR Distribuciones S.R.L. cuenta con un manual de organización y funciones .

La evaluación de riesgos:

Samaniego Montoya, (2013) Indica que el control interno canalizado en el estudio de investigación juega un papel importante en el manejo de cualquier empresa porque a través de este sistema nos permite evaluar los riesgos e implementar las actividades idóneas de acuerdo al tipo de empresa, además es importante porque constantemente y en forma permanente informa y comunica a los ejecutivos y trabajadores de la empresa de los resultados de la marcha, consideramos que una de las fases elementales y principales es la supervisión y seguimiento que se deben realizar de las actividades realizadas por la empresa. Estos resultado no coinciden con los resultados del caso de estudiado ya que la empresa ATEUR Distribuciones S.R.L. no ha identificado las posibles consecuencias e riesgos.

Respecto a las actividades de control:

PROFESIONALES, (2014), Nos indican que el almacén es el sitio o lugar destinado a guardar, proteger, custodiar y despachar toda clase de materiales y/o artículos, por tal significación se identifica el almacén y sus mercadería como un tesoro muy valioso, apreciado que se debe guardar, custodiar y cuidar para el futuro. Estos

resultado no coinciden con los resultados del caso de estudiado ya que la empresa ATESUR Distribuciones S.R.L., no realiza la custodia eficiente de la mercadería que descansa en el almacén .

Respecto a la información y comunicación:

Gomez, (2001), Establece que el sistema del control interno es el conjunto de todos los elementos en donde lo principal son las personas, los sistemas de información, la supervisión y los procedimientos. Este es de vital importancia, ya que promueve la eficiencia, asegura la efectividad, previene que se violen las normas y los principios contables de general aceptación. Los directivos de las organizaciones deben crear un ambiente de control, un conjunto de procedimientos de control directo y las limitaciones del control interno. Estos resultado no concuerdan con los resultados del caso de estudiado ya que la empresa ATESUR Distribuciones S.R.L. no existe un método adecuado que facilite la adquisición de información interna para el control del almacén.

Respecto a la supervisión y monitoreo:

Gustavo Cepeda, (2005), Señala que el propósito final de los controles es preservar la existencia de cualquier organización y apoyar su desarrollo, su objetivo es contribuir con los resultados. En cualquier organización, negocio o empresa es fundamental el control interno como mecanismo de apoyo gerencial, orientado hacia una meta o fin. El alcance del mismo es tan amplio como el de la propia empresa, va más allá de las funciones contables y financieras, es decir, interviene en todas las actividades de la organización. El mismo incluye métodos a través de los cuales la alta administración delega autoridad y asigna las responsabilidades correspondientes para cada una de las funciones de la empresa, tales como: compras, ventas, contabilidad y

producción; además, incluye programas con la finalidad de preparar, verificar y distribuir informes y análisis comunes a los diferentes niveles de supervisiones que capaciten al ejecutivo a controlar todas las actividades y funciones que contribuyen una empresa comercial. Estos resultado si coinciden con los resultados del caso de estudiado ya que la empresa ATESUR Distribuciones S.R.L. si controla y supervisa las actividades asignadas al personal por los encargados.

V. CONCLUSIONES

5.1. Respecto al objetivo específico 1:

La conclusión para el objetivo específico N° 01 que se obtuvo según la bibliografía recolectada, nos indica la caracterización más resaltantes del control interno en los inventarios de las empresas rubro ferreterías, caso: ATESUR distribuciones SRL. Son los siguientes:

- ✓ El control interno ayuda a tener una información confiable.
- ✓ Mediante el control interno se pueden realizar las operaciones con eficiencia y eficacia.
- ✓ Cumplimiento de las leyes, reglamentos y políticas establecidas.
- ✓ Se obtiene un mejor control de toda el área dentro de la empresa, además de tener la disposición de la información de manera confiable.
- ✓ El control interno es llevado a cabo por todas las personas que laboran dentro de la empresa, involucrándose en la ejecución de los procedimientos.

5.2. Respecto al objetivo específico 2:

Las principales características que se determinó del control interno en la empresa ATESUR Distribuciones S.R.L. según lo observado, son los siguientes:

- ✓ La empresa tiene un plan de organización y funciones, donde cada uno de los colaboradores saben la función que deben realizar, según al área en el que se encuentran. Pero se ha visto que por falta de capacitación los trabajadores no se desenvuelven adecuadamente en su área de trabajo.

- ✓ La empresa cuenta con objetivos definidos, esto influye a que todas sus actividades van en un mismo camino, además que también ayuda al crecimiento y expansión de la empresa.
- ✓ El sistema de control interno en cuanto al área de almacén es deficiente, dado que no existen un adecuado control del manejo de la entrada y salida de la mercadería, esto se debe a que el personal que labora en esa área es descuidado y no cuenta con el material adecuado ni la organización requerida.
- ✓ Otra deficiencia observada es la comunicación que tiene el gerente de la empresa con sus colaboradores, puesto que la información no se da en el momento oportuno y esto genera más desorganización.
- ✓ Según lo observado en cuanto a la supervisión y el monitoreo el gerente de la empresa si supervisa el trabajo de los colaboradores, sin embargo, esto no es continuo. Pero se debe considerar que si observa alguna deficiencia, se dispone a tomar las medidas adecuadas para mejorarlo.

5.3. Respecto al objetivo específico 3:

Al elaborarse la comparación de los objetivos específicos 1 y 2; se puedo contemplar lo siguiente:

Respecto al Ambiente de control: si coinciden, ya que la empresa tiene un manual, de organización y funciones de la empresa ATESUR Distribuciones S.R.L.

Respecto a evaluación de riesgos: No coinciden, la empresa no ha identificado las posibles consecuencias de riesgos, lo cual se recomienda implementar un sistema de control interno para reducir los peligros que la empresa pueda tener.

Respecto a las actividades de control: No concuerdan, ya que la empresa no tiene un plan de organización, métodos que sean adoptados dentro de la empresa para salvaguardar las mercaderías.

Respecto a la información y comunicación: No coinciden, ya que la empresa no cuenta con un sistema apropiado que permita la obtener la información interna para el control del almacén.

Respecto a la supervisión y monitoreo: Si coinciden, ya que la empresa si verifica las actividades asignadas al personal por los encargados del área.

5.4. Conclusión general:

La presente investigación me permite corroborar las principales caracterización del control interno en los inventarios de la empresa del rubro ferreterías, caso: ATESUR Distribuciones S.R.L, según la observación realizada se vio la importancia del control interno y se observó las siguientes deficiencias: el área de almacén de la empresa no cuenta con un registro adecuado de ingreso y salida de mercadería, no cuenta con la documentación ordenada, tiene un amplio almacén, falta de interés por parte del gerente. El control interno ayuda a corregir esas deficiencias y así poder lograr los objetivos de la empresa, realizar las actividades de la empresa con eficiencia y eficacia, y contar oportunamente con información confiable y veraz, para la toma de decisiones.

VI. RECOMENDACIÓN GENERAL:

Se recomienda a la empresa ATESUR Distribuciones S.R.L., analizar las deficiencias observadas, adecuar un mejor sistema de control interno que impulse tener una mejor organización, control y comunicación. Además de tener un sistema de kardex adecuado donde nos indique específicamente las entradas y salidas de mercadería, también se recomienda tener un inventario anual en el área de almacén, tener una mejor organización con la documentación contable y administrativa de la empresa. Además se recomienda habilitar más un almacén amplio para tener una mejor disponibilidad y cuidado de la mercadería. Y por último se recomienda que el gerente tome importancia sobre el área del almacén ya que a base de las mercaderías la empresa está activa.

VII. REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS

- Aguirre Choix, R., & Armenta Velazquez, C. (2012). La importancia del Control Interno en las pequeñas y medianas empresas. *El Buzon dw Pacioli*, 17.
- Aguirre Ormaechea, J. M. (1997). Auditoria III: Control Interno, areas especificas de implantacion, procedimiento y control. *Universidad Catolica de Cuenca*. Cuenca, Ecuador.
- Aguirre Ormaechea, J. M. (2006). Auditoria y control interno. *Universidad Catolica de cuenca Ecuador*.
- Allan Agosta, B. A. (2015). Control Interno a los inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Ferreteria Promainco, Canton, Quevedo, periodo 2012. *Memoria para optar el Titulo Ingeniera en Contabilidad y Auditoria C.P.A., Universidad Tecnica Estatal de Quevedo*. Quevedo, Ecuador.
- Andrade Espinoza, S. (2006). *Diccionario de Economia*. Lima: Editorial Andrade.
- Artega Valdivia, C. A., & Olguin Acuña, V. H. (2014). La mejora en el sistema de control interno de logistica y su influencia en la gestion financiera de la empresa Comercial CIPSUR E.I.R.L. - 2014. *Memoria para obtar por el Titulo Profesional de Contador Publico, Escuela Profesional de Contabilidad, Universidad Privada Antenor Orrego*. Trujillo, Peru.
- Bacallao Horta, M. (Mayo de 2009). "Genesis del Control Interno". Obtenido de <http://www.eumed.net/ce/2009a/mbh3.htm>
- Beatriz, C. G. (2018). Control interno de inventarios. Juliaca, Puno.
- Chuga Vergara, E. K. (Enero de 2014). El Sistema de Control Interno como soporte para la efeciente gestion de inventarios en las empresas comerciales de la Provincia de Huaura". Huacho, Lima, Peru. Recuperado el 2016
- Condo Moran, E. N. (2017). El Control Interno en el proceso de ejecucion presupuestal de la Municipalidad Distrital de Santa Rosa Melgar Puno, periodo 2012 y 2013. *Universidad Nacional del Altiplano Puno*.
- Condori, G. D. (2018). Caracterizacion del Control Interno de inventarios de la empresa comercial de ferreteria Fecosur S.A.C. - Juliaca, 2018. *Universidad Catolica los Angeles de Chimbote*, 128.
- Consejo Normativo de Contabilidad. (2018). NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD. *Resolucion de Consejo Normativo de Contabilidad N° 002-2018-EF/30*. (E. Peruano, Ed.) LIMA, PERU.

- Cruz Cruz, L. M. (2013). Evaluacion del Control Interno y su incidencia en las cuentas por cobrar. *Revista Cientifica de FAREM-Esteli*, 8.
- Cuares, M., Portocarrero, J., & Velasquez, D. (Diciembre de 2005). Propuesta de procedimientos de control interno en el inventario e insumos del Departamento de servicios de la Empresa Autoyota C.A. *Memoria para optar el Titulo en Contaduria Publica, Escuela Profesional de Contaduria Publica, Universidad de Carabolo*. Balbula, Venezuela.
- Estupiñan Gaitan, R. (2015). *Control Interno y fraudes*. Editorial ECO EDICIONES.
- Garcia del Junco, J., & Casanueva Rocha, C. (2000). *Practicar de la Gestion Empresarial*. España: Editorial Mc Graw Hill Interamericana de España.
- Garcia Trujillo, S. V. (2013). Deficiencias en el sistema de Control Interno en el Area de Almacen y su Incidencia en la Gestion de las Empresas Comerciales del Peru - 2012. *Memoria para optar el Titulo Profesional de Contador Publico, Escuela Profesional de Contabilidad, Universidad Catolica los Angeles de Chimbote* . Chimbote, Peru.
- Gomez, G. (11 de Mayo de 2001). *Control Interno en la organizacion empresarial*. Obtenido de <http://www.gestiopolis.com/control-interno-organizacion-empresarial/>
- Grandez Vasquez, C. (03 de Mayo de 2014). *El Control Interno en las entidades del Estado*. Recuperado el 2016, de <http://diariolaregion.com/web/el-control-interno-en-las-entidades-del-estado/>
- Gustavo Cepeda, A. (2005). *Auditoria y Control Interno*. Bogota: Editorial MCgraw - Hill.
- Heidys, C., & Gil, A. (2015). Sistema de estructuracion integral de control interno para el area de inventarios del sector fabricantes de carrocerias ubicado en el Estado Aragua. *Memonia para optar el Titulo de Magister en Ciencias Contables, Escuela Profesional de Contabilidad, Universidad Carabobo*. La Molita, Venezuela.
- Hemeryth Ccharpentier, F., & Sanchez Gutierrez, J. M. (2013). Implementacion de un sistema de Control Interno Operativo en los almacenes, para mejorar la gestion de inventarios de la Constructora A&A S.A.C. de la ciudad de Trujillo - 2013. *Memoria para optar por el Titulo Profesional de Contador Publico y Licenciado en Administracion, Escuela Profesional de Contabilidad, Universidad Privada Antenor Orrego* . Trujillo, Peru.
- Hernandez Muñoz, R. F. (s.f.). *Libro de Logistica de Almacenes*. Obtenido de <http://educaciones.cubaeduca.cu/medias/pdf/2189.pdf>

- Hernandez, F. &. (2010).
- Hernandez, F. y. (2003).
- Ines, E. M. (2017). *Control interno y su incidencia en la administracion financiera*.
- Leon Lefcovich, M. (26 de Noviembre de 2003). *Auditoria Interna*. Recuperado el 2016, de <http://www.gerencie.com/auditoria-interna.html>
- Leon Lefcovich, M. (05 de noviembre de 2003). *Matriz de Control Interno*. Obtenido de Matriz de Control Interno:
<http://www.monografias.com/trabajos14/matriz-control/matriz-control.shtml#an>
- Llerena Lozada, K., & Velastegui C., K. M. (2012). Elaboracion de un manual de politicas y procedimientos de control interno en el area de inventarios de Prime- Time Comunicaciones Cia Ltda. Memoria . *para optar el Titulo en Ingenieria en Contaduria Publica y Auditoria, Escuela Profesional de Contaduria Publica y Auditoria, Universidad Estatal de Milagro*. Milagro, Ecuador.
- Mantilla Blanco, S. (2005). *Control Interno: Informe COSO*. Bogota: Editorial ECOE, Ediciones.
- Mejias, U., & Militza, L. (2013). Estrategia de control interno para el proceso de almacen - inventarios de la empresa Amal Productos C.A. *Para optar el Titulo en Contaduria Publica, Escuela Profesional de Contaduria Publica, Universidad Jose Antonio Paez*. San Diego, Venezuela.
- Misari Argandoña, M. A. (2012). El Control Interno en inventarios y la gestios en las Empresas de Fabricacion de Calzado en el Distrito de Santa Anita. *Memoria para optar al Titulo Profesional de Contador Publico, en la Escuela Profesional de Contabilidad y Finanzas, Universidad San Martin de Porres*. Lima, Peru.
- Navarro Stefanell , F., & Ramos Barrios, L. M. (03 de Setiembre de 2016). El Control Interno en los procesos de produccion de la industria litografica en barranquilla.
- Perdiguero Jimenez, M. A. (2017). *Diseño y Organizacion del almacen*. Malaga: IC EDITORIAL.
- Pinson Guevara, I., Perez Ortega, G., & Arango Serna, M. (2010). Mejoramiento en la Gestion de inventarios. *Revista Universidad EAFIT*,
<http://www.redalyc.org/pdf/215/21520989002.pdf>.

- Portal Rueda, C. (22 de Junio de 2011). *Gestion de Stocks e Inventarios*. Obtenido de <http://www.gestiopolis.com/gestion-de-inventario-stocks-y-almacenes/>
- PRESIDENTE DE LA REPUBLICA. (2006). LEY N° 28716 Ley de Control Interno de las Entidades del Estado. *CONGRESO DE LA REPUBLICA*, 6.
- PROFESIONALES, F. I. (2014). CONTROL Y MANEJO DE INVENTARIO Y ALMACEN. info@fiaep.org. ANZOATEGUI, BARCELONA.
- Ramon Ruffner, J. (2004). *El Control Interno en las empresas privadas (Resumen)*. Obtenido de <http://sisbib.unmsm.edu.pe/bibvirtualdata/publicaciones/quipukamayoc/2004/segundo/a08.pdf>
- Rodriguez Carranza, G. P. (2007). Influencia del Control Interno en los procesos logísticos de las Empresas Pesqueras de Puerto Malabrigo para una adecuada Gestión Administrativa. *Memoria para optar el Título de Contador Público, Escuela Profesional de Contabilidad, Universidad Privada del Norte*. Trujillo, Peru.
- Rodriguez Valencia, J. (2006). *Control Interno: Un efectivo sistema para la empresa*. Editorial MAD.
- Rodriguez Valencia, J. (2009). *Control Interno*. Editorial Trillas.
- Romero, R. (2009). *Marketing*. Editorial Palmir EIRL.
- S. (s.f.).
- Samaniego Montoya, C. M. (2013). "Incidencias del control interno en la optimización de la gestión de las micro empresas en el distrito de Chaclacayo". *Tesis para optar el grado académico de Maestro en Auditoría y control de Gestión Empresarial*. Lima, Perú.
- Sandoval. (31 de Mayo de 2011). La importancia del control de existencias. *Gestión Empresarial*. Recuperado el 2016, de <http://elasesorcontableperu.blogspot.pe/2011/05/la-importancia-del-control-de-las.html#comment-form>
- Santillana Gomez, J. R. (2001). *Establecimiento de sistemas de Control Interno*. Editorial Thomson Learnig.

ANEXOS

a. Encuesta



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

El presente cuestionario tiene la finalidad de recoger información de la empresa ATESUR Distribuciones S.R.L. para el desarrollar el trabajo de investigación denominado:

“Caracterización del Control Interno en el área de almacén de las Empresas de Ferretería del Perú: caso ATESUR Distribuciones S.R.L. Juliaca, 2018.”

La información que su persona está proporcionando sera utilizada exclusivamente con fines académicos de investigación, lo cual agradecerle anticipadamente por su valiosa información y colaboración.

DATOS DEL ENCUESTADO

Nombre:.....

Edad:..... Sexo: Masculino (....) femenino (....)

Cargo en la empresa:.....

CUESTIONARIO

I. ¿La empresa ATESUR Distribuciones S.R.L. cuenta con un sistema de control interno implementado?

a) SI

b) NO

1. AMBIENTE DE CONTROL

1.1. ¿La empresa manifiesta independencia de la dirección que ejerce la supervisión en el cargo del sistema de control interno?

a) SI

b) NO

b. RUC

Resultado de la Búsqueda					
RUC:	20364222972 - ACEROS Y TECHOS DEL SUR DISTRIB.S.R.LTDA				
Tipo Contribuyente:	SOC.COM.RESPONS. LTDA				
Nombre Comercial:	ATESUR DISTRIBUCIONES SRL				
Fecha de Inscripción:	04/02/1999				
Estado:	ACTIVO				
Condición:	HABIDO				
Domicilio Fiscal:	AV. CIRCUNVALACION ESTE NRO. 1642 URB. 9 DE OCTUBRE PUNO - SAN ROMAN - JULIACA				
Actividad(es) Económica(s):	Principal - CIU 52348 - VTA. MIN. ARTICULOS DE FERRETERIA.				
Comprobantes de Pago c/aut. de impresión (F. 806 u 816):	<table border="1"> <tr> <td>FACTURA</td> <td rowspan="3">Activar Windows Ve a Configuración</td> </tr> <tr> <td>BOLETA DE VENTA</td> </tr> <tr> <td>GUIA DE REMISION - REMITENTE</td> </tr> </table>	FACTURA	Activar Windows Ve a Configuración	BOLETA DE VENTA	GUIA DE REMISION - REMITENTE
FACTURA	Activar Windows Ve a Configuración				
BOLETA DE VENTA					
GUIA DE REMISION - REMITENTE					

Comprobantes de Pago c/aut. de impresión (F. 806 u 816):	<table border="1"> <tr> <td>FACTURA</td> </tr> <tr> <td>BOLETA DE VENTA</td> </tr> <tr> <td>GUIA DE REMISION - REMITENTE</td> </tr> <tr> <td>COMPROBANTE DE RETENCION</td> </tr> <tr> <td>GUIA DE REMISION - TRANSPORTISTA</td> </tr> <tr> <td>COMPROBANTE DE PERCEPCION VENTA INTERNA</td> </tr> </table>	FACTURA	BOLETA DE VENTA	GUIA DE REMISION - REMITENTE	COMPROBANTE DE RETENCION	GUIA DE REMISION - TRANSPORTISTA	COMPROBANTE DE PERCEPCION VENTA INTERNA
FACTURA							
BOLETA DE VENTA							
GUIA DE REMISION - REMITENTE							
COMPROBANTE DE RETENCION							
GUIA DE REMISION - TRANSPORTISTA							
COMPROBANTE DE PERCEPCION VENTA INTERNA							
Sistema de Emisión Electrónica:	DESDE LOS SISTEMAS DEL CONTRIBUYENTE. AUTORIZ DESDE 15/12/2017						
Afiliado al PLE desde:	02/01/2013						
Padrones:	<table border="1"> <tr> <td>Incorporado al Régimen de Buenos Contribuyentes (Resolución N° 2110050000362) a partir del 01/05/2019</td> </tr> <tr> <td>Excluido del Régimen de Agentes de Retención de IGV a partir del 01/09/2016</td> </tr> <tr> <td>Excluido del Régimen de Agentes de Percepción de IGV - Venta Interna a partir del 01/02/2016</td> </tr> </table>	Incorporado al Régimen de Buenos Contribuyentes (Resolución N° 2110050000362) a partir del 01/05/2019	Excluido del Régimen de Agentes de Retención de IGV a partir del 01/09/2016	Excluido del Régimen de Agentes de Percepción de IGV - Venta Interna a partir del 01/02/2016			
Incorporado al Régimen de Buenos Contribuyentes (Resolución N° 2110050000362) a partir del 01/05/2019							
Excluido del Régimen de Agentes de Retención de IGV a partir del 01/09/2016							
Excluido del Régimen de Agentes de Percepción de IGV - Venta Interna a partir del 01/02/2016							
Activar Windows Ve a Configuración							
Fecha consulta: 13/07/2019 13:37							