



---

**UNIVERSIDAD CATOLICA LOS ANGELES DE  
CHIMBOTE**

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

**ESCUELA PROFESIONAL DE  
CONTABILIDAD**

**CARACTERIZACION DEL CONTROL INTERNO EN  
EL MANEJO DE MATERIALES DE LA EMPRESA  
MINERA MAR S.A. – RINCONADA – PUNO, 2018**

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

**AUTOR**

**BELTRAN MACHACA ARACAYO**

**ASESOR**

**EDGAR WASHINGTON PALACO CHARAJA**

**JULIACA-PERU**

**2018**



---

**UNIVERSIDAD CATOLICA LOS ANGELES DE  
CHIMBOTE**

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

**ESCUELA PROFESIONAL DE  
CONTABILIDAD**

**CARACTERIZACION DEL CONTROL INTERNO EN  
EL MANEJO DE MATERIALES DE LA EMPRESA  
MINERA MAR S.A. – RINCONADA – PUNO, 2018**

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

**AUTOR**

**BELTRAN MACHACA ARACAYO**

**ASESOR**

**EDGAR WASHINGTON PALACO CHARAJA**

**JULIACA – PERU**

**2018**

**JURADO EVALUADOR DE TESIS**

---

DRA. ERLINDA ROSARIO RODRIGUEZ CRIBILLEROS

PRESIDENTA

---

CPC. JORGE NICOLAS QUISPE CALLO

SECRETARIO

---

CPC. FRANK EFRAIN BLANCO MAMANI

MIEMBRO

---

MGTR. EDGAR WASHINGTON PALACO CHARAJA

ASESOR

## AGRADECIMIENTO

Primeramente agradecer a dios por haberme guiado por el camino de la felicidad y la prosperidad de mi estudio, en segundo lugar agradecer a todo mi familia que me apoyaron, también agradecer a mi madre que siempre me da esa fuerza de seguir adelante que hoy en día que esta junto a mi dándome el aliento incondicional hacia mi persona.

También recordar de mi padre que está en paz descanse agradecerle por el apoyo que me daba cuando era estudiante y su apoyo era incondicional y siempre quiso que sea profesional, por ultimo agradecer a todo mis compañeros de tesis por el apoyo que nos damos en grupal y hemos logrado y a mi asesor de tesis también agradecer que nos ayudó en todo momento.

## **DEDICATORIA**

Dedico este trabajo principalmente a dios, por haberme dado la vida el esfuerzo y dedicación hasta llegar a un momento tan importante de mi formación profesional.

Dedico a mi madre por el apoyo que está dando es muy importante y por demostrarme siempre su voluntad el apoyo satisfecho, también dedicado a mi padre que esta el cielo, guíame papa.

Dedico a mi esposa y a mi familia por el cariño me que dieron, por ser los pilares de guía y apoyo incondicional.

## RESUMEN

El presente trabajo de tesis, tuvo como objetivo general: La caracterización del control interno en el manejo de material de la empresa minera MAR S.A. – rinconada - puno, 2018.

La investigación fue de diseño no experimental, documental, bibliográfico y de caso, también se utilizó fichas bibliográficas para el recojo de información y los cuestionarios que se ha aplicado a los trabajadores y a la empresa, a través de una técnica de la entrevista; encontrando los siguientes resultados, de los autores, nacionales, regionales y locales, no han demostrado estadísticamente la caracterización del control interno en el manejo de materiales, también no han sido aplicados el sistema de control interno por falta de información no lo han tomado de interés que llego un porcentaje de 70% de trabajadores no conocen el control interno, carecen de conocimiento y capacitaciones todo el personal que labora, por lo tanto el control interno no está aplicado satisfactoriamente para la gestión en la área de almacén, así mismo él 30% de trabajadores se tomó de mayor importancia el control interno que está operando eficientemente y positivamente, pues los resultados tomados no son recomendables según a la encuesta realizada, por lo tanto se requiere la implementación del sistema de control interno, para así asegurar la utilización de los materiales en forma eficiente y de eficacia que él 75% de trabajadores dice que el control interno no es implementado formalmente suficiente, el 25% de trabajadores dice al hacer el control ay ventajas, sin embargo, nos conllevaría a situación positiva, por eso la implementación o la utilización en muy importante de control y manejo de materiales, si influye positivamente en la gestión de la empresas.

**Palabra clave:** control interno, manejo de materiales, capacitación y la gestión de la empresa

## ABSTRACT

The present thesis work, had as general objective: The characterization of the internal control in the handling of material of the company mining MAR S.A. - rinconada - puno, 2018.

The investigation was not of design experimental, documental, bibliographical and of case, it was also used bibliographical records for the I pick up of information and the questionnaires that it has been applied the workers and the company, through a technique of the interview; finding the following results, of the authors, national, regional and local, has not demonstrated statistically the characterization of the internal control and their influence in the handling of materials, they have not also been applied the system of internal control by lack of information they have not taken it of interest that I arrive a percentage of 70% of workers they don't know the internal control, they lack knowledge and trainings therefore the whole personnel that works, the internal control it is not applied satisfactorily for the administration in the warehouse area, likewise him 30% of workers took of more importance the internal control that is operating efficiently and positively, because the taken results are not advisable according to the carried out survey, therefore the implementation of the system of internal control is required, it stops this way to assure the use of the materials in efficient form and of effectiveness that him 75% of workers says that the enough control of the materials, 25% of workers says when making the control oh advantages, however, it would bear us to positive situation, for that reason the implementation or the use in very important of control and handling of materials, if it influences positively in the administration of the companies.

Key word: internal control, handling of materials, training and the administration of the company

**TITULO DE TESIS**

**CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN EL MANEJO DE  
MATERIALES DE LA EMPRESA MINERA MAR S.A. – RINCONADA –  
PUNO, 2018**

## **CONTENIDO (índice)**

<b>CARATULA .....</b>	<b>1</b>
<b>JURADO EVALUADOR DE TESIS .....</b>	<b>3</b>
<b>AGRADECIMIENTO .....</b>	<b>4</b>
<b>DEDICATORIA .....</b>	<b>5</b>
<b>RESUMEN.....</b>	<b>6</b>
<b>ABSTRACT .....</b>	<b>7</b>
<b>TITULO DE TESIS .....</b>	<b>8</b>
<b>CONTENIDO .....</b>	<b>1</b>
<b>I. INTRODUCCION.....</b>	<b>3</b>
<b>II. REVISION DE LITERATURA.....</b>	<b>11</b>
<b>2.1 Antecedentes.....</b>	<b>11</b>
<b>2.1.1 Internacional .....</b>	<b>11</b>
<b>2.1.2 Nacional .....</b>	<b>13</b>
<b>2.1.3 Regional .....</b>	<b>15</b>
<b>2.1.4 Local.....</b>	<b>16</b>
<b>2.2 Bases teóricas de la investigación .....</b>	<b>16</b>
<b>2.2.1 Teoría del control interno .....</b>	<b>16</b>
<b>2.2.2 Manejo de materiales en logística .....</b>	<b>17</b>
<b>2.2.3 Normas del control interno .....</b>	<b>18</b>

2.2.4 Componentes de control interno.....	19
2.3 Marco conceptual.....	23
2.3.1 Definición de control.....	23
2.3.2 Tipos de control.....	24
2.3.3 Proceso de control interno.....	24
2.3.4 Definición de control interno .....	25
2.3.5 Objetivos de control interno .....	26
2.3.6 Manejo de kardex.....	27
2.3.7 Almacén y sus ventajas de almacén.....	28
2.3.8 Custodia fiel o eficiente de los materiales .....	29
2.3.9 Almacenamiento.....	29
Hipótesis.....	30
<b>III. METODOLOGIA .....</b>	<b>31</b>
3.1 El tipo de investigación .....	31
3.2 El nivel de investigación .....	31
3.3 Diseño de la investigación.....	31
3.4 Población .....	32
3.5 Muestra.....	32
3.6 Técnicas.....	32
3.7 Instrumentos .....	32
3.8 Plan de análisis .....	33

3.9 Matriz de consistencia .....	33
<b>IV. RESULTADOS Y ANALISIS DE RESULTADOS.....</b>	<b>34</b>
4.1. Resultados.....	34
4.1.1. Resultado respecto al objetivo específico 1:.....	34
4.1.2 Resultado respecto al objetivo específico 2:.....	34
4.1.3 Resultado respecto al objetivo específico 3:.....	47
4.2 Análisis de resultado .....	48
4.2.1 Respecto al objetivo específico N° 01 .....	48
4.2.2 Respecto al objetivo específico N° 02 .....	48
4.2.3 Respecto al objetivo específico N° 03 .....	49
<b>V. CONCLUSIONES.....</b>	<b>51</b>
5.1 Respecto al objetivo específico 01.....	51
5.2 Respecto al objetivo específico 02.....	52
5.3 Respecto al objetivo específico 03.....	52
5.4 Conclusión final .....	53
<b>VI. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS.....</b>	<b>54</b>
6.1 Referencias bibliográficas .....	54
<b>ANEXOS.....</b>	<b>57</b>
<b>ANEXO 01 .....</b>	<b>58</b>
<b>ANEXO 02 .....</b>	<b>59</b>
<b>ANEXO 03 .....</b>	<b>60</b>

## **I. INTRODUCCION**

El control interno se ha convertido últimamente en uno de los pilares en las organizaciones empresariales, debido a que permite observar con claridad la eficiencia y la eficacia de las operaciones que realizan las empresas; así como la confiabilidad de los registros y el cumplimiento de las leyes, normas y regulaciones aplicables en el proceso. (**García, 2012**). El presente proyecto de investigación titulada, la caracterización de control interno en el manejo de materiales de la empresa minera MAR S.A. – rinconada – puno, 2018. El control interno es el proceso integrado a las operaciones efectuados por la dirección y el resto del personal de una entidad para proporcionar una seguridad razonable, al logro de los objetivos institucionales planteados. A través de la confiabilidad de la información, eficiencia y eficacia de las operaciones, cumplimiento de las leyes, reglamentos, políticas establecidas y el control de los recursos; para garantizar que se cumpla dichos objetivos tenemos que tomar en cuenta los mecanismos planteados.

(**Rivas, 2011**). En tal sentido el control interno en un factor clave en el logro de los objetivos generales de las organizaciones el cual debe ser oportuno, económico, seguir una estructura orgánica, debe tener una ubicación estratégica, revelar tendencias y situaciones. El control interno desde hace mucho tiempo ha sido reconocido como fundamental o indispensable en la actividad empresarial.

Hoy en día toda empresa minera aplica con éxito los diferentes sistemas de control interno que se han implantado y cada día que pasa se hacen innovaciones en uno u otro sentido, demostrando con ello la dinámica con énfasis hacia el control, lo que aplica la caracterización de control interno en el manejo de materiales de la empresa minera MAR S.A. – rinconada – puno, 2018. El control interno aplican para tomar decisiones de la empresa, cuida los activos, reduce los riesgos de corrupción, logra los objetivos y metas establecidos, promueve el desarrollo organizacional, logra mayor eficiencia, eficacia y transparencia en las actividades, asegura el cumplimiento de las normas establecidas de la empresa, cuenta con información confiable y oportuna, fomenta la práctica de valores promueve la rendición de cuentas de todo los funcionarios por la misión y objetivos encargados, el uso de los bienes y materiales adquiridos por la empresa, el objetivo es disminuir y establecer la perdida de los materiales en las actividades que se están realizando.

En lo que respecta a las empresas formales e informales, que no le dan la suficiente importancia al control interno y el cuidado de los materiales adquiridos, con la finalidad de conseguir grandes pérdidas sin que se dé cuenta ay una pérdida de mayor porcentaje, sin caso que lo aplicarían el control interno o externo habría mayor cantidad de utilidades. Al ver el objetivo general se plantea la caracterización de control interno en el manejo de materiales de la empresa minera MAR S.A. – rinconada – puno, 2018. En cuanto a la empresa está ubicada en el centro poblado la rinconada del distrito de ananea de la provincia de san Antonio

de putina del departamento de puno, cuya actividad que realiza es exploración de materiales auríferos, dentro de eso se utiliza los materiales de trabajo como son. Pico, pala, barreta, barreno, carretilla y otros, la empresa cuenta con personal profesional y no profesional; pero se desconoce si aplican o no el control interno. Ante esta situación se puede observar que existe más información a nivel internacional, mientras que en el ámbito nacional, regional y local son pocos los estudios relacionados con las variables de estudio; por lo tanto, existe un vacío del conocimiento.

Finalmente la investigación se justifica porque nos permitirá hacer un seguimiento para llenar el vacío del conocimiento sobre la caracterización de control interno en el manejo de materiales de la empresa minera MAR S.A. – rinconada – puno, 2018.

Para el trabajo de investigación de justifica es de mucha necesidad o importante para conocer en qué medida está la empresa y del caso tiene implementado un adecuado monitoreo de control interno y a la gestión de inventarios o control de los materiales de la empresa.

Como habiendo una necesidad, el estudio que se está haciendo se justifica de mucha necesidad y será de utilidad para titularme como contador público y además me permitirá hacer servicios a la población, además permitirá a la Universidad

Católica los Ángeles de Chimbote, cumplir sus normas o estándares de acuerdo a lo establecido de la SUNEDU y la Nueva Ley Universitaria.

La caracterización del control interno en el manejo de materiales de la empresa minera MAR S.A. – rinconada – puno, 2018, en la rotación de existencia en el departamento de almacén logrando un manejo eficiente y eficaz de los materiales y suministros adquiridos que se utilizaran dentro de la empresa.

El control interno es una función que tiene por objetivo salvaguardar y preservar los bienes y las riquezas del sector minero, evitar la contaminación, desembolso indebidos de los fondos y ofrecer la seguridad de que no se contraerán obligaciones sin autorización o de los mineros informales y formales es una función o podemos decirlo también un proceso o sistema que es ejecutado por personas que laboran con mucha voluntad, con la finalidad de proteger y mantener los bienes materiales es ofrecer la seguridad en cada una de sus transacciones sin atentar contra su patrimonio.

Las características de control interno oportuno es supervisar que esto está relacionado directamente con las compras, contabilización de las mercancías y productos, siendo este de gran importancia porque permite un mayor y mejor control sobre la existencia de todos aquellos materiales con los que cuenta la empresa los cuales representan una de las inversiones más significativas, en consecuencia se debe mantener una adecuada inspección sobre estos para que al final del ejercicio económico se logre determinar con exactitud las utilidades del

negocios, así como también objetivos y metas alcanzadas de las organizaciones. Es por eso que la investigación se justifica porque nos va a permitir diseñar un plan estratégico para optimizar el control interno de la actividad de los materiales en la rotación de existencia en el departamento de almacén y buen manejo eficiente y eficaz de los materiales y suministros requeridos en el trabajo de minería.

En nuestra región encontramos en mayor porcentaje de contaminación y en el sector minero artesanal la contaminación es el cien por ciento, en el sector de centro poblado la Rinconada, distrito de Ananea, provincia de San Antonio de Putina, del departamento de Puno y también son afectados en distintas provincias como son, (Huancané, Azángaro, Sandía, Carabaya, etc.).

Finalmente el trabajo de investigación será necesario como base para mejorar el control interno y la utilización de los materiales adquiridos, también sería bueno realizar otros estudios similares en sectores o país del mundo, porque permitirá a la empresa el control oportuno y calidad de trabajo, así como también conocer al final del periodo un estado confiable de la gestión o los materiales utilizados.

En cuanto al enunciado del problema cuál es la caracterización del control interno en el manejo de materiales de la empresa minera MAR S.A. – Rinconada – Puno, 2018.

En cuanto al objetivo general y el objetivo específico se describe de la siguiente manera en la caracterización del control interno en el manejo de materiales de la empresa minera MAR S.A. – Rinconada – puno, 2018.

1. Describir la caracterización de control interno
2. Describir el manejo de materiales adquiridos por la empresa
3. Cuáles son los beneficios que recibe la empresa al aplicar el control de materiales y cuál es su rentabilidad

Es por eso que la investigación se justifica de conocer a profundo, porque nos va a permitir diseñar un plan estratégico para optimizar el control interno y la utilización de los materiales en la rotación de existencia en el departamento de almacén y buen manejo eficiente y eficaz de los materiales y suministros requeridos en la actividad minera.

El circulante de una empresa y el control interno oportuno de estos, está directamente relacionados con las compras, explotación y contabilización de las mercancías y productos, siendo este de gran importancia porque permite un mayor y mejor control sobre la existencia de todos aquellos materiales con los que cuenta la empresa los cuales representan una de las inversiones más significativas, en consecuencia se debe mantener una adecuada inspección sobre esto para que al final del ejercicio económico se logre determinar con exactitud las utilidades del negocio, así como también objetivos y metas de organizaciones alcanzadas. La evaluación del control interno de los inventarios que se están llevando en el

almacén de la empresa minera MAR. S.A. Ubicado en el centro poblado de Rinconada – Ananea – San Antonio de Putina – Puno – Perú, para justificar el trabajo de tesis presentado en la universidad católica los ángeles de Chimbote sede Juliaca, el cual tiene como objetivo general la caracterización de control interno en el manejo de materiales de la empresa minera MAR. S.A. rinconada – puno, 2018.

Finalmente el trabajo de investigación será necesario como base para mejorar el control interno .en el manejo de materiales, realizar otros estudios similares en otros sectores, porque permitirá a la empresa mantener el control oportunamente, así como también conocer el final del periodo un estado confiable de la gestión de la empresa.

## **II. REVISION DE LITERATURA**

### **2.1 Antecedentes**

#### **2.1.1 Internacional**

El trabajo de investigación se realizó por antecedentes internacionales, a todo trabajo de investigación realizado son encontrados en algunas de estas bibliografías o de los investigadores, en cualquier ciudad o país del mundo, sin considerar a Perú, para diferenciar las variables y unidades de análisis de nuestra investigación.

(**Toro Ríos, J.C. 2005**). De la existencia de un adecuado sistema de control interno emana la tranquilidad de saber que se cuenta con normativas que permiten a los trabajadores conocer cómo deben desarrollar las operaciones, las características de las mismas, bajo qué nivel de supervisión, etc. Asimismo de un sistema de control interno efectivo se deriva el cumplimiento de metas y objetivos de la entidad además garantiza que la transmisión de la información entre trabajadores y directivos no se pierda algunos niveles de la organización. Para realizar un diagnóstico de control interno de la organización. Hemos diseñado un cuestionario, cuya estructura está dividida en los 5 componentes del control. Evaluación de riesgo, actividad de control, información y comunicación, supervisión y monitoreo. (pág. 62)

(Rivas, 2011), que realizo el trabajo investigación denominado. Modelos contemporáneos de control interno, realizado en Valencia – Venezuela, cuyo objetivo general es analizar el significado de control interno y caracterizarlo de acuerdo a los modelos contemporáneos de control interno. La metodología empleada se basó en la revisión bibliográfica y en el análisis sistemático de fuentes secundarias representadas por textos escritos y las consultas que se han realizado a las páginas de red; teniendo las siguientes conclusiones: EL COSO II, es un proceso formal diseñado para identificar, comunicar y monitorear los riesgos a lo largo de la organización, orientado esfuerzos para reducir las amenazas, manejar la incertidumbre y aprovechar en todo su potencial las oportunidades. También el control interno es un proceso que lleva a cabo la junta directiva de una entidad, su dirección o su gerencia general y otros funcionarios empleados de la misma empresa y que han sido diseñados para proporcionarles seguridad razonable acerca del cumplimiento de los objetivos de la organización, relativos a la eficiencia de las operaciones, confiabilidad en la información, cumplimiento de normas y regulaciones. Los modelos contemporáneos de control interno mantienen aspectos similares, al darle la importancia que se merece el control interno dentro de una organización, pero ay que tener encuentra que el mundo competitivo que se vive hoy en día trae consigo cambios tecnológicos, aperturas de nuevos mercados, incremento en las cifras de ventas, aumento el número de empleados, globalización económica, entre otros que origina una mayor complejidad en las operaciones y en consecuencia provoca cambios continuos al sistema de control interno implantado.

(Mejías, 2013), según su trabajo de tesis denominado: Estrategias de control interno para el proceso de almacén e inventarios de la empresa AMAL productos C.A., realizado en la ciudad de san diego – Venezuela, el objetivo principal fue proponer estrategias de control interno para el proceso de almacén e inventarios que han empleado técnicas de observación directa y utilizando cuestionarios a un aproximado de 17 preguntas llego a la siguiente conclusión. Que la empresa no contaba con un sistema de control interno para el área de almacén e inventario por lo que el personal no sabía cuánto de materiales se encuentra en el recinto, desconoce un kardex, los productos no se encontraban clasificados y que no todos intervenían en las operaciones. Por lo que recomendó capacitar a los trabajadores en planificación, enseñarles el uso de las tarjetas kardex, clasificar los productos, así debe de haber una constante comunicación directa de los trabajadores de almacén con el encargado y una supervisión constante para el mejor funcionamiento de sus operaciones.

### **2.1.2 Nacional**

El trabajo de investigación se realizó por antecedentes nacionales, a todo trabajo de investigación realizado son encontradas en algunas de estas bibliografías o de los investigadores, en cualquier ciudad o departamentos de Perú, pero sin considerar al departamento de puno y sus provincias, para lograr nuestros objetivo de estudio. Haciendo el estudio de los antecedentes que se han podido encontrar los siguientes.

**(Montilla, 2011).** En su trabajo de investigación que lleva por título. El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las empresas del Perú caso empresa ferretera M&M SCRL. – Casma – Perú, como objetivo general es evaluar el sistema de control interno de los inventarios en la empresa antes mencionado, por lo cual es necesario hacer una investigación de tipo descriptivo y con un diseño documental no experimental. El cual se empleó un instrumento de recojo de información en la cual se utilizó la técnica de la entrevista a todo los trabajadores y funcionarios que laboran en la empresa, así también fundamentándose en las observaciones directas e indirectas de parte del investigador, obteniendo los siguientes resultados: La empresa posee un sistema de control interno de inventario, donde se observó que el mismo satisface las necesidades de que existan un lineamiento en la realización de las actividades para el manejo y el control de inventarios o materiales, para ello cuentan con una documentación para el registro de salida menos la entrada, en lo cuan se encontró una deficiencia y que es hallada que había el registro de entrada debido a que carecen de información o comunicación con el personal, de la misma manera se hace necesario la división de funciones por parte del almacenero.

**(Zabaleta, 2013).** En su trabajo de investigación que lleva por título. El control interno y su influencia en la gestión de almacén de las empresas comerciales del Perú caso empresa el regalo, Chimbote, 2015. E objetivo general fue importante: Demostrar la implementación de un sistema de control interno en el área de almacén de las empresas comerciales. Establece que emplear un sistema

de control interno o el manejo de materiales en el área de almacén de la empresa, implica una correcta gestión de flujo de materiales, generando así una buena información administrativa de los trabajadores o funcionarios. Asimismo el control interno en el área de almacén de las empresas de comercios reduce los fraudes, controla las entradas y las salidas, lo cual permite una mayor eficiencia, eficacia y transparencia en las operaciones así ayudando a lograr el objetivo y metas establecidas en las empresas.

### **2.1.3 Regional**

El trabajo de investigación se realizó por antecedentes regionales, a todo trabajo de investigación realizado no son encontradas en las bibliografías o de los investigadores que han realizado en la región. Pero sin considerar a la provincia de san Antonio de putina, distrito de ananea, centro poblado de rinconada, para así analizar las variables y los objetivos del estudio que se está realizando.

Revisando los proyectos o tesis que han podido elaborar en la región no se encontró los trabajos que han realizado en las investigaciones o que coincidan con nuestras variables, objetivos y unidades de análisis.

#### **2.1.4 Local**

El trabajo de investigación se realizó por antecedentes locales, a todo trabajo de investigación realizado no se encontró en bibliografías ni de los investigadores ni en las revistas publicas si ay en noticias publicadas, este estudio se está realizando en cualquier ciudad de la región.

Revisando los proyectos o tesis que han podido elaborar en la ciudad, también no se encontró los trabajos han podido ser elaborados con las investigaciones o que coincidan con nuestras variables, objetivos y unidades de análisis.

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

Las bases teóricas están conformadas por las generalidades de control interno y el manejo de materiales son administrativos y logísticos y la aplicación en diferentes áreas de la empresa.

#### **2.2.1 Teoría del control interno**

(Gómez, 2010). Se refirió al control interno como algo dinámico que se adecue constantemente a las nuevas necesidades de la organización y a sus nuevos objetivos, lo define como una herramienta surgida de la imperiosa necesidad de accionar proactivamente, los efectos de suprimir o disminuir significativamente la

cantidad de riesgos a los cuales se hayan afectados en distintos tipos de organizaciones sean privadas o públicas con o sin fines de lucro.

(Meléndez, 2009). El control interno es un hecho actual y no pasado del siglo XXI. Es un instrumento de gestión para el apropiado manejo institucional con el objetivo de garantizar, la obtención de los fines corporativos establecidos en todo los aspectos empresariales (financiero, operativo y normativo). Es un sistema que asegura la gestión llevado a cabo por la organización, donde está involucrada íntegramente la totalidad del capital humano perteneciente a la entidad. Asimismo comenta que un apropiado sistema de control interno se basa en su virtud de dar confianza prudente para la ejecución de los objetivos inherentes de este sistema de propiciar límites sensatos para la cobertura de riesgos, de proteger adecuadamente el acatamiento a las políticas y procedimientos determinados, de propiciar la integridad e veracidad de su base informativa de favorecer al desempeño formal de sus funciones dentro del marco normativo del sector cual pertenece y de propiciar medidas contundentes a la cultura organizacional de evaluaciones de desempeño.

### **2.2.2 Manejo de materiales en logística**

Los materiales que se utilizan son de mucha importancia en el lugar de trabajo, que es centro poblado la rinconada, estos materiales requieren mucho cuidado para

realizar el trabajo del día tanto sea logístico y administrativo y utilizan los siguientes materiales de mucha importancia.

- Pala, para cargar materiales auríferos
- Pico, para el movimiento de los materiales auríferos
- Barreta, para el des trabamiento de las rocas
- Sacos, mineros para trasladar auríferos
- Combo y barreno o cincel

### **2.2.3 Normas del control interno**

(**CGR. 2006**), las normas de control interno constituye lineamientos, criterios, métodos y disposiciones para la aplicación y regulación de control interno en las principales áreas de la actividad administrativa u operativa de las entidades están incluidas las relativas a la gestión financiera, logística, personal y sistemas de información y de valores éticos.

La contraloría general de la república, manifiesta que el control interno es el conjunto de actividades, acciones, políticas, planes, normas, registros, procedimientos, métodos y actitudes que desarrollan las autoridades y los personales a cargo, con el objetivo de prevenir los posibles riesgos que afectan a una entidad. Los funcionarios y los servidores de cada entidad son encargadas a cumplir sus funciones bajo responsabilidades establecidas, mantener, revisar y actualizar la estructura de control interno en función a la naturaleza de sus actividades y operaciones que se realizan, todo esto esta obligados a los

funcionarios titulares, la emisión de las normas generales y específicas aplicables a su entidad de acuerdo a sus funciones, estructuras y procesos en armonía que establecidos en el presente documento y sus objetivos son.

- Servir de marco de referencia en materia de control interno para la emisión de la respectiva normativa institucional, así como para la regulación de los procedimientos administrativos y operativos derivados de la misma.
- Orientar la formulación de normas específicas para el funcionamiento de los procesos de gestión e información gerencial de las entidades.
- Orientar y unificar la aplicación de control interno en las entidades.

#### **2.2.4 Componentes de control interno**

(Mantilla, 2010), el control interno está compuesto por cinco componentes interrelacionados. Se derivan de la manera como la administración dirige un negocio y están integrados en el proceso de administración y son los siguientes

- Ambiente de control
- Evaluación de riesgo
- Actividad de control
- Información y comunicación
- Supervisión y monitoreo

## **Ambiente de control**

El ambiente de control refleja la ética actual, la responsabilidad para encarar las actividades, la competencia del personal, así como también los estilos de operación de la administración, de igual forma establece el tono de una organización para influenciar la conciencia de control de su personal. El ambiente de control es la base de todos los demás componentes del control interno, ya que sirve de soporte de los sistemas de control interno, al proporcionar las condiciones físicas, sociales, culturales, los valores y principios requeridos para asumir el control interno de una entidad.

## **Evaluación de riesgo**

Es uno de los componentes que aborda el tema de los riesgos de las entidades que enfrentan en forma constante, los cuales deben ser evaluados tanto a nivel interno como externo a la organización. Es por esta razón que el control interno establece como condición para la valoración de riesgo, el establecimiento de objetivo. La valoración de riesgo es la identificación y análisis de los riesgos relevantes para la consecución de los objetivos, formando una base para la determinación de cómo deben administrarse los riesgos. Asimismo; se refiere a los mecanismos necesarios para identificar y manejar riesgos específicos asociados con los cambios, tanto los que están en el entorno de la organización

como en el interior de la misma. Estos objetivos son: Objetivo de operación, objetivo de información financiera y objetivo de cumplimiento.

### **Actividades de control**

Las actividades de control son las políticas y los procedimientos que ayudan a asegurar que se lleve a cabo las instrucciones de la directiva administrativa. Tales actividades ayudan a asegurar que se tomen las medidas necesarias para controlar los riesgos relacionados con la consecución de los objetivos de la entidad. Ay vemos algunos detalles. Aprobación, autorización, verificación, conciliación, inspección y revisión de indicadores.

### **Información y comunicación**

La información y comunicación establece la manera en que se debe de identificar y comunicar la información pertinente a los empleados de la organización dentro de un lapso razonable, para que responda de manera eficiente con las responsabilidades asignadas. Los sistemas producen reportes conteniendo información operacional, financiera y de cumplimiento que hace posible conducir y controlar la organización. Dichos sistemas no solo manejan datos generados internamente, si no también información sobre acontecimientos externos,

actividades y condiciones relevantes para la toma de decisiones de gestión así como para la presentación de información a terceros.

### **Supervisión y monitoreo**

Es un proceso que comprueba que se mantiene el adecuado funcionamiento del sistema a lo largo del tiempo. Esto se consigue mediante actividades de monitoreo o evaluaciones periódicas. Estas actividades incluyen tanto las actividades normales de dirección y supervisión, como otras actividades llevadas a cabo por el personal en la realización de sus funciones. Es necesario supervisar continuamente los controles internos para asegurar que el proceso funciona según lo previsto. Esto es muy importante porque a medida que cambian los factores internos y externos, controles que una vez resultaron idóneos y efectivos pueden dejar de ser adecuados y de dar a la dirección la razonable seguridad que ofrecían antes. Las actividades de monitoreo permanente incluyen actividades de supervisión realizada de una forma continua, directamente por las distintas estructuras de dirección.

## **2.3 Marco conceptual**

### **2.3.1 Definición de control**

El control se define como un conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, procedimientos y métodos efecto de comprobar, inspeccionar, fiscalizar o intervenir. Por su parte establece que el control implica comprobar e inspeccionar una cosa (ejemplo, control de calidad, sanidad, etc.), tener dominio o autoridad sobre alguna cosa (ejemplo, control de gastos, control de velocidad, etc.).

A nivel académico según el estudio del ciclo gerencial y sus principales funciones, el control se define como, la medición y corrección del desempeño a fin de garantizar que han cumplido los objetivos de la empresa minera y los planes ideados para alcanzarlo. En la misma línea, el control es como la actividad de administración es el proceso que consiste en supervisar las actividades, controlar las actividades que se está realizando según el planteado y corregir cualquier desviación significativa.

### 2.3.2 Tipos de control

Existen dos tipos de control interno y externo.

- **El control interno** es un proceso integral de gestión efectuado por el titular, funcionarios y servidores de una empresa, diseñando para enfrentar los riesgos y operaciones de los materiales y para dar seguridad razonable de que, en la consecución de la misión de la empresa, se alcanzan los objetivos de la misma, es decir, en la gestión misma orientada a minimizar los riesgos de pérdida y mayor control de materiales adquiridos.
- **El control externo** es una de las herramientas de mucha importancia que se controla al entorno de la empresa o fuera de la empresa, todo esto es controlado por los funcionarios públicos, el conjunto de normas, políticas, métodos y procedimientos técnicos y que esto que esta aplicado por la contraloría general de la república y el órgano del sistema nacional de control.

### 2.3.3 Proceso de control interno

El proceso de control interno constituye una serie de controles que están interrelacionadas y se extienden a todo los trabajos que están organizados todo el manejo de bienes y materiales para así hacer una mejor gestión o utilización de materiales, el control interno es parte que está integrado a los procesos de gestión básico como son, planificación, ejecución y supervisión y todo esto tienen una interrelación con las actividades operativas de una empresa.

La incorporación de los controles repercute directamente en la capacidad que tiene una organización para lograr sus objetivos y la búsqueda de la calidad. La calidad está vinculada con la eficiencia y eficacia y el control de todos los materiales, es por ello que el control interno suele ser esencial o principal para todas las empresas que están en actividad con la finalidad de obtener ganancias.

#### **2.3.4 Definición de control interno**

El control interno es una de las organizaciones que se ha incrementado en los últimos años la necesidad de tener buenos controles internos que les permitan medir la eficiencia y la productividad de sus operaciones administrativas y contables, en especial si se centran en las actividades básicas que realizan para ser más competitivas.

**(Mantilla, S. 2005).** Define el control interno como un proceso ejecutado por el consejo de directores, la administración y otro personal de una entidad, diseñando para proporcionar seguridad razonable con miras a la consecución de objetivos. Es decir que se debe proveer o distribuir adecuadamente los materiales necesarios, colocándolos a una disposición en el momento indicado, para así evitar aumentos de costos o pérdidas de los materiales y así mismo permitiremos a satisfacer correctamente las necesidades reales de la organización, a las cuales debe permanecer constantemente la supervisión.

**(Cuellar, 2009).** Es el proceso conformado por las diversas disposiciones y métodos creados por la alta dirección, desarrollado por el recurso humano de la organización con el fin de dar seguridad y confiabilidad a la información, promover la eficiencia y la eficacia de las operaciones del ente económico y asegurar el conocimiento y el cumplimiento de la normatividad interna y la normatividad externa en la entidad o empresa.

### **2.3.5 Objetivos de control interno**

Los objetivos son los siguientes: Proteger los activos en contra del desperdicio, el fraude y el uso ineficiente. Promover la exactitud y la confiabilidad de los registros contables.

**(Meléndez, J. 2009).** Los objetivos de control interno son:

- Promover la efectividad, eficiencia y económica en las operaciones y calidad de los servicios que debe brindar la entidad.
- Proteger y conservar los recursos contra cualquier pérdida, despilfarro, uso indebido, sustracción, irregularidades y acto ilegal.
- Cumplir las leyes, reglamentos y normas establecidas.
- Promover una cultura de integridad, transparencia y responsabilidad en la función empresarial, cautelando el correcto desempeño de los funcionarios y servidores.

- Servir el marco de referencia en material de control interno para las prácticas y procedimientos administrativos y financieros.
- Orientar la formulación de normas específicas para el funcionamiento de los procesos de gestión e información gerencial en las empresas.
- Controlar la efectividad y eficiencia de las operaciones realizadas y que estas se encuentran, dentro de los programas y presupuestos autorizados.
- Permite la evaluación efectiva e eficiencia y economía de las operaciones, a través de una auditoría externa o interna.

### **2.3.6 Manejo de kardex**

El manejo de kardex es muy importante y fácil de usar lo utilizamos como una herramienta que permite el seguimiento de todo los actuados o trabajos realizados dentro de la empresa. Y son lo siguiente.

- Realizar los registros de kardex (carga y descargo), de acuerdo al método PEPS (primeras entradas y primeras salidas).
- Realizar comparaciones periódicas de saldo en tarjeta, contra inventario físico selectivo.
- Informar al encargado de almacén sobre incongruencias que se presentan en tarjetas kardex.
- Colaborar en las comparaciones de análisis de diferencia que se pueden dar en los inventarios anuales que está programado por la jefatura del departamento de almacén y suministro.

- Efectuar los ajustes en caso de discrepancia, entre la información presentada en reporte de bienes de consumo o utilización de materiales y las cuentas de bienes en existencia que están presentadas al encargado del almacén para el visto bueno.

### **2.3.7 Almacén y sus ventajas de almacén**

El almacén es un espacio donde es ocupado por bienes o materiales donde suelen ser guardados todo lo adquirido por la empresa, pero al mismo tiempo puede hacer otras funciones como puede ser. Guardar los equipos, materiales usados o materiales sobrantes, etc. También el almacén es conocido con otro termino el almacén viene derivado del árabe (almaizan), y es una casa o edificio donde se guardan distintos tipos de materiales y otros.

Las ventajas de un almacén son los siguientes:

- Custodiar y controlar los productos que ingresan al almacén bajo su responsabilidad.
- Supervisar la tarjeta de kardex y reporte de materiales utilizados.
- Dar cumplimiento a las normas técnicas de control interno, en lo referente a la custodia, recepción, despacho y registro de existencia.
- Hacer una comparación con el registro de compras, para analizar la rotación de inventarios para facilitar la toma de decisiones.

### **2.3.8 Custodia fiel o eficiente de los materiales**

La custodia es una acción y efecto para cuidar los materiales adquiridos por la empresa, también ay la función de cuidar y guardar el material de trabajo, esto debe encontrarse siempre bajo la responsabilidad de una sola persona en cada almacén, el personal de cada almacén será asignado por el personal encargado de acuerdo a sus funciones especializadas, hasta donde sea posible. Recepción de materiales, almacenamiento de materiales, registros de entrada y salida, revisión de kardex y de ayuda con el control de inventarios. Debe de existir una sola puerta y también de entrada para que haiga mejor control y en ambos se llevara un registro manual o computacional al día y todo control sea interno como también externo

### **2.3.9 Almacenamiento**

El almacenamiento es cuidar los materiales que se han adquirido dentro de la empresa o guardar dentro del almacén, el almacén es un espacio vacío que está asignado para la ocupación de los materiales o suministros y los ordenamientos de todos los bienes adquiridos.

(Lagos, (2011). El almacenamiento se puede definir, como aquel proceso organizacional que consiste en tomar las medidas necesarias para la custodia de stock, evitar su deterioro, ya sean estos insumos o productos terminados necesarios

para ventas, producción o servicio. Esta necesidad surge para poder equilibrar la producción con la demanda puesto que esta última suele, en muchos casos, presentar una curva irregular y en otros casos pueden ser estacional, mientras la producción suele efectuarse atendiendo a otras empresas grandes que necesitan.

### **Hipótesis**

No hay consistencia de hipótesis en el control interno en la actividad de la minería y una rotación de materiales y suministros en el departamento de almacén, para el buen manejo eficiente y eficaz de los materiales y suministros requeridos dentro de la caracterización del control interno en el manejo de materiales de la empresa minera MAR.SA. – Rinconada – Puno, 2018.

### **III. METODOLOGIA**

#### **3.1 El tipo de investigación**

En la ejecución de la presente tesis se aplicó el tipo de investigación cualitativo, porque se limitara solo a describir las variables de estudio, envase a la revisión bibliográfica.

#### **3.2 El nivel de investigación**

Para el desarrollo del informe final de tesis se ha trabajado a un nivel descriptivo y variable que describe la caracterización del control interno y su influencia en el manejo de materiales utilizados.

#### **3.3 Diseño de la investigación**

Durante el proceso de ejecución de la investigación se observó fenómenos tal como se muestra en la realidad, ya que no se manipularon deliberadamente las variables, no se hizo variar de manera intencional la variable independiente.

Dentro del diseño no experimental, se aplicó el diseño descriptivo que nos permitió analizar y describir los variables e interrelacionándolas como debe ser con los documentos.

### **3.4 Población**

En la dicha empresa minera MAR S.A. laboran 22 personas en permanente o continua.

### **3.5 Muestra**

Se tomó una muestra a un total de 20 personas que laboran y 2 que están de vacaciones a ellos no se pueden tomar muestras.

### **3.6 Técnicas**

Para el recojo de información se tomó una muestra de encuesta con la finalidad de facilitar la recopilación de datos y no se quitó más tiempo sobre la información.

### **3.7 Instrumentos**

El instrumento utilizado fue el cuestionario estructurado, que consta de 28 preguntas, que están distribuidas en cuatro partes según sea la información.

- 4 preguntas de los datos personales
- 4 preguntas de los datos de la empresa
- 15 preguntas sobre el control interno y el manejo de materiales
- 5 preguntas variables de rentabilidad y beneficios

### **3.8 Plan de análisis**

Para cumplir el objetivo específico se hará revisión o comparación de los antecedentes con la finalidad de elaborar un plan de análisis estratégico, también se sacó las preguntas del mismo objetivo específico.

### **3.9 Matriz de consistencia**

Ver anexo 01

## **IV. RESULTADOS Y ANALISIS DE RESULTADOS**

### **4.1. Resultados**

**4.1.1. Resultado respecto al objetivo específico 1:** Describir la caracterización del control interno, los resultados está de acuerdo a la encuesta realizada.

En cuanto a la encuesta realizada la descripción de control interno tenemos los siguientes resultados, el 70% de encuestados no tienen el suficiente conocimiento de control interno y el 30% si conocen de conocen lo que es de control interno, es decir que la empresa necesita mayor implementación de control interno mediante capacitaciones, la capacitación se realiza pero anualmente no mensual ni trimestral, en cuanto a la capacitación anual según la encuesta realizada llega a un 70% que si están capacitando y el 30% que no están capacitados, pero no cumplen con los objetivos programados a causa de no aplicar el control interno.

**4.1.2 Resultado respecto al objetivo específico 2:** Describir el manejo de materiales adquiridos por la empresa minera MAR, 2018, con respecto a los instrumentos y técnicas que se han aplicado la recolección de los datos a la empresa, datos de los trabajadores, así también ay control suficiente de los materiales, que llega a un 55% como se hace el control interno y el control de los materiales adquiridos así poder analizar a la empresa, las encuestas o el cuestionario realizados a los personales que laboran en la empresa.

## Resultados de los cuestionarios realizados

**TABLA 01:** Referente a los datos del encuestado

¿Edad nominal de los encuestados?

<b>DATOS</b>	<b>Fi</b>	<b>(%)</b>
18 – 25 (joven)	09	45%
26 – 65 (adulto)	11	55%
<b>TOTAL</b>	<b>20</b>	<b>100%</b>

**Fuentes:** Elaboración propia del investigador, a 20 trabajadores de la empresa.

**Interpretación:** Del 100% de los encuestados, el 55% son adultos y el 45% son jóvenes que laboran

**TABLA 02:** Referente al sexo del encuestado

¿Aquí se diferencia el sexo como son. Masculino y Femenina?

<b>DATOS</b>	<b>Fi</b>	<b>(%)</b>
Masculino	19	95%
Femenino	01	5%
<b>TOTAL</b>	<b>20</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Elaboración propia del investigador, a 20 trabajadores de la empresa.

**Interpretación:** Del 100% de los encuestados, el 95% son masculinos legales y el 5% es femenino legales.

**TABLA 03:** Referente a los grados de instrucción

¿Cuál es su grado de instrucción?

<b>DATOS</b>	<b>Fi</b>	<b>(%)</b>
Superior universitario	02	10%
Superior (estudiante)	05	25%
Secundaria Completa	10	50%
Secundaria Incompleta	03	15%
<b>TOTAL</b>	<b>20</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Elaboración propia del investigador, a 20 trabajadores de la empresa

**Interpretación:** Del 100% de los encuestados, el 50% tienen secundaria completa y el 10% son de superior universitario concluido.

**TABLA 04:** Referente al control interno

¿Usted tiene el conocimiento de control interno?

<b>DATOS</b>	<b>Fi</b>	<b>(%)</b>
SI	06	30%
NO	14	70%
<b>TOTAL</b>	<b>20</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Elaboración propia del investigador, a 20 trabajadores de la empresa

**Interpretación:** Del 100% de los encuestados, el 70 % no saben que es control interno y el 30% si saben del control interno.

**TABLA 05:** Referente al control interno

¿Cuenta la empresa con el control interno implementado formalmente?

<b>DATOS</b>	<b>Fi</b>	<b>(%)</b>
SI	05	25%
NO	15	75%
<b>TOTAL</b>	<b>20</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Elaboración propia del investigador, a 20 trabajadores de la empresa

**Interpretación:** Del 100% de los encuestados, el 75% no cuenta con la implantación de control y el 25% si esta implementado dicen.

**TABLA 06:** Referente al manejo de materiales de la empresa

¿Existe mayor control de los materiales que ingresan y la salida?

<b>DATOS</b>	<b>Fi</b>	<b>(%)</b>
SI	11	55%
NO	09	45%
<b>TOTAL</b>	<b>20</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Elaboración propia del investigador, a 20 trabajadores de la empresa

**Interpretación:** Del 100% de los encuestados, el 55% si ay mayor control de materiales y el 45% dicen que no ay mayor control en el material adquirido por la empresa.

**TABLA 07:** Referente al manejo de materiales por la empresa

¿Hay honestidad y ética que prevalece en las políticas establecidas para el trato con los trabajadores?

<b>DATOS</b>	<b>Fi</b>	<b>(%)</b>
SI	10	50%
NO	10	50%
<b>TOTAL</b>	<b>20</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Elaboración propia del investigador, a 20 trabajadores de la empresa

**Interpretación:** Del 100% de los encuestados, el 50% dice que si ay honestidad y ética con los trabajadores y el 50% dice que no ay honestidad y ética con los trabajadores.

**TABLA 08:** Referente al control interno y los materiales adquiridos

¿Existe algún proceso de cómo controlar los materiales que están adquiridos?

<b>DATOS</b>	<b>Fi</b>	<b>(%)</b>
SI	01	05%
NO	19	95%
<b>TOTAL</b>	<b>20</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Elaboración propia del investigador, a 20 trabajadores de la empresa

**Interpretación:** Del 100% de los encuestados, el 95% dice que no saben cómo es el proceso de controlar y el 05% si sabe cómo es el proceso de control de materiales adquiridos.

**TABLA 09:** Referente a la empresa

¿La empresa dispone del personal necesario en números y capacidades para lograr su misión?

<b>DATOS</b>	<b>Fi</b>	<b>(%)</b>
SI	03	15%
NO	17	85%
<b>TOTAL</b>	<b>20</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Elaboración propia del investigador, a 20 trabajadores de la empresa

**Interpretación:** Del 100% de los encuestados, el 85% dice no dispone del personal necesario y el 15% dice si dispone del personal necesario y con experiencias.

**TABLA 10:** Referente a la empresa

¿La empresa cuenta con un plan anual de capacitación?

<b>DATOS</b>	<b>Fi</b>	<b>(%)</b>
SI	12	60%
NO	08	40%
<b>TOTAL</b>	<b>20</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Elaboración propia del investigador, a 20 trabajadores de la empresa

**Interpretación:** Del 100% de los encuestados, el 60 % dice que si cuenta con un plan anual de capacitación y el 40% dice no cuenta con un plan anual de capacitación.

**TABLA 11:** Referente a la empresa y el control

¿La empresa tiene identificado los riesgos internos y externos?

<b>DATOS</b>	<b>Fi</b>	<b>(%)</b>
SI	11	55%
NO	09	45%
<b>TOTAL</b>	<b>20</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Elaboración propia del investigador, a 20 trabajadores de la empresa

**Interpretación:** Del 100% de los encuestados, el 55% dice que si lo tienen identificado el riesgo interno y externo y el 45% dice que no tienen identificados los riesgos internos y externos.

**TABLA 12:** Referente a la empresa

¿El personal que labora es seleccionado y entrenado para sus funciones?

<b>DATOS</b>	<b>Fi</b>	<b>(%)</b>
SI	17	85%
NO	03	15%
<b>TOTAL</b>	<b>20</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Elaboración propia del investigador, a 20 trabajadores de la empresa

**Interpretación:** Del 100% de los encuestados, el 85% de encuestados si son seleccionados y capacitados y el 15% de encuestados no son seleccionados ni capacitados.

**TABLA 13:** Referente a la empresa y el control interno

¿El personal de almacén hace su control como debe ser y hace el uso de kardex?

<b>DATOS</b>	<b>Fi</b>	<b>(%)</b>
SI	05	25%
NO	15	75%
<b>TOTAL</b>	<b>20</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Elaboración propia del investigador, a 20 trabajadores de la empresa

**Interpretación:** Del 100% de los encuestados, el 75% dice que no hace el control suficiente ni el uso de kardex y el 25% dice que si ay un control suficiente y el uso de kardex.

**TABLA 14:** Referente a los materiales

¿En el almacén ay orden de materiales y debidamente rotulados?

<b>DATOS</b>	<b>Fi</b>	<b>(%)</b>
SI	17	85%
NO	03	15%
<b>TOTAL</b>	<b>20</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Elaboración propia del investigador, a 20 trabajadores de la empresa

**Interpretación:** Del 100% de los encuestados, el 85% de encuestados si está en orden y rotulados los materiales y el 15% de encuestados no está rotulado ni ordenado los materiales dice.

**TABLA 15:** Referente a la empresa y el control

¿Existe visitas o monitoreo permanentes de parte de los administradores?

<b>DATOS</b>	<b>Fi</b>	<b>(%)</b>
SI	14	70%
NO	06	30%
<b>TOTAL</b>	<b>20</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Elaboración propia del investigador, a 20 trabajadores de la empresa

**Interpretación:** Del 100% de los encuestados, el 70% dice que si existe visitas permanentes y el 30% dice que no existen vistas permanentes de los administradores.

**TABLA 16:** Referente a la empresa

¿Se están cumpliendo con las metas programadas en forma mensual?

<b>DATOS</b>	<b>Fi</b>	<b>(%)</b>
SI	08	40%
NO	12	60%
<b>TOTAL</b>	<b>20</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Elaboración propia del investigador, a 20 trabajadores de la empresa

**Interpretación:** Del 100% de los encuestados, el 60% dice que no se está cumpliendo con las metas programadas y el 40% dice que se está cumpliendo con las metas programadas.

**TABLA 17:** Referente a la empresa y el control

¿Hay libro de reclamaciones para sugerencias o peticiones?

<b>DATOS</b>	<b>Fi</b>	<b>(%)</b>
SI	00	00%
NO	20	100%
<b>TOTAL</b>	<b>20</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Elaboración propia del investigador, a 20 trabajadores de la empresa

**Interpretación:** Del 100% de los encuestados, el 100% dice que no ay libro de reclamaciones y el 00% no ay comentarios.

**TABLA 18:** Referente a la empresa

¿Hay comunicación permanente entre los trabajadores para que pueda informar sobre posibles irregularidades?

<b>DATOS</b>	<b>Fi</b>	<b>(%)</b>
SI	18	90%
NO	02	10%
<b>TOTAL</b>	<b>20</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Elaboración propia del investigador, a 20 trabajadores de la empresa

**Interpretación:** Del 100% de los encuestados, el 90% de encuestados dice que si ay comunicación permanente entre ellos y el 10% de encuestados dice que no ay comunicación permanente entre ellos.

**TABLA 19:** Referente a la empresa

¿Usted conoce las normas establecidas dentro de la empresa?

<b>DATOS</b>	<b>Fi</b>	<b>(%)</b>
SI	05	25%
NO	15	75%
<b>TOTAL</b>	<b>20</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Elaboración propia del investigador, a 20 trabajadores de la empresa

**Interpretación:** Del 100% de los encuestados, el 75% de encuestados dice que no sobre las normas establecidas y el 25% de encuestados dice que si saben de las normas establecidas.

**TABLA 20:** Referente a la empresa

¿Usted conoce como se utiliza los EPPS y para qué sirve?

<b>DATOS</b>	<b>Fi</b>	<b>(%)</b>
SI	16	80%
NO	04	20%
<b>TOTAL</b>	<b>20</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Elaboración propia del investigador, a 20 trabajadores de la empresa

**Interpretación:** Del 100% de los encuestados, el 80% de encuestados si utilizan los materiales y el 15% de encuestados no utilizan.

**TABLA 21:** Referente al control y los materiales

¿Existe el control suficiente de los materiales utilizados durante el trabajo?

<b>DATOS</b>	<b>Fi</b>	<b>(%)</b>
SI	13	75%
NO	07	35%
<b>TOTAL</b>	<b>20</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Elaboración propia del investigador, a 20 trabajadores de la empresa

**Interpretación:** Del 100% de los encuestados, el 75% dice que si ay control suficiente durante el trabajo y el 35% dice que no ay control suficiente durante el trabajo.

**TABLA 22:** Referente a la empresa

¿La empresa les proporciona materiales de trabajo?

<b>DATOS</b>	<b>Fi</b>	<b>(%)</b>
SI	10	50%
NO	10	50%
<b>TOTAL</b>	<b>20</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Elaboración propia del investigador, a 20 trabajadores de la empresa

**Interpretación:** Del 100% de los encuestados, el 50% dice que si proporciona materiales de trabajo y el 50% dice que no proporciona materiales de trabajo.

**TABLA 23:** Referente a la rentabilidad

¿Al aplicar el control interno usted sabe que beneficios recibiría?

<b>DATOS</b>	<b>Fi</b>	<b>(%)</b>
SI	04	20%
NO	16	80%
<b>TOTAL</b>	<b>20</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Elaboración propia del investigador, a 20 trabajadores de la empresa

**Interpretación:** Del 100% de los encuestados, el 80% dice al aplicar el control interno habría mucho beneficio y el 20% no sabe ni opina.

**TABLA 24:** Referente a la rentabilidad de la empresa

¿Será rentable el control de materiales para su empresa donde usted labora?

<b>DATOS</b>	<b>Fi</b>	<b>(%)</b>
SI	12	60%
NO	08	40%
<b>TOTAL</b>	<b>20</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Elaboración propia del investigador, a 20 trabajadores de la empresa

**Interpretación:** Del 100% de los encuestados, el 60% dice que si es rentable el control de materiales para la empresa y el 40% dice que no es rentable el control de materiales.

**413 Resultado respecto al objetivo específico 3:** Cuáles son los beneficios que recibe la empresa al aplicar el control de materiales y cuál es su rentabilidad. El control interno se implementara y es de mucha importancia porque se logra a encontrar muchos beneficios y el uso adecuado de los materiales porque se vuelven a utilizar, cuando ay eficacia y eficiencia en el trabajo, cuando ay control suficiente de los almaceneros, la empresa ya no volverá a comprar más herramientas y materiales ay menos gastos, es la rentabilidad que se puede encontrar dentro de la empresa que los materiales o herramientas se volverán a utilizar.

Más antes como no había control material o el registro de los materiales o herramientas no se recuperaba por que los trabajadores que se retiran ya no lo devuelven los materiales de trabajo.

## **4.2 Análisis de resultado**

### **4.2.1 Respecto al objetivo específico N° 01**

Actualmente la empresa si posee el control interno pero no es aplicado en el trabajo, ya que el control interno es de vital importancia para empresa porque ay rentabilidad cuando será aplicado en el trabajo, pues al implementar una serie de controles para que sea más eficiente el flujo de los materiales se evitara posibles pérdidas por irresponsables y se proporciona seguridad a la empresa al ser reordenado las actividad o el tipo de trabajo pues reducirá gastos innecesarios ya que se tendrá la cantidad de materiales y además ver lo que está faltando y lo se tiene en almacén

.

### **4.2.2 Respecto al objetivo específico N° 02**

Tabla N° 01

En cuanto al conocimiento del control interno, la mayor parte no conoce. En un porcentaje de 70% de trabajadores no conocen pero si están dispuestos a conocer lo que es de control interno y el 30% si conocer lo que es de control interno son las personas administrativas y gerentes y otros trabajadores conocen porque ellos estaban trabajando en otra compañía minera.

#### Tabla N° 02

Al encuesta que se ha realizado en un 100% de trabajadores, que manifiesta que el control materiales seria de mucha importancia y eficacia, también sería necesario poner en práctica para tener una mejor eficiencia y así lograr los objetivos propuestos todo esto es por falta de interés, capacitaciones al personal e incentivos en el trabajo esto es una desventaja para la empresa ya que aplicando el control interno y cuidado de los materiales habría muchos beneficios a la empresa.

#### Tabla N° 03

Que la identificación de riesgos en un 55% si tienen la identificación de riesgos tanto interno y externo y el 45% no conocen que es la identificación de riesgos, ay lo vemos distintos tipos de riesgos como pueden ser. Perdida de materiales, accidente en el trabajo, accidentes de transporte es son los riesgos que se pueden identificar, también ay componentes que se están clasificando. Con estos temas se logró el objetivo trazado y sacando buenos resultados.

#### **4.2.3 Respecto al objetivo específico N° 03**

Según los resultados encontrados en el objetivo ay una serie de casos no son comparativos, los empleados de la área de almacén no son capacitados para el desempeño de sus funciones, ay un ambiente dispuesto por la administración pero en pésimas condiciones; mientras que en el caso de nuestra investigación la empresa cuenta con un clima laboral satisfecho así también se ha promovido

actividades para la concentración de todo el personal que labora, ya que se califica a uno de los componentes como el fundamento de todo los componentes del sistema del control interno.

Los resultados no son comparativos y decimos que la comunicación es de mucha índole, la información es inmediata el contacto entre el empleador y empleado, también ay otros tipos de comunicación de calidad y no de calidad la competencia está al paso.

En el resultado también ay la supervisión y monitoreo de todo la trabajadores de los materiales etc. Cuando esto se aplica ay mayor rentabilidad hacia la empresa, reduce el riesgo, la vigilancia que ellos tienen son de mucha importancia pero tiene que haber más personal de vigilancia y capacitada para el perfeccionamiento de sus funciones letales.

## **V. CONCLUSIONES**

### **5.1 Respecto al objetivo específico 01**

En cuanto a los resultados de los antecedentes pertinentes revisados, no se han encontrado trabajos que hayan demostrado estadísticamente la caracterización de control interno en el manejo de materiales de la empresa minera MAR S.A. del proyecto de tesis, la mayoría de los autores hablan de control interno y la menor parte no hablan de control de materiales algunos autores si pero un concepto muy corto más se refieren al control interno, por lo tanto, no se ha demostrado estadísticamente el control interno y el manejo de los materiales, sin embargo, de acuerdo a revisión bibliográfica el control interno se encuentra positivamente en la gestión de almacén, ya que el control interno está diseñado a enfrentarse a los riesgos y para dar una seguridad razonable y así lograr los objetivos con eficiencia y eficacia.

Recomendamos dar la mayor importancia a lo que es el control interno, ya que de ello depende el buen funcionamiento de la empresa, así también protege los bienes de la empresa los activos y verifica con exactitud y confiabilidad de datos contables, lleva la eficiencia, productividad y custodia de todo los materiales adquiridos y funciones de la políticas de la empresa.

## **5.2 Respecto al objetivo específico 02**

De acuerdo al cuestionario aplicado tenemos las siguientes conclusiones, se evidencia que no hay mayor importancia al control interno y el cuidado de los materiales, capacitación a los personales, también no se habló mucho de los componentes pero sería bueno aplicarlo, para así se aplique el sistema de control interno.

Se recomienda a la empresa de una vez implementar el sistema de control interno es de mucha importancia así también fortalecerá su gestión administrativa y operativa, determinando objetivos básicos o específicos para llevar a cabo acciones en bienestar de la empresa, asimismo demostrar las acciones de caracterización de control interno en el manejo de sus materiales.

## **5.3 Respecto al objetivo específico 03**

Por los tanto en la revisión de la literatura y las encuestas realizadas se han presentado los siguientes casos predominantes de la empresa, la empresa no cuenta con la implementación de control interno eficiente y por ello su situación pone en riesgo o peligro.

Se dice que al aplicar el control interno dentro de la empresa habrá muchos beneficios, pero no es tan solo que implementar es sistema de control interno si no que es poner en practica o accionar el sistema y será rentable, debido a la práctica

que se realiza habrá muchos resultados y beneficios dentro de empresa, el que aplica tendrá muchos beneficios ventajosos y conducirá a una situación de desarrollo, éxito y positivamente.

#### **5.4 Conclusión final**

De acuerdo al trabajo que se ha realizado tenemos los siguientes resultados y análisis de resultados se concluye, que la empresa carece de un sistema de control interno, el 70% de los trabajadores no tienen el conocimiento de control interno y el 30% si saben de control interno pero ellos son los administradores de la empresa, no está implementado en control interno el 75% de encuestados y los materiales están en completo abandono, a causa de que el personal no está capacitado o instruido para sus funciones que llega a un 95%, esto se debe a la consideración de control interno, esto nos conlleva a no cumplir los objetivos o metas trazadas en el trabajo que se ha realizado.

Por ello recomendamos dar mayor concentración, actitud y prontitud al control interno ya que sea una empresa grande o pequeña el control les conlleva a crecer más y habrá muchas ventajas, al aplicar el sistema de control interno y el cuidado de materiales, habrá muchos cambios en la gestión de las operaciones y permitirá procesar información de manera exacta y oportuna para así lograr el objetivo trazado positivamente, la eficacia y la eficiencia es de uno mismo en cuanto, que se está aplicando dentro del trabajo.

## VI. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS

### 6.1 Referencias bibliográficas

1. Meléndez, J. (2009). Control interno, Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Chimbote, Perú.
2. Estopiñan, G.R. (2015). Control interno y fraude, Bogotá, Colombia, Primera Edición.
3. Santillana, Gonzales, J.R. (2015). Transacciones de ciclo de compra y sistema de control interno, Pearson, Tercera Edición.
4. Contraloría General de la Republica, (2014). Marco conceptual de control interno, Lima, Perú, Primera Edición.
5. Juárez, Salinas, J.K. (2017). El control interno y su influencia en gestión de almacén de las empresas comerciales del Perú, Chimbote, (2015). Tesis para obtener el título de Contador Público. Universidad católica los Ángeles de Chimbote, Chimbote, Perú.
6. Cruz, Julca, A.J. (2017). El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las empresas Perú, caso empresa ferretero M&M SCRL., CASCA (2014). Tesis para obtener el título de Contador Público. Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Chimbote, Perú.
7. Giraldo, J.D. (2008). Contabilidad general básica, Lima, Perú, Décimo Séptimo, Edición.
8. Toro Ríos, J.C. (2005). Control interno material de consulta, Habana, Cuba, vía web: [www.cecofis.cu](http://www.cecofis.cu)., email cecofis cecofis.com.cu.

9. Cuellar, G. (2009). Teoría general de auditoría y revisoría fiscal, Colombia, Recuperado de: <http://fecea.unicauca.edu.co/old/tgarf/tgarfpal.html#00-4-3>.
10. Trujal, John, R. (2000). Optimización y simulacro de operaciones mineras, UNI200-II, ciclo de charlas planteamiento minero.
11. Robos, Romero, (1995). La correcta utilización de los materiales y el aprovechamiento del orden.
12. Morales, S. y Zambrano, (2001). Procedimiento administrativo para el mejor control.
13. Rodríguez, R.R. (2015). Guía de seguridad en proceso de almacenamiento y manejo de cargas, (FREMAP), Deposito legal, 6951-2015.
14. Martínez, Vidal, C. (1999). Gestión de tecnología para la invocación y el mejoramiento de calidad y competitividad en la industria, curso taller programa interamericano de gestión tecnología.
15. John, M. Ivancevich, (1996). Gestión de calidad y competitividad, Primera Edición, España.
16. Rodrigo, Peña, (2001). Manual de la auditoría interna, Bogotá, Colombia.
17. Vásquez, P.F. (2016). Caracterización de control interno de las entidades sin fines de lucro, Trujillo, Perú.
18. García, G. (2012). El control interno y la auditoría interna. Revista Asesor Empresarial e informe especial, N°266, Noviembre 2012. Extraído el día 20 de julio, 2016 de la página web de, [http://aempresarial.com/servicios/revistas/266\\_11\\_MNBCASYZUJMJOWKGBWLOJKJFWZWFMVBVYPXBPQZPKJCUXYEEABP.pdf](http://aempresarial.com/servicios/revistas/266_11_MNBCASYZUJMJOWKGBWLOJKJFWZWFMVBVYPXBPQZPKJCUXYEEABP.pdf)

19. Lagos, E. (2011). Almacenamiento, Recuperado de, <http://almacenamientolog.blogspot.com/2011/11/almacenamiento-concepto.html>
20. Montilla, A. (2011). Evaluación de control interno de inventarios en la empresa cauchos avenida, S.A. Tesis para optar al título de contador público facultad de contabilidad. Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Trujillo – Perú
21. Committee of Sponsoring Organizations (COSO) of the Tread way Commission, control interno Marco (2013)
22. Mejías, U. & Militza, L. (2013). Estrategias de control interno para el proceso de almacén e inventario de la empresa AMAL productos, C.A. Tesis para la Carrera de contaduría pública, Universidad José Antonio Páez, Escuela de Contaduría Pública. Extraído el día 20 de julio, 2016 de la página web de: <https://bibliovirtualujap.files.wordpress.com/2013/05/ip-militza-mejias.pdf>
23. Rivas, G. (2011). Modelos contemporáneos de control interno. Fundamentos teóricos. Observatorio laboral Revista Venezolana, volumen. 4, N°8, julio-diciembre, 2011:115-136.extraido el día 20 de julio, 2016, de la página web de: <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=219022148007>
24. Mantilla, S. (2010). Control interno informe COSO, Cuarta Edición. D.C. Bogotá, Eco Ediciones.

# **ANEXOS**

**ANEXO 01**

**Matriz de Consistencia**

<b>TITULO</b>	<b>Enunciado del problema</b>	<b>Objetivo General</b>	<b>Objetivo Especifico</b>	<b>Variab le</b>	<b>Metodología</b>
Caracterización del control interno en el manejo de materiales de la empresa minera MAR.S.A.- Rinconada-Puno,2018	Cuál es la caracterización del control interno en el manejo de materiales de la empresa minera MAR.S.A.- Rinconada-Puno, 2018	Describir la caracterización de control interno en el manejo de materiales de la empresa minera MAR.S.A.- Rinconada-Puno, 2018	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Describir la caracterización de control interno.</li> <li>2. Describir el manejo de materiales adquiridos por la empresa.</li> <li>3. Cuáles son los beneficios que recibe la empresa al aplicar el control de materiales y cuál es su rentabilidad.</li> </ol>	Es el control interno y el manejo de materia les	<p><b>Diseño</b> No experimental descriptivo, bibliográfico, analizar y describir</p> <p><b>Técnica</b> Revisión bibliográfica</p> <p><b>Instrumento</b> Cuestionario realizado</p>

## ANEXO 02

- **Ficha bibliográfica**

FICHA BIBLIOGRAFICA	
Titulo:	
Autor:	
Editorial:	
N° de página:	
Edición:	
Tema:	
Año:	

Autor/a: _____	Editorial: _____
Título: _____	Ciudad, país: _____
Año: _____	
Resumen del contenido:	
_____	
_____	
_____	
_____	
Número de edición o impresión: _____	
Traductor: _____	

### ANEXO 03

- **Tipos de encuestas que hemos realizados en el lugar de la investigación que es centro poblado Rinconada-Ananea-san Antonio de Putina-Puno-Perú**



UNIVERSIDAD CATOLICA LOS ANGELES DE  
CHIMBOTE

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

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD  
CUESTIONARIO**

La finalidad del cuestionario es recoger información de la empresa minera MAR. S.A., para así desarrollas el trabajo de investigación que lleva por título: **Caracterización de control interno en el manejo de materiales de la empresa minera MAR. S.A. – rinconada – puno, 2018**

La información que usted proporcionara será utilizada solo con fines de trabajo que estoy realizando o académica y de investigación, por ello se le agradecerá anticipadamente por su colaboración afectuoso.

Marque con una “X” la respuesta que usted crea lo correcto o llenar con lapicero de acuerdo a la pregunta que está formulada.

#### **1. REFERENTE A LOS DATOS GENERALES DEL ENCUESTADO**

1.1.Nombres y Apellidos	:	
1.2.DNI	:	
1.3.Grado de Instrucción	:	
1.4.Edad	:	
1.5.Sexo	:	

**2. REFERENTE A LOS DATOS DE LA EMPRESA (llene el recuadro)**

2.1.Nombre de la Empresa	:	
2.2.Dirección	:	
2.3.Cantidad de Trabajadores	:	
2.4.Años de Funcionamiento	:	

**3. COMO SE REALIZA EL CONTROL INTERNO Y MANEJO DE MATERIALES EN LA EMPRESA**

3.1. ¿Usted tiene el conocimiento de control interno?

SI  NO

3.2. ¿Cuenta la empresa con el control interno implementado formalmente?

SI  NO

3.3. ¿Existe mayor control de los materiales que ingresan y la salida?

SI  NO

3.4. ¿Hay honestidad y ética que prevalecen en las políticas establecidas para el Trato con los trabajadores?

SI  NO

3.5. ¿Existe algún proceso de cómo controlar los materiales que están adquiridos?

SI  NO

3.6. ¿La empresa dispone del personal necesario en números, capacidades, Conocimientos y experiencias para llevar a cabo su misión?

SI  NO

3.7. ¿La empresa cuenta con un plan anual de capacitación?

SI  NO

3.8. ¿La empresa tiene identificado los riesgos internos y externos?

SI  NO

3.9. ¿El personal que labora es seleccionado y entrenado para sus funciones?

SI  NO

3.10. ¿El personal de almacén hace su control como debe ser, hace uso de kardex?

SI  NO

3.11. ¿En el almacén ay orden de materiales y debidamente rotulados?

SI  NO

3.12. ¿Existe visitas o monitorios permanentes de parte de los administradores?

SI  NO

3.13. ¿Se están cumpliendo con las metas programadas en forma mensual?

SI  NO

3.14. ¿Existe los mecanismos para que la dirección obtenga sugerencias o  
Peticiónes de los trabajadores (libro de reclamaciones)?

SI  NO

3.15. ¿Hay comunicación permanente entre los trabajadores para que puedan  
Informar sobre posibles irregularidades?

SI  NO

3.16. ¿Usted conoce las normas establecidas dentro de la empresa?

SI  NO

3.17. ¿Usted conoce como se utiliza los materiales EPPS y para qué sirve?

SI  NO

3.18. ¿Existe el control suficiente de los materiales utilizados durante el trabajo?

SI  NO

3.19. ¿al aplicar el control interno usted sabe que beneficios recibiría?

SI  NO

3.20. ¿será rentable el control de materiales para su empresa donde usted labora?

SI

NO