



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE**

**FACULTAD DE CIENCIAS E INGENIERIA
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE
INVENTARIOS DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS
DEL SECTOR COMERCIO-RUBRO FERRETERÍAS DEL
DISTRITO DE HUÁNUCO, 2021**

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

AUTOR

**AYALA DELGADO, MIRIAM SUSAN
ORCID: 0000-0002-5845-2216**

ASESOR

**MANRIQUE PLACIDO, JUANA MARIBEL
ORCID: 0000-0002-6880-1141**

**CHIMBOTE-PERÚ
2022**



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE**

**FACULTAD DE CIENCIAS E INGENIERIA
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE
INVENTARIOS DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS
DEL SECTOR COMERCIO-RUBRO FERRETERÍAS DEL
DISTRITO DE HUÁNUCO, 2021**

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

AUTOR

**AYALA DELGADO, MIRIAM SUSAN
ORCID: 0000-0002-5845-2216**

ASESOR

**MANRIQUE PLÁCIDO, JUANA MARIBEL
ORCID: 0000-0002-6880-1141**

**CHIMBOTE-PERÚ
2022**

Equipo de trabajo

AUTOR

Ayala Delgado, Miriam Susan

ORCID: 0000-0002-5845-2216

Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Estudiante de Pregrado, Chimbote,
Perú

ASESOR

Manrique Plácido, Juana Maribel

ORCID: 0000-0002-6880-1141

Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Facultad de Ciencias e Ingeniería,
Escuela Profesional de Contabilidad, Chimbote, Perú

JURADO

Espejo Chacón, Luis Fernando

ORCID: 0000-0003-3776-2490

Baila Gemin, Juan Marco

ORCID: 0000-0002-0762-4057

Yepez Pretel, Nidia Erlinda

ORCID: 0000-0001-6732-7890

Jurado evaluador de tesis y asesor

Dr. Espejo Chacón, Luis Fernando

Presidente

Mgtr. Baila Gemin, Juan Marco

Miembro

Mgtr. Yepez Pretel, Nidia Erlinda

Miembro

Mgtr. Manrique Plácido, Juana Maribel

Asesor

Agradecimiento

En primer lugar, agradezco a Dios por la salud que me brinda día a día, el cual permite que pueda seguir luchado en este mundo competitivo y logrando metas. Agradezco también a mis padres por el apoyo económico y moral que me brindan, pese a las dificultades que pudiesen tener y su constante orientación en cuanto al camino del bien, la sinceridad y fe.

Finalmente agradezco a mis hermanos por ser guía y ejemplo a seguir en la lucha de la consecución de los sueños proyectados.

Dedicatoria

La investigación realizada esta dedicada a mi persona por el esfuerzo comprometido y tiempo invertido en la elaboración, levantamiento de observaciones y culminación de la investigación para la obtención del anhelado título profesional de contador público.

También está dedicado a mis padres por el apoyo brindado durante todo este proceso de estudio, a mis hermanos por las palabras alentadoras de continuar con mi meta trazada y al docente tutor por su constante enseñanza y orientación compartida en cada sesión.

Resumen y abstract

Resumen

El trabajo de investigación tuvo como objetivo general “determinar y describir las características del control interno de inventarios de las micro y pequeñas empresas del sector comercio-rubro ferreterías del distrito de Huánuco, 2021”, debido a la problemática que en el rubro ferretero no existe un control de inventarios, no se registran los ingresos y salidas de las mercaderías, generando pérdida para la empresa y disconformidad ante los clientes por el retraso de sus pedidos, por lo que se vio fundamental reconocer el control interno de inventarios de las ferreterías, la investigación se trabajó en base a 3 objetivos específicos que facilitaron la obtención del objetivo general. La metodología fue de diseño no experimental-descriptivo; para la muestra se tomó 18 MYPE ferreteras del distrito de Huánuco y como instrumento se utilizó un cuestionario estructurado de 20 ítems. Siendo su resultado básico: El 89% de las ferreterías no cuenta con un sistema de control de inventarios; las 18 ferreterías no cuentan con un manual de procedimientos, tampoco tienen implementado un organigrama. Concluyéndose que las 16 ferreterías que no cuentan con sistema de inventarios no pueden llevar un control eficiente de sus inventarios y de las ferreterías que llevan el control manual tampoco es suficiente para tener un buen control. Reflejándose esta dificultad al momento de realizar el conteo, por lo que se recomendó implementar un sistema de control de inventarios, implementar un manual de procedimientos y elaborar un organigrama.

Palabras claves: Control interno, inventarios, micro y pequeña empresa.

Abstract

The general objective of the research work was "to determine and describe the characteristics of the internal control of inventories of micro and small companies in the commerce sector-hardware stores in the district of Huánuco, 2021", due to the problem that in the hardware sector does not exist. an inventory control, the income and exits of the merchandise are not recorded, generating loss for the company and disagreement with the clients due to the delay of their orders, for which it was essential to recognize the internal control of inventories of the hardware stores, the The research was carried out based on 3 specific objectives that facilitated the achievement of the general objective. The methodology was non-experimental-descriptive design; For the sample, 18 MYPE hardware stores from the district of Huánuco were taken and a structured questionnaire of 20 items was used as an instrument. Being its basic result: 89% of hardware stores do not have an inventory control system; The 18 hardware stores do not have a procedures manual, nor have they implemented an organization chart. Concluding that the 16 hardware stores that do not have an inventory system cannot keep an efficient control of their inventories and the hardware stores that have manual control is not enough to have a good control either. Reflecting this difficulty at the time of counting, it was recommended to implement an inventory control system, implement a procedures manual and develop an organization chart.

Keywords: Internal control, inventories, micro and small business.

Índice

Equipo de trabajo.....	ii
Jurado evaluador de tesis y asesor	iv
Agradecimiento	v
Dedicatoria.....	vi
Resumen y abstract.....	vii
Índice	ix
Índice de gráficos tablas y figuras	xi
I. Introducción.....	13
II. Revisión de literatura.....	19
Antecedentes internacionales	19
Antecedentes Nacionales.....	20
Antecedentes regionales	23
Antecedentes Locales	27
2.2 Bases teóricas.....	28
2.1.1. Control interno	28
2.1.2. Inventarios	34
2.1.3. Micro y pequeña empresa	35
2.1.4. Marco conceptual	37
III. Hipótesis	38
IV. Metodología.....	39
4.1 Diseño de la investigación	39
4.2 Población y muestra.....	40
4.3 Definición y operacionalización de las variables e indicadores	41
4.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos	43
4.5 Plan de análisis.....	44

4.6	Matriz de consistencia	45
4.7	Principios éticos	47
V.	Resultados.....	48
5.1	Resultados	48
5.2	Análisis de resultado	68
VI.	Conclusiones.....	73
	Aspectos referenciales	77
	Referencias	77
	Anexos	82

Índice de gráficos tablas y figuras

Índice de tablas

Tabla 1	48
Tabla 2	49
Tabla 3	50
Tabla 4	51
Tabla 5	52
Tabla 6	53
Tabla 7	54
Tabla 8	55
Tabla 9	56
Tabla 10	57
Tabla 11	58
Tabla 12	59
Tabla 13	60
Tabla 14	61
Tabla 15	62
Tabla 16	63
Tabla 17	64
Tabla 18	65
Tabla 19	66
Tabla 20	67

Índice de figuras

Figura 1	48
Figura 2	49
Figura 3	50
Figura 4	51
Figura 5	52
Figura 6	53
Figura 7	54
Figura 8	55
Figura 9	56
Figura 10	57
Figura 11	58
Figura 12	59
Figura 13	60
Figura 14	61
Figura 15	62
Figura 16	63
Figura 17	64
Figura 18	65
Figura 19	66
Figura 20	67

I. Introducción

Las empresas en cualquier entorno en el que se desarrollen, es importante que cuenten con un control interno efectivo, que ejerza la función de verificación pero que también sea utilizado como una herramienta que facilite la gestión administrativa. Son muchos los criterios y conceptos que se relacionan con el control interno y su importancia dentro de las organizaciones.

La relevancia que las pequeñas y medianas empresas tienen en la economía del mundo y a la vez en el progreso de un país es indiscutible; a diario su importancia en el ámbito mercantil marca hitos en la economía y el comercio. Las estadísticas revelan que el crecimiento y disminución de las Pymes está relacionado a la situación económica del país. En España por ejemplo se referencia hacia el 2012 que cerca del 21% de pequeñas empresas de 5 a 100 empleados, habían cerrado sus puertas motivadas a la crisis y disminución de consumo, pero a partir del 2014 hubo un repunte significativo que llegó hasta el 12%. Sin embargo, no deberíamos señalar que la extinción de una empresa está directamente relacionado al aspecto económico. Muchas veces como empresarios subestimamos el producto, el mercado, la competencia, las barreras que nos encontramos y no hemos evaluado planes alternos, que nos permitan identificar en qué momento debemos detenernos y reevaluar lo que hacemos, ese punto de retorno que nunca deseamos llegar pero que debemos tener en cuenta para no arriesgar más de lo que hemos invertido. Es ahí donde el control interno interviene en las pequeñas y medianas empresas. Debemos entender que el control interno permite que una empresa, sin importar su tamaño u estructura esté direccionada al logro de sus objetivos estratégicos, económicos y operativos.

El control interno para el microempresario, deberá ser atendido como aquella experiencia traducida en políticas y normas e implementada en forma práctica como proceso y procedimientos que permitirá que nuestras operaciones logísticas, comerciales,

administrativas y contables trabajen de una forma adecuada y controlada, minimizando la posibilidad que eventos o riesgos afecten la capacidad de continuar trabajando. (Barrios, 2016)

En el Perú la economía peruana se encuentra sujeta a factores internos y externos uno de ellos son las MYPE, quienes son los responsables de generar fuentes de trabajo a través de puestos de empleo que otorgan los propietarios por la misma demanda que generan estas mediana y pequeñas empresas, asimismo impulsan el desarrollo productivo del estado, quienes como apoyo crearon la ley del TUO N° 30056-ley del impulso al desarrollo productivo y al crecimiento empresarial de la MYPE. No obstante también se encuentran propensas a diversas adversidades de modo que con el paso del tiempo algunas MYPE llegan a desaparecer, tal como lo afirma Avolio (2018) actualmente, la labor que lleva a cabo la MYPE es de indiscutible relevancia, no solo teniendo en cuenta su contribución a la generación de empleo, sino también considerando su participación en el desarrollo socioeconómico de las zonas donde se encuentran.

Por otra parte el control interno es de gran importancia para la estructura administrativa contable de una empresa ya que permite la confiabilidad en la información financiera, eficiencia operativa, reduciendo los fraudes, siendo la necesidad que toda empresa debe implementar un adecuado sistema de control interno, el cual favorecerá a la protección y cuidados de los activos e intereses abocándose a un crecimiento organizacional afirmado este párrafo por Servin (2019) el control interno en las empresas es una tarea ineludible para aquellos que desean lograr competitividad en sus negocios, ya que en una empresa que implementa controles disminuye la ocurrencia de errores y fraude en la información financiera, los entes reguladores lo catalogan como una empresa que cumple las leyes y regulaciones y a su vez generan un impacto positivo en su negocio.

Asimismo Jeri (2004) indica que el control interno en las empresas privadas se ha convertido últimamente en uno de los pilares empresariales, permite observar con claridad la eficiencia y eficacia de las operaciones y la confiabilidad de los riesgos en el cumplimiento de las leyes, normas y los principios contables.

Por lo mencionado en párrafos anteriores el trabajo de investigación fue titulado caracterización del control interno de inventarios de las micro y pequeñas empresas del Perú, sector comercio- rubro ferreterías del distrito de Huánuco, 2021. Como finalidad tuvo por identificar las características del control interno de inventarios de las MYPE ferreteras. El enunciado del problema fue ¿Cuáles son las características del control interno de inventarios de las micro y pequeñas empresas del sector comercio-rubro ferreterías del distrito de Huánuco, 2021?

Para dar respuesta al enunciado planteado se utilizó el siguiente objetivo general: Determinar y describir las características del control interno de inventarios de las micro y pequeñas empresas del sector comercio-rubro ferreterías del distrito de Huánuco, 2021.

Para poder conseguir el objetivo general, se planteó los siguientes objetivos específicos:

Determinar y describir las características de los componentes del control interno de inventarios de las micro y pequeñas empresas del sector comercio-rubro ferreterías del distrito de Huánuco, 2021.

Determinar y describir las características de los elementos del control interno de inventarios de las micro y pequeñas empresas del sector comercio-rubro ferreterías del distrito de Huánuco, 2021

Describir los tipos de control interno de inventarios de las micro y pequeñas empresas del sector comercio- rubro ferreterías del distrito de Huánuco, 2021.

En La ciudad de Huánuco las empresas ferreteras, presentan deficiencias en sus operaciones, donde se evidenció la falta de implementación de un sistema de inventario, es

decir no se registran las salidas ni entradas de las mercaderías, generando poco control y disconformidad hacia la clientela por la demora de llegada del producto, es por ello que el trabajo de investigación se enfatizó en describir las características del control interno de inventarios de las MYPE ferreteras.

La investigación se justificó por las siguientes razones.

Justificación teórica

Se justificó porque propondrá la implementación de un control interno de inventario que permitirá llevar adecuadamente el control de las mercaderías de las ferreterías del distrito de Huánuco.

A través de la descripción de las características del control interno de inventarios de la MYPE.

Justificación práctica

Al proponer la implementación de un control interno de inventarios en las ferretería el distrito de Huánuco se pretendió buscar el desarrollo de este rubro en el mercado competitivo, ya que es factible la utilización de un sistema de control que permita un desarrollo económico a través de la correcta aplicación de funciones promoviendo el rendimiento oportuno de las operaciones como también nos permitirá conocer el comportamiento de la variable en estudio donde el objetivo primordial es contribuir al desarrollo del país a través de la rentabilidad que estas puede generar en la MYPE.

Este trabajo también se justificó debido a que servirá como antecedente para otros estudios realizados por los estudiantes de la universidad en otros ámbitos geográficos.

Justificación metodológica

En cuanto al enfoque metodológico se justificó debido que la metodología tomada, permitirá seguir los lineamientos de la investigación y a través de la misma esta investigación sea válida.

La metodología de la investigación fue de tipo cuantitativo, nivel descriptivo y diseño no experimental-descriptivo, debido a que solo se describió a la variable del control interno de inventarios. Utilizándose como técnicas la encuesta y como instrumento un cuestionario estructurado de 20 items. La población estuvo conformada por 18 MYPE, tomando su totalidad para la muestra. Para el proceso de análisis de datos se incorporó el uso del programa de excel donde se elaboraron las tablas y gráficos correspondientes a cada pregunta.

A través del cuestionario ejecutado a los representantes legales los resultados significativos fueron:

Los 18 representantes legales ferreteros encuestados afirmaron que no cuentan con manual de procedimientos que permitan que sus empresas puedan tener todo contextualizado o el procedimiento que debe de llevar ante la toma de decisiones y riesgos.

2 ferreterías que conforman el 11% cuentan con un sistema de control de inventarios, es decir utilizan un software para la realización del inventario. Mientras que las 16 ferreterías restantes conformado por el 89% no cuentan con un sistema de control de inventarios, es decir la ejecución del inventariado lo realiza de manera manual y propensa a falencias y no llevar un adecuado control.

El 11% de los representantes legales ferreteros, conformado por 2 personas realizan el monitoreo del inventariado, mientras que el 89%, conformado por 16 personas no realizan ningún monitoreo debido a que no cuentan con un sistema de inventario.

Del 100% de los representantes legales ferreteros encuestados, respecto si cuenta con un personal para atención, ventas, despacho e inventariado el 11% conformado por dos propietarios afirmaron que si cuentan un personal para cada función, mientras que el 89% respondió que el propietario es quien realiza la gran parte de esas funciones o sino cuenta con un asistente el cual hace de cajero, despacho y sus conclusiones predominantes fueron:

Se concluyó que de las 18 Mype ferreteras del distrito de Huánuco, 16 ferreterías no cuentan con un sistema de control de inventarios, es decir no utilizan ningún software de control de inventarios, demostrando que no hacen uso de estrategias ni objetivos para su evaluación y en algunos aspectos indicaron que se encuentran en la búsqueda de un sistema de control de inventarios adecuado.

Se concluyó que el elemento dirección de las 18 ferreterías no está cumpliendo con sus funciones debido a que sus resultados en cuanto si realizan seguimientos frente a las mercaderías faltantes fueron: un 6% siempre realiza seguimientos, un 11% casi siempre realiza seguimientos, y un 83% algunas veces realiza algún tipo de seguimiento.

II. Revisión de literatura

2.1 Antecedentes

Antecedentes internacionales

García (2017) en su tesis titulada “Incidencia de la implementación de un sistema de inventario en el control del efectivo de la ferretería y repuestos Jennifer ubicada en la ciudad de Estelí, durante el año 2016”. tuvo como objetivo conocer la incidencia de la implementación de un sistema de inventario en el control del efectivo en la ferretería y repuestos Jennifer, ubicada en la ciudad de Estelí, la metodología empleada fue el enfoque cualitativo, para el recojo de la información utilizó la guía de entrevista, la observación, revisión documental. Se justificó porque proporciona una solución a la problemática planteada por parte del propietario la cual consiste en que no se le da un control adecuado al inventario lo que afecta directamente el control del efectivo, a través de la creación e implementación de un sistema de inventario. El resultado fue: la empresa no tiene una persona encargada de registrar las ventas diarias, por lo cual existe un margen de error alto debido a que los vendedores no anotaban con exactitud los productos vendidos. Siendo su conclusión: que en la ferretería y repuestos Jennifer el manejo que se le da al inventario y al efectivo no se lleva adecuadamente, no tienen establecidas políticas o normativas que regulen el desarrollo de las diferentes actividades que se realizan en ella como compras, ventas y registros contables por lo que no se sabe con exactitud el resultado de las operaciones y lo más preocupante es que existe una sobreinversión en inventarios por no permanecer en rotación la mercadería de los repuestos.

Córdova (2016) en su tesis titulada “control interno del ciclo de inventarios y la rentabilidad de los puntos de venta de la empresa ferreteras el Rey”, tuvo como objetivo analizar si el control interno del ciclo de los inventarios tiene un impacto en la rentabilidad de la empresa, para el recojo de información utilizó las fichas de observación y análisis

financiero de cada una de las sucursales. La investigación se justificó porque fue una herramienta útil para la administración de la empresa permitiendo realizar controles a cada una de las áreas operativas y de esta manera tomar decisiones que beneficien las situación de la empresa. Los resultados fueron: En lo referente a la evaluación de riesgos, se demostró que el nivel de confianza es bajo y el nivel de riesgos es bastante alto, es decir, la empresa no realizó actividades correctamente, las actividades de control presentan un porcentaje alto nivel de riesgos, las actividades de información y comunicación, presentan igualmente un porcentaje elevado de nivel de riesgo, presentando falencias, por último, el nivel de riesgos en el monitoreo es del 100% debido a que no se realizó ningún tipo de seguimiento a las actividades. Siendo su conclusión: pese a la trayectoria que tiene en el mercado, la empresa presenta múltiples problemas de control y manejo de los inventarios debido al desconocimiento de herramientas que ayudan a gestionar y generándose deterioro de mercadería, pérdida de productos, escases de materiales, cantidades insuficientes por lo que las ventas han disminuido considerablemente y por ende la rentabilidad de la ferretería no es la que proyectaron.

Antecedentes Nacionales

Capillo (2019) en su tesis titulada “propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: caso ferretería Pedevel S.R.L.-Sihuas 2019”. Tuvo como objetivo identificar las oportunidades de control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de ferretería Pedevel S.R.L.-Sihuas, 2019, la metodología empleada fue el diseño descriptivo no experimental-bibliográfico-documental de caso, para el recojo de la información utilizó la técnica de la entrevista, siendo sus resultados: La empresa no cuenta con el manual de organización y funciones, tampoco tiene un código de ética aprobado por la gerencia y no existe una cultura de rendición de cuentas con características de integridad, confiabilidad y

oportunidad, no conocen las posibles consecuencias de los riesgos identificados. Carecen de procedimientos que permitan solucionar los riesgos identificados y no tienen identificado sus riesgos internos y externos, la empresa no tiene diseñado procedimientos adecuados para el cumplimiento de sus objetivos. No realizan actividades de control para la verificación del cumplimiento de los presupuestos y cronogramas de actividades, La empresa no recibe oportunamente la información analítica financiera y operativa para la toma de decisiones, no hay comunicación adecuada entre todas las áreas y unidades relacionadas de la empresa y no existe monitoreo continuo por parte de la administración. Concluyendo: el control interno es una herramienta que contribuye a la mejora de la gestión; puesto que esto permite que se elaboren e implementen manuales, reglamentos y disposiciones los cuales contienen las políticas de la empresa y generan control en las diferentes áreas de las empresas, previniendo y detectando errores, fraudes y proporcionado de esa manera información confiable.

Tineo (2019) en su tesis “propuesta de mejora del control interno de inventarios de la empresa ferretería Luis Enrique Borrero Pulache E.I.R.L. Piura-2018”, tuvo como objetivo general identificar los factores relevantes del control interno de inventarios que mejoren las posibilidades de la empresa ferretería Luis Enrique Borrero Pulache, Piura, año 2018”.el diseño de la investigación fue no experimental, descriptiva, bibliográfica, documental y de caso, como instrumento utilizó el cuestionario con 34 preguntas. La investigación se justificó debido a que llevar un correcto control permite darnos cuenta y detectar los riesgos o problemas que pueda envolver a la empresa, a su vez también permitirá tener un mejor progreso ante otras empresas y así mismo obtener un mayor porcentaje de utilidades. Siendo sus resultados: la empresa no cuenta con un manual de organización y funciones lo cual conlleva a que sus políticas de control de inventarios no sea aceptable en su totalidad y presente fallas durante su aplicación, no se realizan capacitaciones al personal

encargado para poder implementar la eficiencia y productividad en busca del desarrollo empresarial. Arribando a la conclusión que la empresa ferretera no posee un sistema de software que se encargue del control de las existencias, que pueda mejorar las posibilidades de la empresa. Este software tiene un fin de tener un adecuado control y riesgo virtual de toda la mercadería que pueda ingresar y salir del almacén.

Agurto (2017) en su tesis titulada “implementación de un sistema de control interno y su incidencia en la gestión económica de la empresa ferretería Kong S.A.C, distrito de la Esperanza, Año 2016”. Tuvo como objetivo proponer la implementación de un sistema de control de tal modo que se obtenga información oportuna y razonable para asegurar la adecuada gestión económica-financiera en la empresa, la metodología empleada fue la técnica de la entrevista y análisis documental .Siendo sus resultados: el control interno contribuye a que la empresa consiga sus objetivos de rentabilidad y rendimiento, los controles básicos que desarrolla la empresa son los arqueos de caja, control de inventarios anuales, la empresa no cuenta con un sistema de control interno solo cuenta con lineamientos y procedimientos que debe respetarse, no existe procedimientos adecuado y normados para el control logístico solo se tiene el conocimiento empírico, la empresa no cuenta con un manual de organización y funciones. Llegando a la conclusión que la implantación de un adecuado sistema de control interno determinara todo los métodos y medidas de coordinación, moldeando de acuerdo las debilidades detectadas, el cual permitirá mantener efecto positivo respecto a los resultados económicos y financiero, siendo un proceso que debe mantenerse permanente y continuo para poder logra el éxito y alcanzar así el cumplimiento de metas y objetivos trazado año tras año.

Cari (2015) en su tesis titulada “control interno de inventarios y sus influencia en la organización contable de las ferreterías (comercialización de fierros, aceros y afines) de la ciudad de Juliaca 2014”. Tuvo como objetivo analizar el control interno de inventarios en

la organización contable de las ferreterías (comercialización de fierros, aceros y afines), la metodología empleada fue de tipo cualitativo de nivel descriptivo, la población estuvo constituida por las 51 empresas comercializadoras de hierro , se utilizó el muestreo no probabilístico tomando 8 empresas ferreteras; para el recojo de la información utilizó la técnica de la encuesta, entrevista y observación, sus resultados fueron: un 100% cuentan con algún tipo de control interno para sus inventarios, sin embargo este control no es realizado adecuadamente y de forma correcta, el 75% de los encuestados manifestaron que las empresas ferreteras utilizan el método de kárdex manual, mientras que un 25% utilizan el método de kárdex computarizado, el 75% manifiesta que la toma física de inventarios se realiza de forma anual, un 12.5% afirma que el inventario es realizado semestralmente y un 12.5% expresa que lo realiza mensualmente ; por lo tanto existe una evidente necesidad de definir periodos para realizar con frecuencia la constatación física del inventario, el 87.5% del personal consideró que el control interno de inventarios que se maneja dentro de su empresa es ineficiente y un 12.5% consideró sí es eficiente, un 62.5% afirmó que el control interno de inventarios es realizado por el propietario, el 25% es realizado a través de sus almaceneros y el 12.5% es realizado por un personal de ventas. Concluyendo: las empresas comerciales que realizan labores en este rubro de ferretería necesitan de un control interno de inventarios que los organice y controle el stock para reducir pérdidas, errores y lograr los objetivos, metas y propuestas institucionales.

Antecedentes regionales

Correa (2019) en su tesis titulada “propuestas de mejora del financiamiento, rentabilidad, control interno y tributos de las micro y pequeñas empresas nacionales sector comercio, rubro ferreterías del distrito de Nauta, 2019”. Tuvo como objetivo determinar las propuestas de mejora del financiamiento, rentabilidad, control interno y tributos de las micro y pequeñas empresas nacionales sector comercio, rubro ferreterías del distrito de Nauta,

2019, el diseño de la investigación empleada fue de tipo cuantitativo, nivel descriptivo, se tomó como muestra a 13 micro y pequeñas empresas nacionales sector comercio, rubro ferreterías del distrito de Nauta, para el recojo de la información se utilizó un cuestionario de 30 preguntas, en función a los objetivos específicos planteados y de la definición operacional de las variables, arribando a la siguiente conclusión: El 76,9% (10) menciona que en su empresa no cuenta con control interno, el 61,5% (8) menciona que no conoce algo referente al control interno, el 61,5% (8) menciona que desearía contar con control interno, el 84.6 % (11) menciona que mejoraría el control interno y el 61.5 % (8) menciona que si está dispuesto a ser capacitado en control interno.

Velasquez (2019) en su tesis titulada “el control interno de inventarios y la gestión financiera de las empresas ferreteras de la ciudad de Tingo María, 2019”, tuvo como objetivo determinar la relación que existe entre el control interno de inventarios con la gestión financiera de las empresas ferreteras de la ciudad de Tingo María. La investigación fue de enfoque cuantitativo, nivel descriptivo. La población y muestra estuvo conformada por 20 empresas ferreteras de la ciudad de Tingo María, esta investigación se justificó debido a que permitió describir y analizar el problema y plantear propuestas y estrategias referida al control interno de inventarios. Siendo sus resultados: el 52.50% respondieron casi siempre realizan los valores éticos en su empresa y un 5% indicó que nunca desarrolla los valores, el 55% de los encuestados respondieron que si existen canales de comunicación en su empresa, el 25% respondió que casi siempre y el 20% respondió que algunas veces, el 55% de las empresas ferreteras responden que casi siempre hacen uso de manuales administrativos para tener un mejor control de inventarios en su empresa, el 30% responde que algunas veces utilizan, y el 5% hace referencia que nunca hay utilizado ni tiene conocimiento, el 20% respondieron que algunas veces mantienen informado a su jefe de sus responsabilidades y deberes, el 15% respondieron que casi siempre, mientras el 65% respondió que siempre.

Conclusión: si existe relación significativa entre el ambiente de control y la gestión financiera de las empresas ferreteras de la ciudad de Tingo María, 2019, si existe relación significativa con la información y comunicación y la gestión financiera de las empresas ferreteras de la ciudad de Tingo María, 2019, no existe relación significativa con la actividad de control y la gestión financiera de las empresas ferreteras de la ciudad de Tingo María, 2019.

Rivera (2019) en su tesis titulada “implementación de control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las empresas de ferreterías de la ciudad de Huánuco-2019”, tuvo como objetivo principal determinar de qué manera la implementación del control interno influye en la gestión de inventarios en las empresas ferreteras, la investigación fue de enfoque cuantitativo con nivel descriptivo correlacional, con una población de 11 ferreterías y con una muestra de 72 trabajadores; como técnica utilizó la encuesta y como instrumento un cuestionario estructurado de 22 preguntas cerradas. La investigación se justificó debido a que los resultados lograron acceder un mejor desempeño del personal, el trabajo en equipo, la interrelación de los departamentos, contabilidad, caja, adquisiciones y otras actividades; sus resultados fueron: 50% de los encuestados respondieron que si consideran que el registro contable del inventario se realiza de manera oportuna y con la documentación que suministre la información necesaria que soporte dicho registro, mientras que el otro 50% restante opinaron que no, el 50% de los encuestados respondieron la división de responsabilidades y labores es acorde con el tipo de organización, mientras que el otro 50% restante opinaron que no, el 90% de los encuestados respondieron que el control interno influye en la eficiente gestión de inventarios en la empresa, mientras que el 10% restante opinaron que no, el 92% de los encuestados respondieron el control eficiente de inventarios a través de la distribución de tareas beneficiara la gestión de la empresa, mientras que el 8% restante opinaron que no beneficiara. Conclusiones: las empresas

ferreteras de la ciudad de Huánuco que implementen un sistema de control interno mejorarán sus procesos logísticos de gestión de inventarios ahorrando recursos haciendo que los procedimientos sean eficientes y controlados. Debe existir una buena dirección, coordinación, división de labores, asignación de responsabilidades por parte de la gerencia general de la empresa. La importancia de la supervisión del inventario físico, de las existencias y de la rotación de stock durante los procedimientos de gestión de inventarios crea gran valor a la organización y evitan pérdidas.

Luna (2017) en su tesis titulada “el control interno en el almacén y la rentabilidad de la constructora e inmobiliaria la Pirámide E.I.R.L. año 2017”, tuvo como objetivo identificar de qué manera el control interno en el almacén influye en la rentabilidad de una empresa constructora y de esta manera establecer la necesidad e importancia del control interno, la metodología fue de enfoque cuantitativo debido que para la recolección de datos se trabajó en base a la medición numérica y análisis estadístico para probar la relación del control interno en el almacén y la rentabilidad. Se tomó como muestra a 20 trabajadores de las áreas de administración, contabilidad, almacén, estudios y proyectos, ingeniería y obras; sus resultados fueron:

quien llegó a las siguientes conclusiones: al poner en orden el flujo de entrada de materiales tendrá relación con la rentabilidad debido a que un control adecuado en el ingreso de materiales permitirá tener una rentabilidad positiva para la empresa, se concluye que al organizar en el flujo de salida se relaciona con la rentabilidad porque un control eficiente en la salida de materiales y los saldos de los mismos repercutirá en la rentabilidad de la empresa y que las actividades de control tienen relación con la rentabilidad debido a que una comunicación eficiente entre las áreas, la evaluación permanente, capacitación y rotación del personal redundará en un resultado positivo.

Antecedentes Locales

Pecho (2020) en su tesis titulada “propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno en la rentabilidad de las micro empresas, rubro construcción caso: Lube gerencia e ingeniería S.A.C. – Amarilis 2019”, tuvo como objetivo determinar la incidencia del control interno en la mejora de la rentabilidad de las micro empresas, rubro construcción caso: Lube gerencia e ingeniería S.A.C – Amarilis, 2019, la investigación fue de tipo cuantitativo, nivel descriptivo y el diseño de investigación no experimental- correlacional-descriptivo, se aplicó el instrumento a los socios de la micro empresa para la obtención de la información. La investigación se justificó porque permitió conocer de cómo viene desarrollándose el control interno en la microempresa Lube gerencia e ingeniería S.A.C, y determinar mejoras a los niveles de rentabilidad, siendo sus resultados: el 33% respondieron que nunca realizaron supervisiones de las actividades realizadas en cada una de las áreas, mientras que el 67% manifiestan que si, 67% responden que el personal que labora en la empresa que a veces cumplen con las actividades asignadas mientras que el 33% señala que siempre cumplen las actividades asignadas, el 33% responden que nunca la rentabilidad de la empresa es producto de la aplicación del control interno mientras que el 67% manifiestan que a veces la rentabilidad de la empresa a veces es producto del accionar del control interno. Conclusiones: en la micro empresa no se evidenció sustancialmente la aplicación del control interno como los objetivos, componentes y tipos de control interno por ello el manejo de los recursos y activos no contribuyen en la rentabilidad porque, el 33% responden que nunca la rentabilidad de la micro empresa es producto de la aplicación del control interno, mientras que el 67% manifiestan que a veces la rentabilidad de la micro empresa es producto del accionar del control interno. Lo cual implica que el control interno no aporta significativamente a la productividad de la micro empresa dado que no se aplica adecuadamente los componentes y los objetivos del control interno en las áreas de la

microempresa, por lo tanto, existe bajos niveles de utilidad para los propietarios y esto debe ser revertido ya que una empresa que aplica controles internos disminuye la ocurrencia de errores y fraude en la información financiera y a su vez generarán un impacto positivo en su negocio, alcanzando inclusive atraer a inversionistas que apuesten al crecimiento del mismo.

2.2 Bases teóricas

2.1.1. Control interno

Teoría

Desde remotos tiempos el ser humano ha utilizado múltiples instrumentos para obtener el control del tiempo. Según fuentes históricas la civilización egipcia edificó el obelisco ubicado en la ciudad de Lunu al nordeste del Cairo e inventó un pequeño reloj solar en la época del Faraón. Al otro lado del mundo, los Mayas crearon el calendario Tzolkin para pronosticar la llegada de las lluvias y los incas construyeron en las alturas del Macchu Picchu un megalito conocido como Intihuatana con la pretensión de controlar los ciclos agrícolas. Milenios después, en el medioevo el homo sapiens prosiguió buscando un instrumento para medir con precisión el tiempo hasta que su ingenio creativo terminó por inventar el reloj. Este singular invento serviría en la marcha de la revolución industrial para imponer la poderío del reloj y la vigilancia de las largas jornadas de trabajo en las actividades fabriles. Los medios para vigilar la corrección de las operaciones financieras en las compañías, emergieron espontáneamente en la sociedad. Una de las primeras herramientas que serviría, sería el control interno desarrollado en la primera mitad del siglo XX, en adelante este concepto será aplicado por contadores independientes para el examen de los estados financieros y la comprensión de que el control interno es un elemento esencial para la buena marcha de las compañías estadounidenses.

En 1974 los gobernadores y presidentes de los bancos del grupo de los diez (G-10) adoptaron la decisión de crear el comité sobre supervisión bancaria, en respuesta a la quiebra de un banco Alemán .Un año después aparecen las Normas Internacionales de Contabilidad, hoy Normas Internacionales de Información Financiera.

En los años 90 fue una década de posicionamiento del control interno debido a que se divulgaron diversos estudios entre ellos el marco integrado del control interno(comité de organizaciones patrocinadas de la comisión de Treadway) guía de control (instituto de contadores autorizados de Canadá-CICA). (Fonseca, 2011)

Definiciones

El control interno comprende el plan de organización en todos los procedimientos coordinados de manera coherente a las necesidades del negocio, para proteger y resguardar sus activos, verificar sus exactitud y confiabilidad de los datos contables, así como también llevar la eficiencia la eficiencia, productividad y custodia en las operaciones para estimular la adhesión a las exigencias ordenadas por la gerencia. (Chacon, 2002)

El control interno es la base sobre el cual descansa la confiabilidad de un sistema contable, el grado de fortaleza determina si existe una seguridad razonable de las operaciones reflejadas en los estados financieros. Un sistema de control interno poco confiable, representa un aspecto negativo dentro del sistema contable. (Catácora, 1996)

Moncayo (2016) citada en la publicación de Sotomayor (2014) concepto de control interno:

El control interno es una herramienta que permite identificar factores de riesgo en ciertas áreas y posibilita lograr un objetivo de control. Dentro del control interno se pueden determinar cuatro categorías establecidas de objetivos para el control interno, de tipo estratégico, de información financiera, de operaciones y de cumplimiento de las disposiciones legales y reglamentos.

Cada una de estas aboga por un tema en específico para lograr ciertas metas de control.

Moncayo (2016) cita en la publicación de Sotomayor (2014) componentes del control interno:

Componentes del control interno.

Ambiente de control

Este control interno comprende el plan de organización en todos los procedimientos coordinados de manera coherente a las necesidades del negocio, para proteger y resguardar sus activos, verificar sus exactitud y confiabilidad de los datos contables, así como también llevar la eficiencia la eficiencia, productividad y custodia en las operaciones para estimular la adhesión a las exigencias ordenadas por la gerencia.

Actividad de control

Este componente indica las políticas y procedimientos que facilitan el cumplimiento de directrices de la administración de la empresa, si los riesgos encontrados no se mitigan no permitirá la consecución de los objetivos de la empresa.

Pueden clasificarse en cuatro tipos:

- Preventivos: Controles para evitar errores o irregularidades
- De detección: Controles para identificar errores o irregularidades después que hayan ocurrido para tomar medidas correctivas
- De compensación: Controles para brindar cierto grado de seguridad cuando es incosteable la aplicación e otros controles más directos.
- De dirección: Controles para orientar al personal hacia los objetivos deseados, por ejemplo, las políticas y procedimientos.

Evaluación de riesgo

Este componente permite que la empresa pueda obtener información de gran relevancia para determinar que riesgos están suscitando en la empresa como podrían ser el

caso de los fraudes y tomar las medidas necesarias que ya dependerá de la dirección de la empresa considerarlo. Normalmente trata las siguientes cuestiones: cambios en el entorno operativo, nuevas tecnologías, crecimiento rápido, contratación de personal de alta dirección, nuevos modelos de negocio, productos o actividades.

Sistema de información

Este componente hace referencia a la caracterización de una infraestructura, un software, personas, procedimientos y datos con los que esta implementado una empresa tanto para dirigir la marcha del negocio, los que le permiten alcanzar objetivos y poder responder frente a los riesgos.

Seguimiento de los controles

El seguimiento o monitoreo evalúa la eficiencia de la ejecución del control interno en el tiempo y su objetivo es asegurarse de que los controles trabajen adecuadamente, en caso contrario tomar las medidas correctivas necesarias. El seguimiento le permite a la dirección de la empresa saber si los controles internos son eficaces, están implementados adecuadamente, se usan y se cumplen diariamente o si necesitan modificaciones o mejoras.

Meléndez (2016) elementos del control interno:

Elementos del control interno

Dirección

Es quien define los objetivos y planes de la empresa, asumiendo con gran responsabilidad las políticas generales y las decisiones que se pueden acordar, la estructura variara de acuerdo al tipo, giro, ubicación y entre otros factores. Una dirección que no tenga objetivos definidos no será una dirección efectiva. Por lo general las organizaciones cuentan con un manual de organización, procedimientos y organigramas.

Recursos humanos

La eficacia de un sistema de control interno depende básicamente de la calidad del personal empleado de la empresa, ya que es fácilmente que el mejor de los sistemas puede fallar, aunque sea muy automatizado, sino cuenta con el personal competente para realizarlo. Motivo por el cual al momento de realizar la selección se debe realizar por concurso, solicitando ciertas características y ya cuando este dentro de la empresa realizar capacitaciones y evaluar la eficiencia del trabajador. No obstante se debe evaluar la ética y moral como así también generarle una retribución adecuada conforme la ley.

Tipos de control interno

Debido a que el control interno no solo influye en el aspecto financiero sino también tiene que estar reflejada en la parte administrativa se considera los siguientes tipos de control interno:

Control interno Financiero

Huilca (2010) menciona que el control financiero comprende el plan de organización, las políticas y procedimientos que corresponden a la protección de los recursos de la empresa, así como la verificación de la exactitud y confiabilidad de los registros e informes financieros. Debe estar orientada a proporcionar una seguridad razonable de:

- Las operaciones y transacciones se registran de conformidad con las políticas contables de la organización.
- Las transacciones se registran de conformidad con las prácticas contables de la organización.
- El acceso a los bienes y disposiciones solo se realiza con la autorización previa de la administración.
- Los asientos contables se hacen para controlar la obligación de responder por los recursos y su registro se compara periódicamente con los recursos físicos.

- El control interno es responsabilidad principal de la gerencia o máxima autoridad de la empresa.

Aspectos importantes

Separación de funciones Realizado con el propósito de que el personal no pueda cometer u ocultar irregularidades.

Ejecución de operaciones económicas Demuestra la veracidad que las operaciones por el personal encargado o facultado.

Registro de las transacciones Deben estar registradas con las cuentas normadas por el PCGE y en el periodo correspondiente.

Comparación de los registros Los activos son comparados con las existencias para poder comprobar si lo físico concuerda con lo inventariado.

Control interno administrativo

Comprende los planes y políticas realizados por la dirección o la gerencia de una empresa, en vista que lo planificado se esté ejecutando; es decir se está cumpliendo las normas establecidas por la empresa, se emplea la eficiencia de las operaciones con el objetivo que todo lo planeado está cooperando a la consecución de los objetivos en consecuencia de los resultados obtenidos. (Raffino, 2020)

Características:

De organización Este control es alcanzado por la asignación de funciones y responsabilidades dentro de la empresa, teniendo en cuenta un supervisor general, el cual considera dos técnicas principales de control : estructura administrativa y delegación de autoridad.

De operación Este control es alcanzado mediante la observación de políticas y procedimientos, son las técnicas empleadas para planificar, ejecutar y controlar la marcha de las actividades de la organización. (Actualícese, 2019)

2.1.2. Inventarios

El inventario es un conjunto de bienes en existencia destinados a realizar una operación, sea de compra, alquiler, venta uso o transformación y de esta manera asegurar el uso de los clientes internos y externos. Debe figurar dentro del activo como un activo circulante. (Peña, 2020)

El rubro de inventarios lo constituye lo bienes de una empresa destinada a la venta o la producción para posterior venta, tales como materia prima, artículos terminados y otros materiales que se utilizan en el empaque, envase de mercancía o las refacciones para mantenimiento que se consuman en el ciclo normal de las operaciones. (Ramirez, 2017)

Es el registro documentado de todos los bienes materiales, conjunto de artículos, mercaderías que posee una empresa en un momento determinado, con el propósito de poder comprobar la existencia actual de dichos bienes, siendo su revisión de manera minuciosa para poder hallar resultados verídicos. (Concepto definición, 2020)

Tipos de inventarios.

Se distinguen en:

Inventario de materias primas: Está compuesto por aquellos materiales con los que se fabrican los productos, pero que aún no han sido procesados.

Inventarios de producción en proceso de fabricación: Lo integran los bienes comprados por las compañías industriales.

Inventario de productos terminados: Los distintos bienes comprados por las compañías industriales, los cuales se transforman con el propósito de ser comercializados.

Inventario de suministro de fábricas: Son los materiales con los que se fabrican los productos, pero que no pueden ser cuantificados con exactitud. (Concepto de definición, 2020)

Características

García (2017) el inventario presenta las siguientes características:

Capacidad de predecir: Es capaz de fijar un cronograma de producción, para haber cuántas piezas y materia prima se procesan en un momento concreto.

Protección ante la demanda: Una reserva del inventario permitirá estar protegido en un momento dado. Nunca se sabe la cantidad de producto que va demandar el mercado.

Inestabilidad del suministro: Protege ante la falta de confiabilidad de los proveedores o cuando hay pocas unidades de un artículo y resulta complicado garantizar su provisión permanente.

Protección de precios: Una adecuada compra en cuanto a cantidad permitirá evitar el impacto de la inflación de costos.

Descuentos: Al comprar en grandes cantidades hay margen para ofrecer descuentos.

2.1.3. Micro y pequeña empresa

La legislación peruana define a la MYPE como la unidad económica operada por una persona natural o jurídica, bajo cualquier forma de organización o gestión empresarial contemplada en la legislación vigente, con la finalidad de desarrollar actividades de comercialización de bienes, prestación de servicios, extracción, transformación y producción sea industrial o artesanal de bienes. (Sunat, 2014)

La Micro y pequeña empresa (MYPE) es la unidad económica constituida por una persona natural o jurídica (empresa), bajo cualquier forma de organización que tiene como objeto desarrollar actividades de extracción, transformación, producción, comercialización de bienes o prestación de servicios. Se inscriben en un registro que se denomina Remype.

Beneficios de ser una MYPE.

Según SUNAT el estado da varios beneficios a las micro y pequeñas empresas, brindándoles facilidades para su creación y formalización, dando políticas que impulsan el emprendimiento y la mejora de estas organizaciones empresariales.

- Pueden asociarse para tener un mayor acceso al mercado privado y a las compras estatales
- Gozan de facilidades del estado para participar eventos feriales y exposiciones regionales, nacionales e internacionales.
- Cuentan con un mecanismo ágil y sencillo para realizar sus exportaciones denominadas exporta fácil.

Microempresa

Ventas anuales hasta el monto máximo de 150 UIT. Desde 1 trabajador hasta 10 trabajadores.

Pequeña empresa

Ventas anuales superiores a 150 UIT y hasta el monto máximo de 1700 UIT.

Noreña (2019) afirmó que según los datos de la (INEI, 2018) en el Perú existen 2 millones 332 mil 218 de empresas de cuales más del 95% están en el régimen MYPE. De acuerdo con el reporte anual “doing business del banco mundial” (2019), el Perú ocupó el puesto 51 de 190 economías en el pilar protección de los inversionistas minoritarios. Es importante

reconocer la importancia de las MYPE para la dinámica económica del Perú, dada su alta tasa de concentración y alto grado de correlación con el emprendimiento.

2.1.4. Marco conceptual

Control interno Proceso ejecutado por la junta directiva o consejo de administración de una entidad, por su grupo directivo (gerencial) y por el resto del personal, diseñado específicamente para proporcionarles seguridad razonable a la empresa.

Inventario Listado ordenado de la mercadería de un almacén detallada en unidades y valorada económicamente siguiendo un criterio elegido por la empresa. (Cruz, 2017)

Mercaderías Bienes adquiridos por la empresa y destinados a la venta. (Cruz, 2017)

Materia prima Las que mediante elaboración o transformación se destinan a formar parte de los productos terminados. (Cruz, 2017)

Otros aprovisionamientos Forman parte de estas existencias los combustibles, repuestos, embalajes. (Cruz, 2017)

Productos en curso Bienes o servicios que se encuentran en fase de formación o transformación en un centro de actividad al cierre del ejercicio. (Cruz, 2017)

Productos semiterminados Los fabricados por la empresa no destinados normalmente a su venta hasta tanto sean objeto de elaboración o transformación. (Cruz, 2017)

Materias primas Los fabricados por la empresa y destinados al consumo final. (Cruz, 2017)

Eficiencia Capacidad para realizar o cumplir adecuadamente una función. (García, 2017)

Eficacia Nivel de consecución de los objetivos de una empresa, a la capacidad para conseguir todo aquello que se propongan. (García I. , 2017)

III. Hipótesis

La hipótesis es una guía que sirve para la investigación, indica lo que estamos buscando y se define como una explicación tentativa del hecho investigado.

Perdomo (2016) saber si una investigación tiene hipótesis, depende de la metodología que se está aplicando de tal forma que la estructura de la investigación, determinara si es necesario que se utilice hipótesis.

En la investigación realizada no se presentó hipótesis debido a que solo se describieron las características del control interno de inventarios.

IV. Metodología

4.1 Diseño de la investigación

El diseño de la investigación fue no experimental-descriptivo

La investigación no experimental es aquella que se realiza sin manipular deliberadamente las variables, es decir, donde no hacemos variar intencionalmente las variables independientes, lo que se hace es observar el fenómeno tal y como se da en sus contexto natural, para después analizarlos. (Hernandez Fernandez y Baptista, 2012)



Donde:

M= Muestra conformada por la MYPE del sector comercio-ferreterías del distrito de Huánuco.

Ox = observación de la variable: Control interno de inventarios

Tipo de investigación

Pita & Pértegas (2002) la investigación cuantitativa trata de determinar la fuerza de asociación o correlación entre variables, la generalización y objetivación de los resultados a través de una muestra para hacer inferencia a una población de la cual se toda muestra procede. Tras el estudio de la asociación o correlación pretende, a su vez, hacer inferencia causal que explique por qué las cosas suceden o no de una forma determinada.

Sarduy (2007) menciona que la investigación cuantitativa se dedica a recoger, procesar y analizar datos cuantitativos o numéricos sobre variables previamente determinadas, es decir estudia la asociación o relación entre las variables que han sido cuantificados, lo que ayuda aún más en la interpretación de los resultados.

Nivel de investigación

Descriptivo

Terrones (2016) la investigación descriptiva llamado también nivel de investigación diagnóstica, permite acopiar o levantar datos e informaciones para explicar las características, propiedades atributos, composición, tipologías, conexiones periféricas, aparición, frecuencia, desarrollo y cualidades básicas internas o externas y más importantes del hecho, fenómeno o problema referente a su origen, aparición, condiciones, circunstancias, desarrollo y frecuencia en que se presenta

La investigación fue de nivel descriptivo debido a que solo se limitó a describir las principales características del control interno de inventarios.

4.2 Población y muestra

Población

Hernández, Fernández & Baptista (2003) “la población es el conjunto de todos los casos que concuerda con determinadas especificaciones”.

Para la presente investigación la población estuvo conformada por las 18 MYPE sector comercio, rubro ferreterías del distrito de Huánuco, 2021.

Muestra

Es la parte de la población a la que tenemos acceso y sobre todo el que realmente hacemos las observaciones (mediciones) debe ser representativo formado por miembros seleccionados de la población, constituida por individuos o unidades de análisis. (Ruas, 2015)

Para la presente investigación la muestra estuvo conformada por las 18 MYPE del sector comercio, rubro ferreterías del distrito de Huánuco, 2021.

4.3 Definición y operacionalización de las variables e indicadores

Variables	Dimensiones	Indicadores	Ítems
<p>Variable independiente</p> <p>Control interno</p>	<p>Identificar los componentes del control interno de inventarios</p> <p>El informe COSO menciona cinco componentes del control interno. Para la investigación se tomó en cuenta de acuerdo a la necesidad de empresa en cuanto a su organización solo los siguientes componentes.</p>	Ambiente de control	<p>1.-¿La empresa cuenta con un manual de procedimientos que indique como debe manejarse las actividades?</p> <p>2.- ¿Cuenta la empresa con un organigrama?</p>
		Evaluación de riesgo	<p>3. ¿Cuenta la empresa con estrategias planteadas y objetivos para el mantenimiento de los inventarios?</p> <p>4. ¿Cuenta la empresa con un sistema de control de inventarios?</p> <p>5. ¿Se aplica algún mecanismo en la administración de los inventarios?</p>
		Actividades de control	<p>6. ¿Se controla el inventario con una secuencia de documentos para un control eficiente?</p> <p>7. ¿Se tiene organizado el inventario de manera que facilite su conteo?</p>
		Información y comunicación	<p>8. ¿La empresa cuenta con un personal responsable para la verificación del sistema del inventario?</p> <p>9. ¿Las existencias almacenadas coinciden con el registro de base de datos?</p> <p>10. ¿Tiene conocimiento de la cantidad exacta de mercadería que se encuentra dentro de la empresa?</p>

El control interno comprende el plan de organización en todos los procedimientos coordinados de manera coherente a las necesidades del negocio, para proteger y resguardar sus activos; verificando sus exactitud y confiabilidad de los datos contables.(Chacón,2002)		supervisión y seguimiento	11. ¿Se realiza conteos periódicos de inventarios? 12.¿Se monitorea las actividades del control de inventarios?
	Identificar el elemento del control interno	Dirección	13. ¿Se programan seguimientos frente a los inventarios faltantes? 14. ¿Son cotizados las mercaderías antes de realizar la compra? 15. ¿Usted se asegura que no se mezclen los ingresos con los fondos fijos de caja?
		supervisión	16. Cuenta con un personal diferente para caja, despacho y realización del inventario
	Tipo de control	Administrativo	17 ¿Se usan estrategias para vender los inventarios de poca rotación? 18 ¿Se realizan procedimientos que establecen actividades de control para asegurar que se evalúe la eficacia y eficiencia de la ferretería?
		Contable	19. ¿Se registra los ingresos y salidas en el Kardex? 20. ¿Se archivan en un lugar seguro y apropiado los comprobantes de compras y ventas?

4.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos

La recolección de datos se refiere al uso de una gran diversidad de técnicas y herramientas que van a ser utilizadas en la investigación para desarrollar los sistemas de información.

4.4.1 La técnica

Las técnicas en la recolección de datos son las distintas formas de obtener la información, son ejemplos de técnicas: la observación directa, análisis documental, análisis de contenido, (Aguira, 2016)

La técnica que se utilizó en el trabajo de investigación fue la encuesta debido a que permitió elaborar un conjunto de preguntas a función del control interno en la MYPE ferreteras.

La encuesta

López (2016) la encuesta se considera como una técnica de recogida de datos a través de la interrogación de los sujetos cuya finalidad es la de obtener de manera sistemática medidas sobre conceptos que se derivan de una problemática de investigación previamente construida.

4.4.2 Instrumentos

Los instrumentos son los medios materiales que se emplean para recoger y almacenar la información. Ejemplo: fichas, formatos de cuestionario, guías de entrevista, escalas de actitudes u opinión.

El instrumento que se utilizó en el trabajo de investigación fue el cuestionario.

El cuestionario

Meneses (2016) el cuestionario es la herramienta que permite al científico social plantear un conjunto de preguntas para recoger información estructurada sobre una muestra

de personas, empleando el tratamiento cuantitativo y agregado de las respuesta para describir a la población a la que pertenecen y/o contrastar estadísticamente algunas relaciones entre medidas de su interés.

Es el instrumento estandarizado que empleamos para la recogida de datos durante el trabajo de campo de algunas investigaciones cuantitativas, fundamentalmente, las que se lleva a cabo con metodología de encuesta.

En la presente investigación se utilizó un cuestionario estructurado por 20 ítems.

4.5 Plan de análisis

El plan de análisis de la investigación inició de la aplicación del cuestionario a los 18 representantes legales de la Mype ferreteras del Distrito de Huánuco, se trabajó en base a un objetivo general y cuatro objetivos específicos.

Hallado las encuestas resueltas se tabularon mediante el uso del programa excel y para poder mostrar un buen entendimiento, las preguntas estuvieron representadas en tablas y gráficos cada uno con sus respectivas interpretaciones. Para poder hallar el resultado del objetivo específico N° 1 se tomó en cuenta los ítems del 1 al 12, para poder hallar el resultado del objetivo específico N° 2 se tomó en cuenta los ítems del 13 al 16, para poder hallar el resultado del objetivo específico N° 3 se tomó en cuenta los ítems del 17 al 20. Terminado de hallar los resultados por cada objetivo específico se determinó el objetivo general en base a un análisis de todos los objetivos específicos.

Para poder hallar la conclusión del objetivo específico N° 1 se tomó en cuentas los resultados del ítems 1 al 12, para poder hallar la conclusión del objetivo específico N° 2 se tomó en cuenta los resultados del ítems 13 al 16, para poder hallar la conclusión del objetivo específico N° 3 se tomó en cuenta los resultados del ítems 17 al 20. Terminado de hallar las conclusiones de cada objetivo específico se determinó el objetivo general en base a un análisis de todos los objetivos específicos.

4.6 Matriz de consistencia

Título: caracterización del control interno de inventarios de las micro y pequeñas empresas del sector comercio- rubro ferreterías del distrito de Huánuco, 2021.

Enunciado del problema	Objetivos	Hipótesis	Variable/ Dimensiones	Diseño de metodología	
<p>-¿Cuáles son las características del control interno de inventarios de las micro y pequeñas empresas del sector comercio- rubro ferreterías del distrito de Huánuco, 2021?</p> <p>-¿Cuáles son las características de los componentes del control interno de inventarios de las micro y pequeñas empresas del sector comercio- rubro ferreterías del distrito de Huánuco, 2021?</p>	<p>Objetivo general: Determinar y describir las características del control interno de inventarios de las micro y pequeñas empresas del sector comercio-rubro ferreterías del distrito de Huánuco, 2021</p> <p>Objetivos específicos:</p> <p>1. Determinar y describir las características de los componentes del control interno de inventarios de las micro y pequeñas empresas del sector comercio- rubro</p>	<p>Perdomo (2016) saber si una investigación tiene hipótesis, depende de la metodología que se está aplicando de tal forma que la estructura de la investigación, determinara si es necesario que se utilice hipótesis.</p> <p>En la investigación realizada no se presentó hipótesis debido a que solo se describieron las características del control interno de inventarios</p>	<p>Variable 1</p> <p>Control interno de inventarios</p> <p>Dimensiones</p> <ul style="list-style-type: none"> - componentes del control interno - elementos del control interno -Tipos de control 	<p>Diseño de Investigación</p> <p>No experimental-descriptivo</p> <p>Debido a que no se manipuló deliberadamente las variables en estudio. Se buscó conocer la relación entre las variables a través de la descripción de sus componentes y elementos.</p>	<p>Población</p> <p>La población estuvo conformada por las 18 micro y pequeñas empresas del sector comercio-rubro ferreterías del distrito de Huánuco, 2021.</p> <p>Muestra</p> <p>La muestra estuvo conformada por las 18 micro y pequeñas empresas del sector comercio- rubro</p>

<p>-Cuáles son las características de los elementos del control interno de inventarios de las micro y pequeñas empresas del sector comercio- rubro ferreterías del distrito de Huánuco, 2021</p> <p>-Cuáles son los tipos de control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio- rubro ferreterías del distrito de Huánuco, 2021</p>	<p>ferreterías del distrito de Huánuco, 2021.</p> <p>2. Determinar y describir las características de los elementos del control interno de inventarios de las micro y pequeñas empresas del sector comercio- rubro ferreterías del distrito de Huánuco, 2021.</p> <p>3. Determinar los tipos de control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio- rubro ferreterías del distrito de Huánuco, 2021.</p>			<p>Tipo Cuantitativo</p> <p>Debido a que en la investigación se recogió, procesó y analizó datos cuantitativos y numéricos sobre la variable.</p> <p>Nivel descriptivo Se describió las características como componentes y elementos de las variables estudiadas.</p>	<p>ferreterías del distrito de Huánuco, 2021. Técnicas e instrumentos de datos</p> <p>Técnicas La técnica que se utilizó en el trabajo de investigación fue la encuesta, recolección de datos para mostrar evidencia material.</p> <p>Instrumentos: Para el objetivo planificado se utilizó un cuestionario estructurado de 20 ítems.</p>
--	--	--	--	---	--

4.7 Principios éticos

La asamblea universitaria de la universidad Católica los Ángeles de Chimbote a través del Consejo universitario (2019) manifiesta los siguientes principios del código de ética que todo investigador debe de contemplar para la elaboración de la investigación.

Protección a las personas Este principio indica que se debe respetar la dignidad humana, la confidencialidad del involucrado en la investigación, es decir realizar la investigación sin perjudicar social o psicológicamente a la persona.

Libre participación y derecho a estar informado Las personas que van a ser partícipes de la investigación deben de tener el pleno conocimiento y las finalidades de la investigación para que la decisión que tome y su adecuación sea voluntaria.

Justicia el trato del investigador debe ser equitativo con todos los participantes que aceptaron la ejecución de la investigación; debe de portar un juicio crítico y razonable.

Integridad científica Hace referencia al comportamiento correcto del investigador no solo por el ámbito científico sino también deben estar sujetas en base a la deontología profesional y no perjudicar a los participantes de la investigación.

V. Resultados

5.1 Resultados

Respecto al objetivo específico N° 1: Determinar y describir las características de los componentes del control interno de inventarios de las micro y pequeñas empresas del sector comercio- rubro ferreterías del distrito de Huánuco, 2021.

Componente ambiente de control

Tabla 1

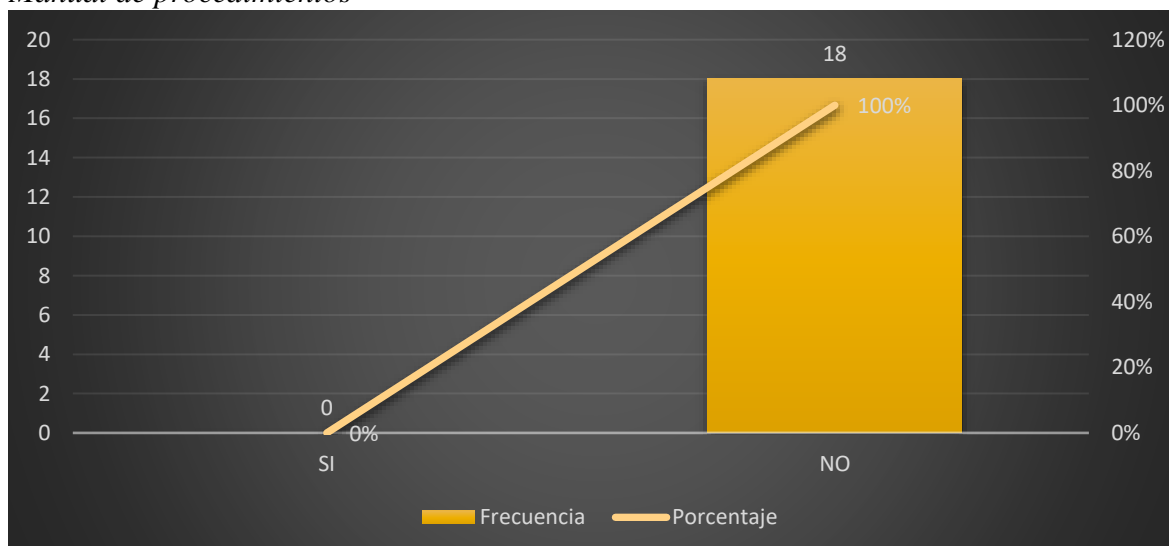
¿La empresa cuenta con un manual de procedimientos que indique como debe manejarse las actividades?

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
Si	0	0%
No	18	100%
Total	18	100%

Fuente: Encuesta aplicada a los representantes legales de las ferreterías del distrito de Huánuco.
Elaboración: Propia

Figura1

Manual de procedimientos



Fuente: Tabla 1
Elaboración: propia

Interpretación:

En la tabla 1 se observó que el 100% de los representantes legales ferreteros encuestados afirmaron que sus ferreterías no cuentan con manual de procedimientos que permitan que sus empresas pudiesen guiarse o la manera que se debe actuar en cada procedimiento.

Tabla 2

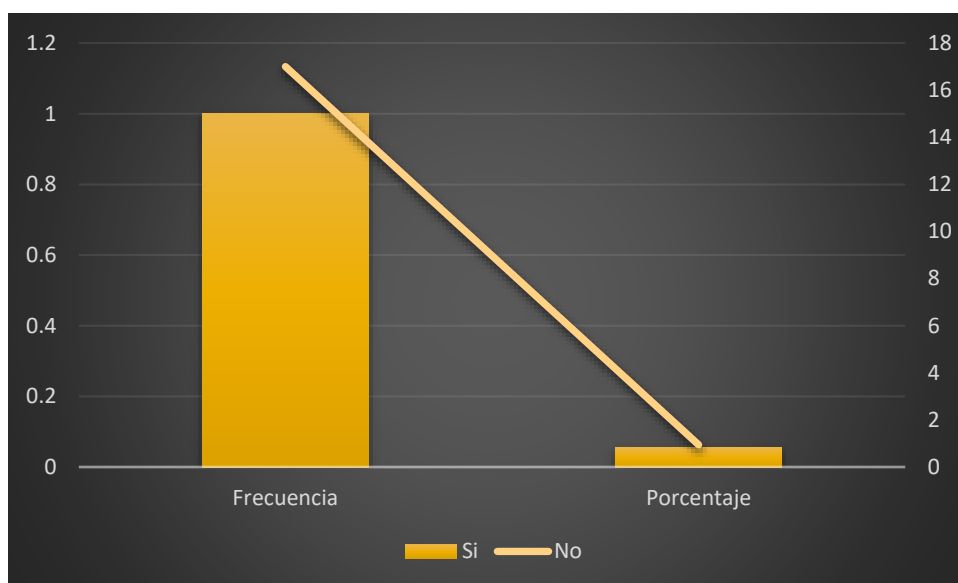
¿Cuenta la empresa con un organigrama?

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
Si	1	6%
No	17	94%
Total	18	100%

Fuente: Encuesta aplicada a los representantes legales de las ferreterías del distrito de Huánuco.
Elaboración: Propia

Figura 2

Organigrama



Fuente: Tabla 2
Elaboración: propia

Interpretación:

En la tabla 2 se observó que del 100% de los representantes legales ferreteros encuestados solo el 6% cuenta con un organigrama. Mientras que el 94% restante no cuentan con un organigrama que facilite el manejo y guía de la empresa ferretera.

Componente evaluación de riesgo

Tabla 3

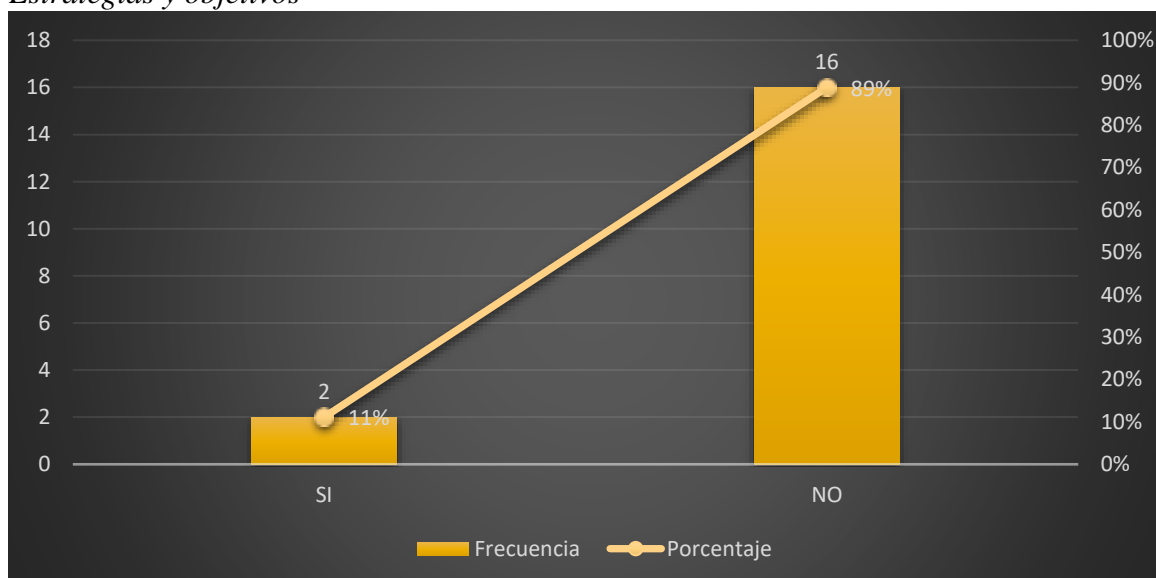
¿Cuenta la empresa con estrategias planteadas y objetivos para el mantenimiento de los inventarios?

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
Si	2	11%
No	16	89%
Total	18	100%

Fuente: Encuesta aplicada a los representantes legales de las ferreterías del distrito de Huánuco.
Elaboración: Propia

Figura 3

Estrategias y objetivos



Fuente: Tabla 3
Elaboración: propia

Interpretación:

En la tabla 3 se observó que del 100% de los representantes legales encuestados solo el 11% afirmaron que su empresa cuenta con estrategias y objetivos para la evaluación de los inventarios. Mientras que el 89% restante no cuentan con estrategias. Demostrando este resultado que hay un gran porcentaje de empresas ferreteras que no llevan un control de inventarios.

Tabla 4

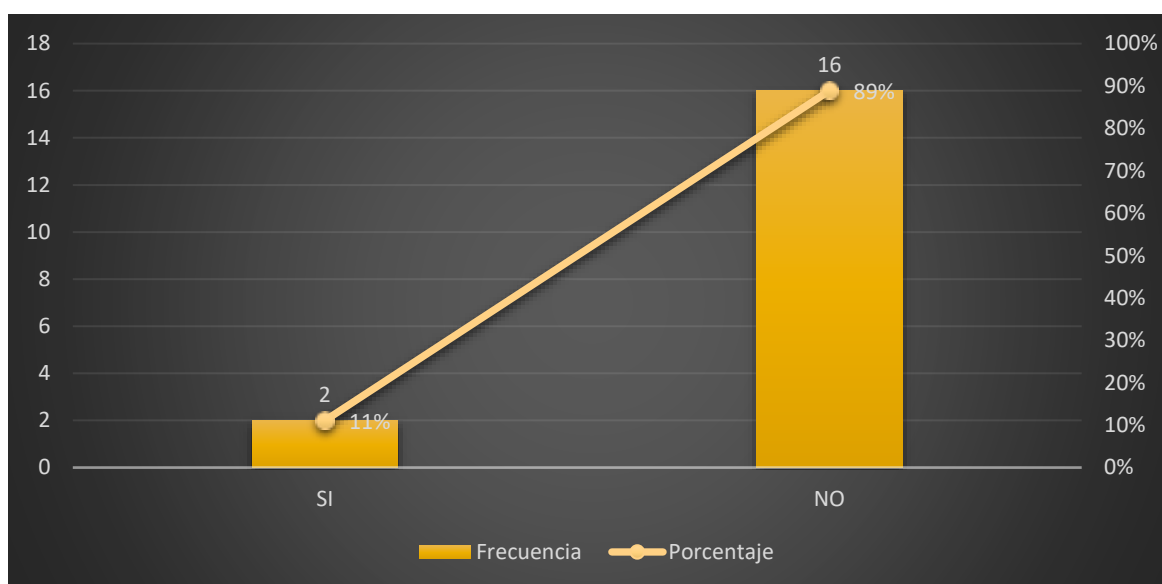
¿Cuenta la empresa con un sistema de control de inventarios?

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
Si	2	11%
No	16	89%
Total	18	100%

Fuente: Encuesta aplicada a los representantes legales de las ferreterías del distrito de Huánuco.
Elaboración: Propia

Figura 4

Sistema de control de inventarios



Fuente: Tabla 4
Elaboración: propia

Interpretación:

En la tabla 4 se observó que del 100% de los representantes legales ferreteros encuestados solo el 11% cuenta con un sistema de control de inventarios, es decir si utilizan un software para la realización del inventario. Mientras que el 89% restante no cuentan con un sistema de control de inventarios, es decir la ejecución del inventariado lo realiza de manera manual y propensa a falencias y no llevar un adecuado control.

Tabla 5

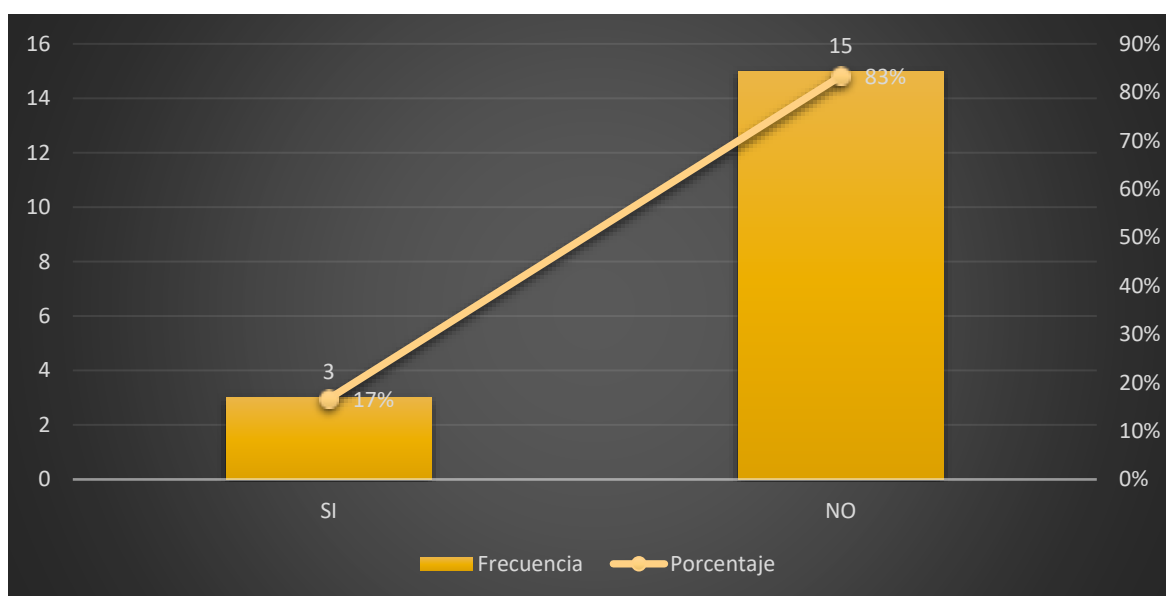
¿Se aplica algún mecanismo en la administración de los inventarios?

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
Si	3	17%
No	15	83%
Total	18	100%

Fuente: Encuesta aplicada a los representantes legales de las ferreterías del distrito de Huánuco.
Elaboración: Propia

Figura 5

Mecanismo en la administración de los inventarios



Fuente: Tabla 5
Elaboración: propia

Interpretación:

En la tabla 5 se observó que del 100% de los representantes legales ferreteros encuestados el 17% afirmaron que su empresa si cuenta con mecanismos para la fácil administración de los inventarios, mientras que el 83% manifestaron que no cuentan debido a que está en un proceso de implementación y búsqueda de un sistema adecuado.

Componentes actividades de control

Tabla 6

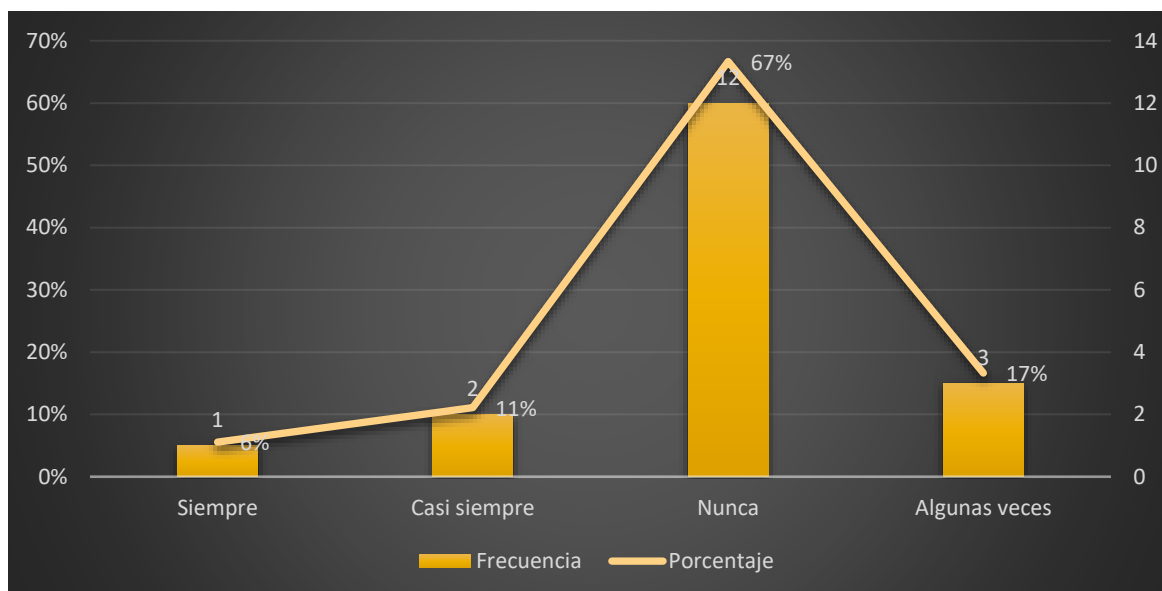
¿Se controla el inventario con una secuencia de documentos para un control eficiente?

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
Siempre	1	6%
Casi siempre	2	11%
Nunca	12	67%
Algunas veces	3	17%
Total	18	100%

Fuente: Encuesta aplicada a los representantes legales de las ferreterías del distrito de Huánuco.
Elaboración: Propia

Figura 6

Documentos para un control eficiente



Fuente: Tabla 6
Elaboración: propia

Interpretación:

En la tabla 6 se identificó que del 100% de los representantes legales ferreteros encuestados el 6% afirmaron que siempre utiliza una documentación para llevar un control de manera eficiente, un 11% afirmaron que casi siempre realiza una documentación, un 67% afirmaron que nunca realiza la respectiva documentación y finalmente un 17% afirmaron que realiza la documentación algunas veces.

Tabla 7

Se tiene organizado el inventario de manera que facilite su conteo

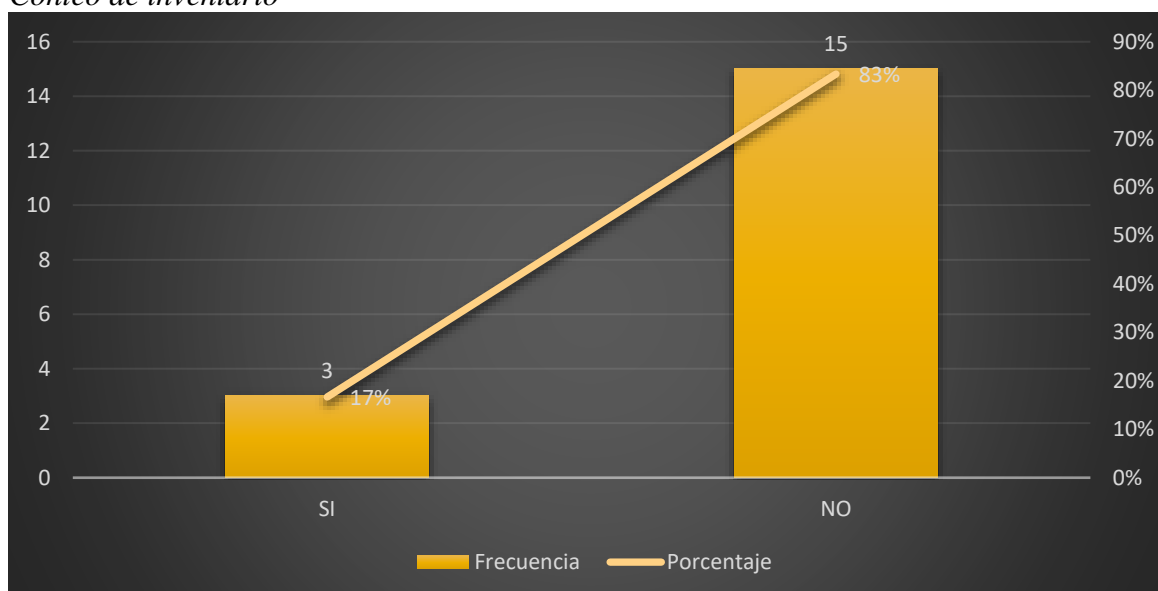
Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
Si	3	17%
No	15	83%
Total	18	100%

Fuente: Encuesta aplicada a los representantes legales de las ferreterías del distrito de Huánuco.

Elaboración: Propia

Figura 7

Conteo de inventario



Fuente: Tabla 7

Elaboración: propia

Interpretación:

En la tabla 7 se observó que del 100 % de los representantes legales ferreteros encuestados el 17% mencionó que sus mercaderías se encuentran ubicados para la realización de un fácil conteo, mientras que el 83% mencionó que su inadecuada distribución dificulta su fácil conteo, aparte que el establecimiento que cuentan es muy pequeño, siendo un factor que dificulta y otros no realizan el conteo.

Componente información y comunicación

Tabla 8

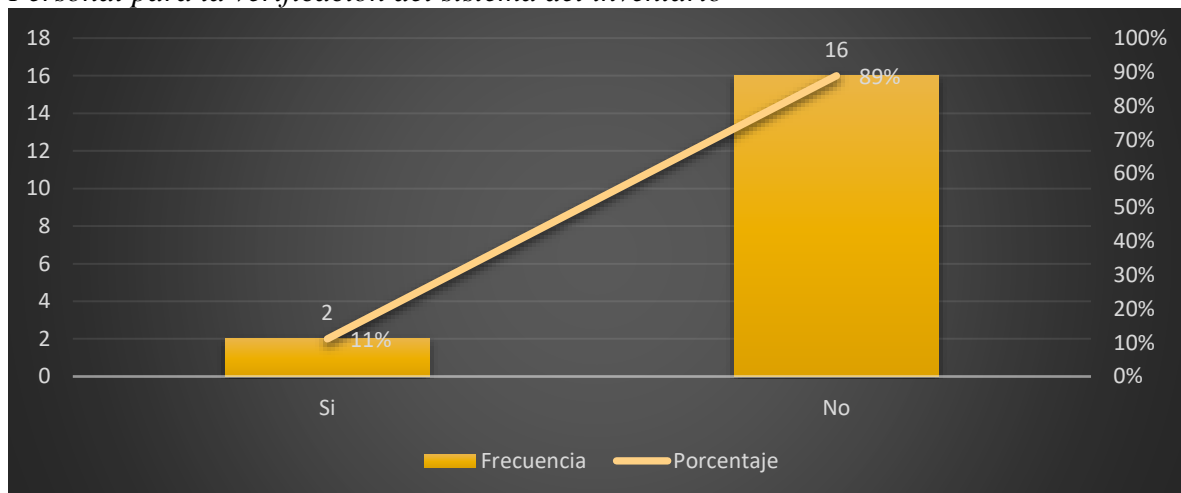
La empresa cuenta con un personal responsable para la verificación del sistema del inventario

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
Si	2	11%
No	16	89%
Total	18	100%

Fuente: Encuesta aplicada a los representantes legales de las ferreterías del distrito de Huánuco.
Elaboración: Propia

Figura 8

Personal para la verificación del sistema del inventario



Fuente: Tabla 8
Elaboración: propia

Interpretación:

En la tabla 8 se observó que del 100% de los representantes legales ferreteros encuestados el 11% conformado por dos empresarios cuentan con un personal que se encarga específicamente de la contabilización de los inventarios, mientras 89% de los empresarios no cuentan, de manera que son ellos quienes realizan o llevan también esa función.

Tabla 9

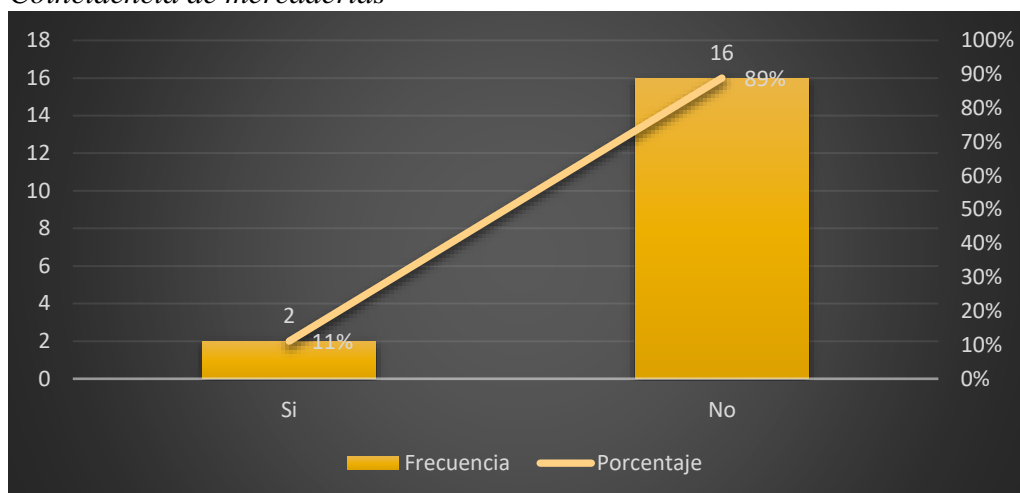
¿Las existencias almacenadas coinciden con el registro de base de datos?

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
Si	2	11%
No	16	89%
Total	18	100%

Fuente: Encuesta aplicada a los representantes legales de las ferreterías del distrito de Huánuco.
Elaboración: Propia

Figura 9

Coincidencia de mercaderías



Fuente: Tabla 9
Elaboración: propia

Interpretación:

En la tabla 9 se observó que del 100% de los representantes legales ferreteros encuestados el 11% conformada por dos propietarios y que cuentan con un sistema de inventario, afirmaron tener coincidencia entre los inventarios físicos y con la base de datos. Mientras que el 89% de los propietarios restantes indicaron que no hay congruencia esto debido a que no cuentan con un sistema de inventario.

Tabla 10

¿Tiene conocimiento de la cantidad exacta de mercadería que se encuentra dentro de la empresa?

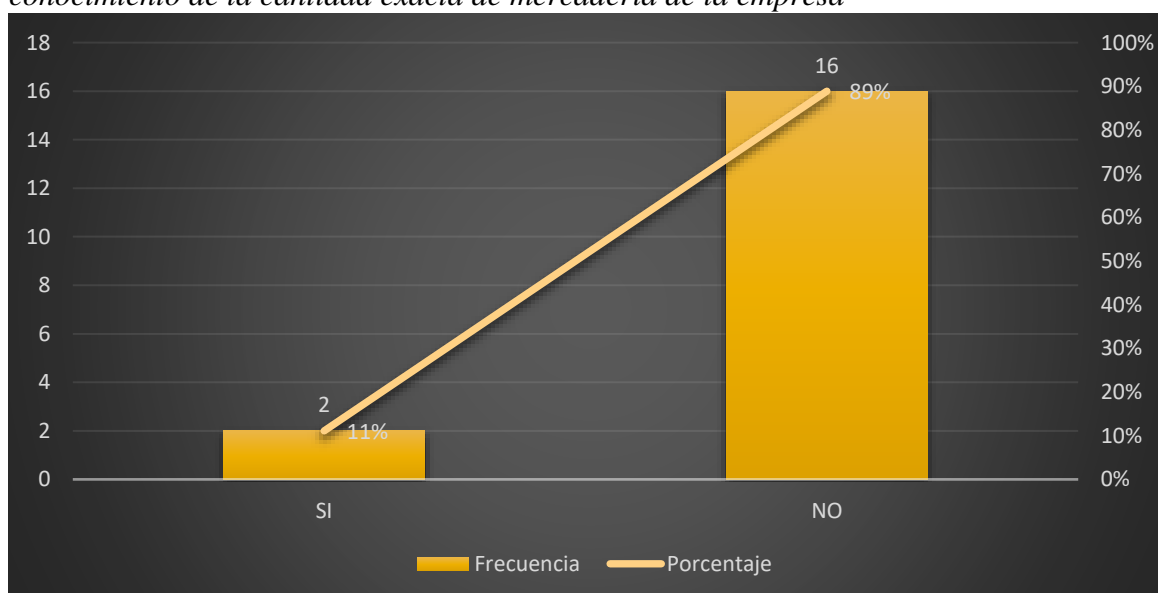
Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
Si	2	11%
No	16	89%
Total	18	100%

Fuente: Encuesta aplicada a los representantes legales de las ferreterías del distrito de Huánuco.

Elaboración: Propia

Figura 10

conocimiento de la cantidad exacta de mercadería de la empresa



Fuente: Tabla 10

Elaboración: propia

Interpretación:

En la tabla 10 se observó que del 100% de los representantes legales ferreteros encuestados el 11% indicaron que si tiene conocimiento de la cantidad exacta de mercadería esto por motivo de contar con un software, mientras que el 89% no tienen conocimiento de la cantidad exacta que posee de mercadería.

Componente supervisión y seguimiento

Tabla 11

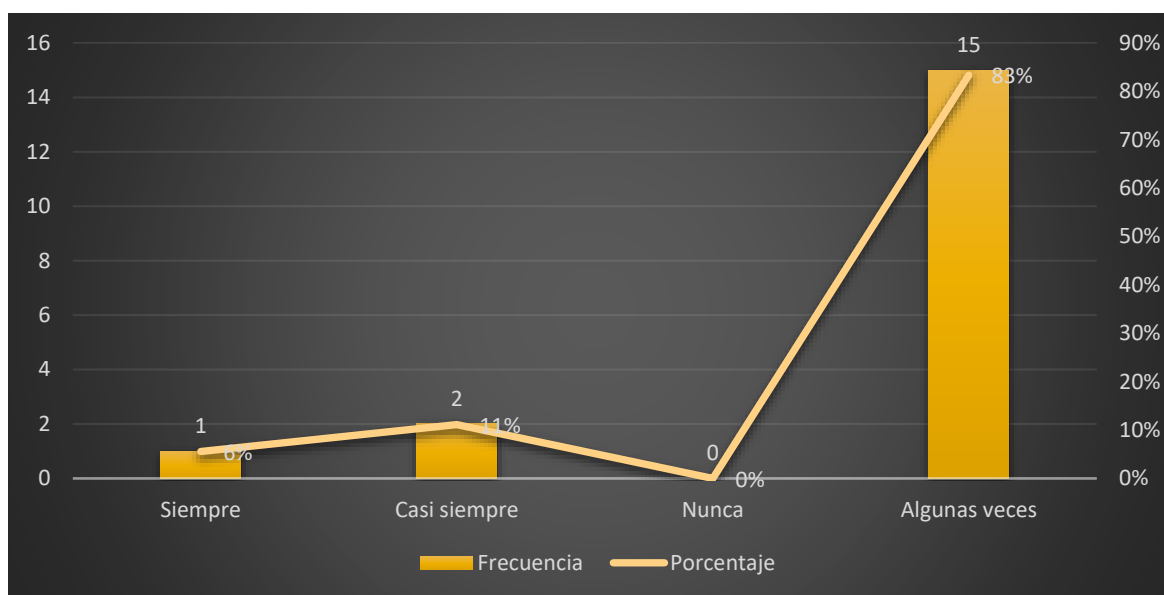
¿ Se realizan conteos periódicos de inventarios?

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
Siempre	1	6%
Casi siempre	2	11%
Nunca	0	0%
Algunas veces	15	83%
Total	18	100%

Fuente: Encuesta aplicada a los representantes legales de las ferreterías del distrito de Huánuco.
Elaboración: Propia

Figura 11

Monitoreo



Fuente: Tabla 11
Elaboración: propia

Interpretación:

En la tabla 11 se observó que del 100% de los representantes legales ferreteros encuestados mencionaron que realizan conteos periódicos de mercadería de la siguiente manera: un 6% siempre realizan los conteos, un 11% casi siempre realizan los conteos y un 83% algunas veces realizan los conteos.

Tabla 12

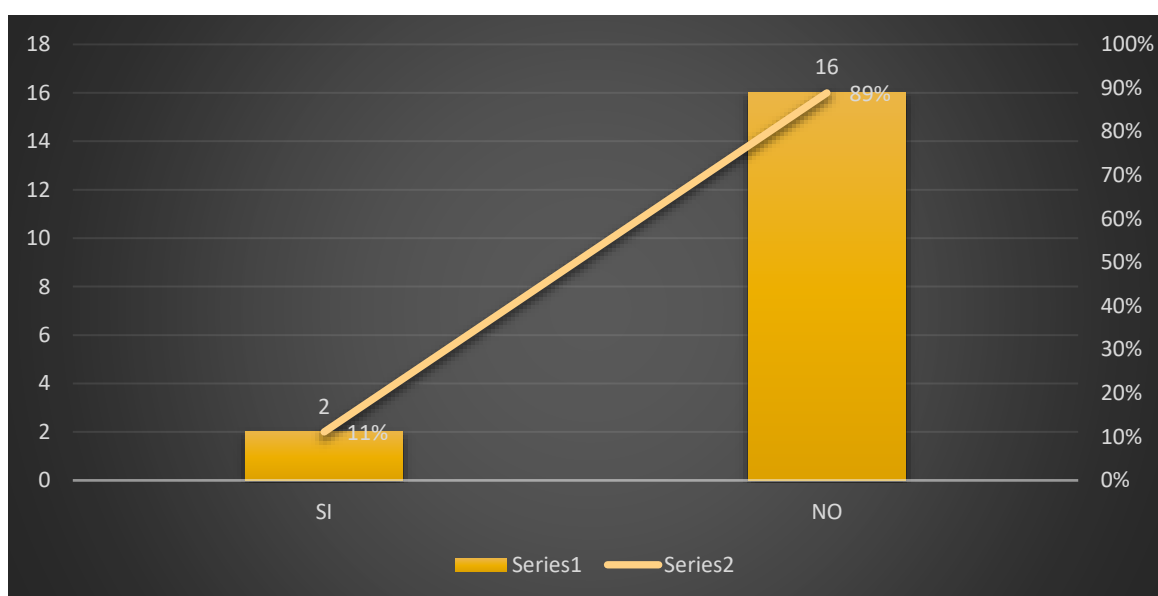
¿Se monitorea las actividades del control de inventarios?

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
Si	2	11%
No	16	89%
Total	18	100%

Fuente: Encuesta aplicada a los representantes legales de las ferreterías del distrito de Huánuco.
Elaboración: Propia

Figura 12

Monitorea las actividades del control de inventarios



Fuente: Tabla 12
Elaboración: propia

Interpretación:

En la tabla 12 se observó que del 100% de los representantes legales ferreteros encuestados el 11% afirmaron que realizan la supervisión del proceso de inventariado, mientras que el 89% no realizan ningún monitoreo debido a que no cuentan con un sistema de inventario.

Respecto al objetivo específico N° 2: Determinar y describir las características de los elementos del control interno de inventarios de las micro y pequeñas empresas del sector comercio- rubro ferreterías del distrito de Huánuco, 2021.

Elemento del control: Dirección

Tabla 13

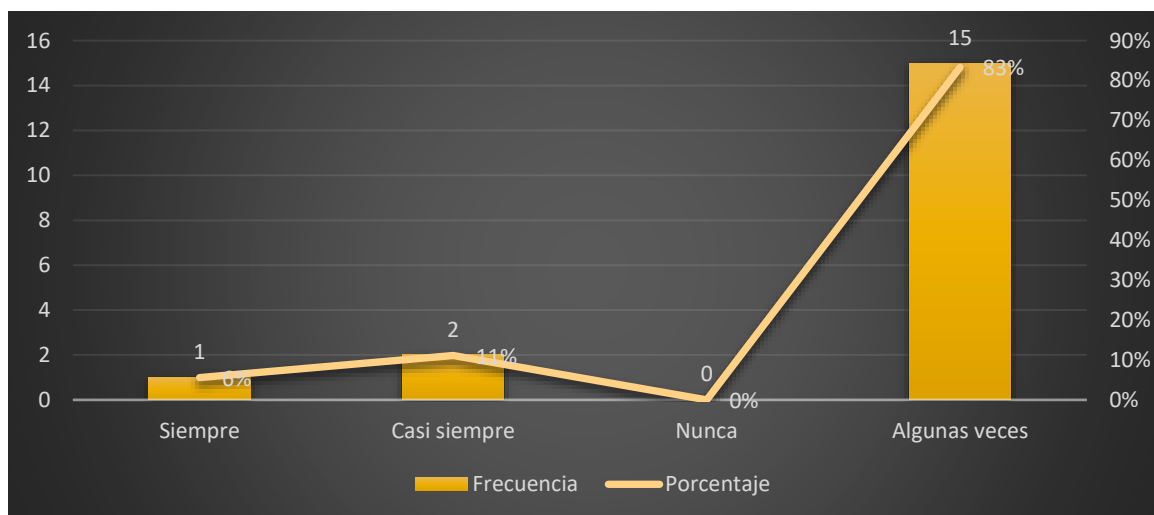
¿Se programan seguimientos frente a los inventarios faltantes?

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
Siempre	1	6%
Casi siempre	2	11%
Nunca	0	0%
Algunas veces	15	83%
Total	18	100%

Fuente: Encuesta aplicada a los representantes legales de las ferreterías del distrito de Huánuco.
Elaboración: Propia

Figura 13

Inventarios faltantes



Fuente: Tabla 13
Elaboración: propia

Interpretación:

En la tabla 13 se observó que del 100% de los representantes legales ferreteros encuestados en cuanto si realizan seguimientos frente a los inventarios faltantes, respondieron de la siguiente manera: un 6% siempre realizan seguimientos, un 11% casi siempre realizan seguimientos, y un 83% algunas veces realizan algún tipo de seguimiento.

Tabla 14

¿Son cotizados las mercaderías antes de realizar la compra?

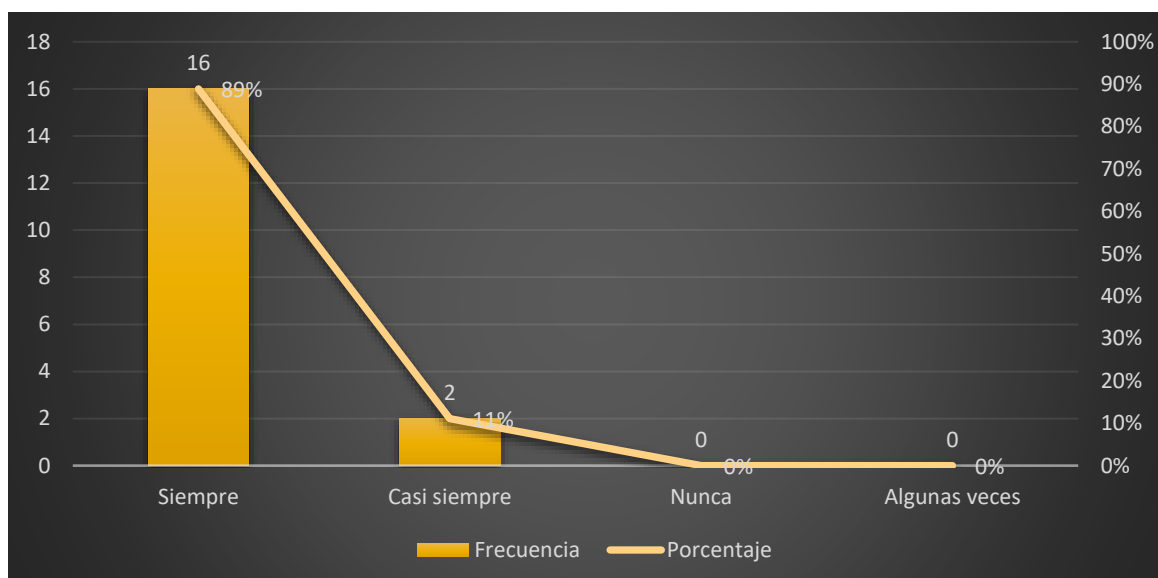
Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
Siempre	16	89%
Casi siempre	2	11%
Nunca	0	0%
Algunas veces	0	0%
Total	18	100%

Fuente: Encuesta aplicada a los representantes legales de las ferreterías del distrito de Huánuco.

Elaboración: Propia

Figura 14

Cotización de mercaderías



Fuente: Tabla 14

Elaboración: propia

Interpretación:

En la tabla 14 se observó que del 100% de los representantes legales ferreteros encuestados en cuanto si realizan la cotización de materiales para su respectiva compra, sus respuestas fueron proporcionadas de la siguiente manera: un 89% siempre realizan la cotización y un 11% casi siempre realizan la cotización.

Tabla 15

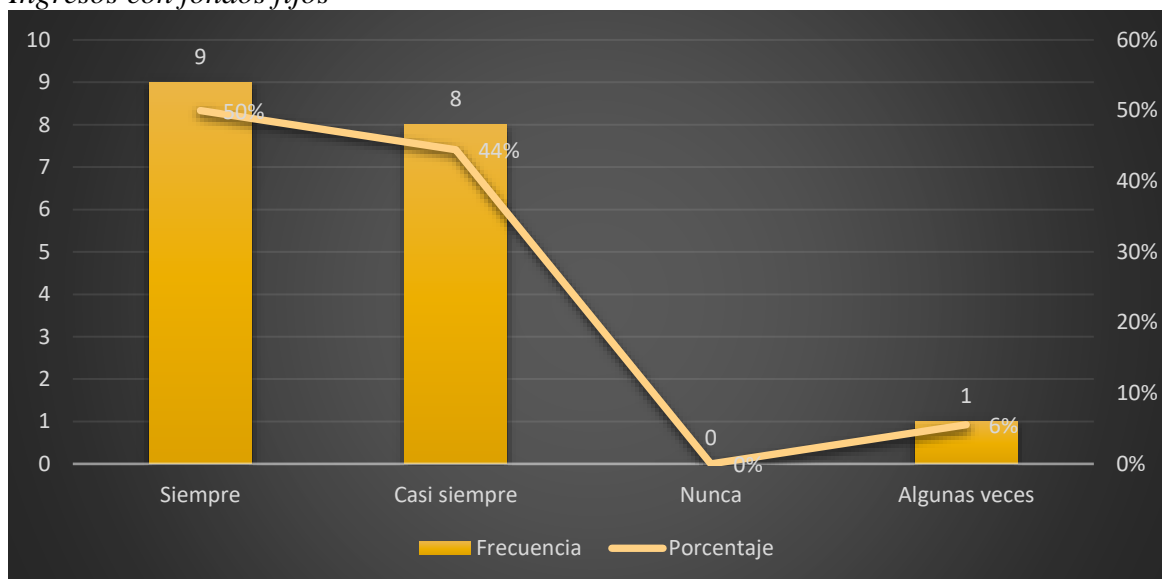
¿Usted se asegura que no se mezclen los ingresos con los fondos fijos de caja?

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
Siempre	9	50%
Casi siempre	8	44%
Nunca	0	0%
Algunas veces	1	6%
Total	18	100%

Fuente: Encuesta aplicada a los representantes legales de las ferreterías del distrito de Huánuco.
Elaboración: Propia

Figura 15

Ingresos con fondos fijos



Fuente: Tabla 15
Elaboración: propia

Interpretación:

En la tabla 15 se observó que del 100% de los representantes legales ferreteros encuestados, respecto si mezclan o no los ingresos del día con los fondos fijos de caja de sus empresa; sus respuestas fueron proporcionadas de la siguiente manera: un 50% se asegura que no se mezclen, un 44% casi siempre se asegura que no se mezclen y un 6% algunas veces se asegura que no se mezclen.

Elemento del control: Supervisión

Tabla 16

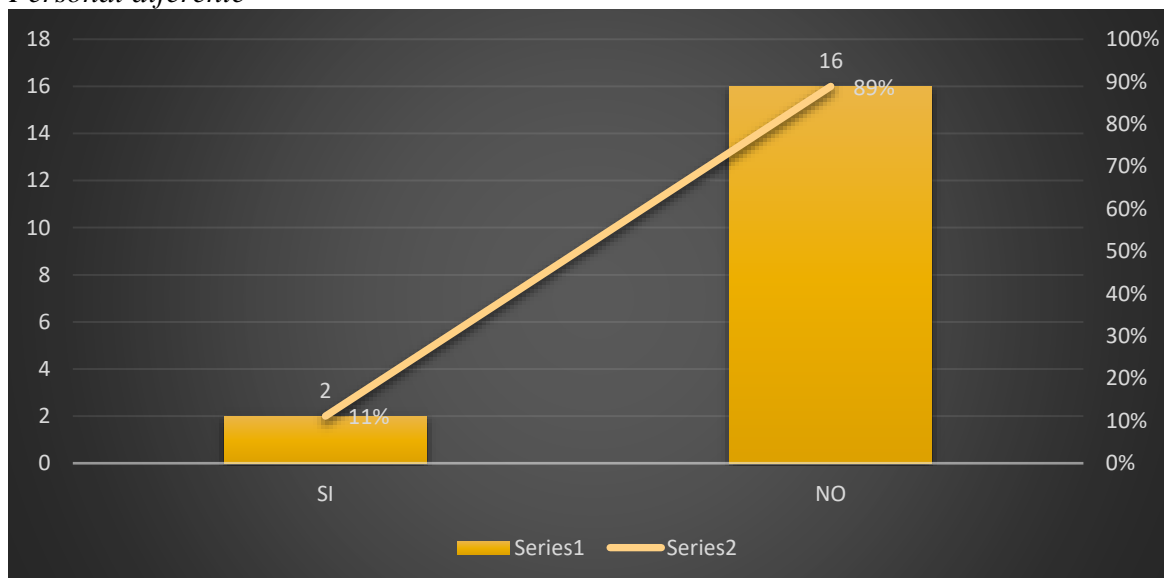
¿Cuenta con un personal diferente para caja, despacho y realización del inventario?

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
Si	2	11%
No	16	89%
Total	18	100%

Fuente: Encuesta aplicada a los representantes legales de las ferreterías del distrito de Huánuco.
Elaboración: Propia

Figura 16

Personal diferente



Fuente: Tabla 16
Elaboración: propia

Interpretación:

En la tabla 16 se observó que del 100% de los representantes legales ferreteros encuestados, respecto si cuenta con un personal para atención, ventas, despacho e inventariado el 11% conformado por dos propietarios afirmaron que si cuentan un personal para cada función, mientras que el 89% respondieron que el propietario es quien realiza la gran parte de esas funciones o sino cuenta con un asistente el cual hace de cajero, despacho.

Respecto al objetivo específico N° 3: Determinar los tipos de control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio- rubro ferreterías del distrito de Huánuco, 2021.

Control administrativo

Tabla 17

¿Se usan estrategias para vender los inventarios de poca rotación?

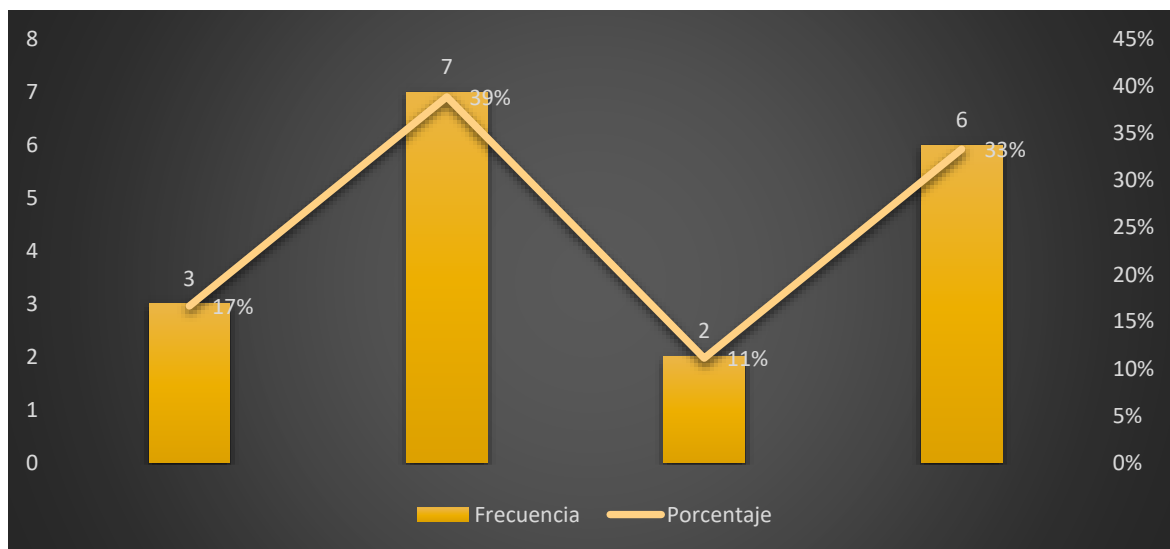
Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
Siempre	3	17%
Casi siempre	7	39%
Nunca	2	11%
Algunas veces	6	33%
Total	18	100%

Fuente: Encuesta aplicada a los representantes legales de las ferreterías del distrito de Huánuco.

Elaboración: Propia

Figura 17

Estrategias para mercaderías de poca rotación



Fuente: Tabla 17

Elaboración: propia

Interpretación:

En la tabla 17 se observó que del 100% de los representantes legales ferreteros encuestados en cuanto a la utilización de estrategias para poder vender los inventarios de poca rotación tuvieron los siguientes resultados: 17% afirmaron que siempre utilizaron estrategias para la venta de mercadería de poca rotación, el 39% indicaron que casi siempre utilizan estrategias, un 11% afirmaron que nunca realizan las técnicas de venta incurriendo que los materiales se desperdicien y un 33% afirmaron que algunas veces utilizan estrategias de venta de las mercaderías de poca rotación como lo es de ofrecer con un menor costo.

Tabla 18

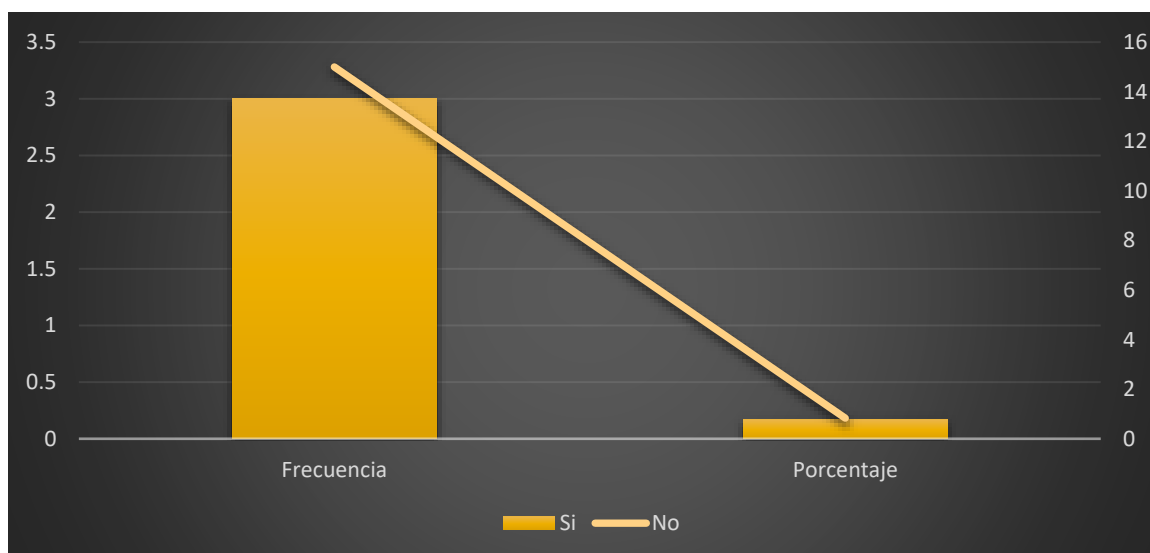
¿Se realizan procedimientos que establecen actividades de control para asegurar que se evalúe la eficacia y eficiencia de la ferretería?

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
Si	3	17%
No	15	83%
Total	18	100%

Fuente: Encuesta aplicada a los representantes legales de las ferreterías del distrito de Huánuco.
Elaboración: Propia

Figura 18

Actividades de control



Fuente: Tabla 18
Elaboración: propia

Interpretación:

En la tabla 18 se observó que del 100% de los representantes legales ferreteros encuestados en cuanto si realizan procedimientos que establecen actividades de control que aseguren la eficacia y eficiencia de la ferretería los resultados fueron los siguientes: 17% afirmaron que utilizaron estrategias para establecer actividades de control, mientras que el 83% afirmaron que no utilizaron estrategias para establecer actividades de control en sus ferreterías.

Control interno contable

Tabla 19

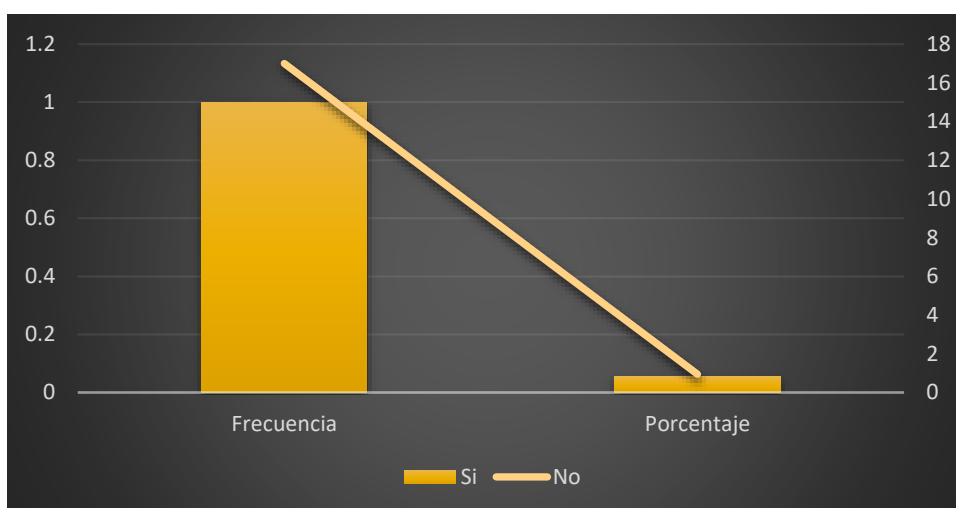
¿Se registra los ingresos y salidas en el Kardex?

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
Si	1	6%
No	17	94%
Total	18	100%

Fuente: Encuesta aplicada a los representantes legales de las ferreterías del distrito de Huánuco.
Elaboración: Propia

Figura 19

Uso de Kardex



Fuente: Tabla 19
Elaboración: propia

Interpretación:

En la tabla 19 se observó que del 100% de los representantes legales ferreteros encuestados en cuanto si registran los ingresos y salidas en el formato Kardex, sus resultados fueron los siguientes: el 6% afirmaron que si realizan el registro de ingresos y salidas de las mercaderías en el formato kardex, mientras que el 94% indicaron que no realizan sus registros de ingresos salidas en el formato kardex.

Tabla 20

¿Se archivan en un lugar seguro y apropiado los comprobantes de compras y ventas?

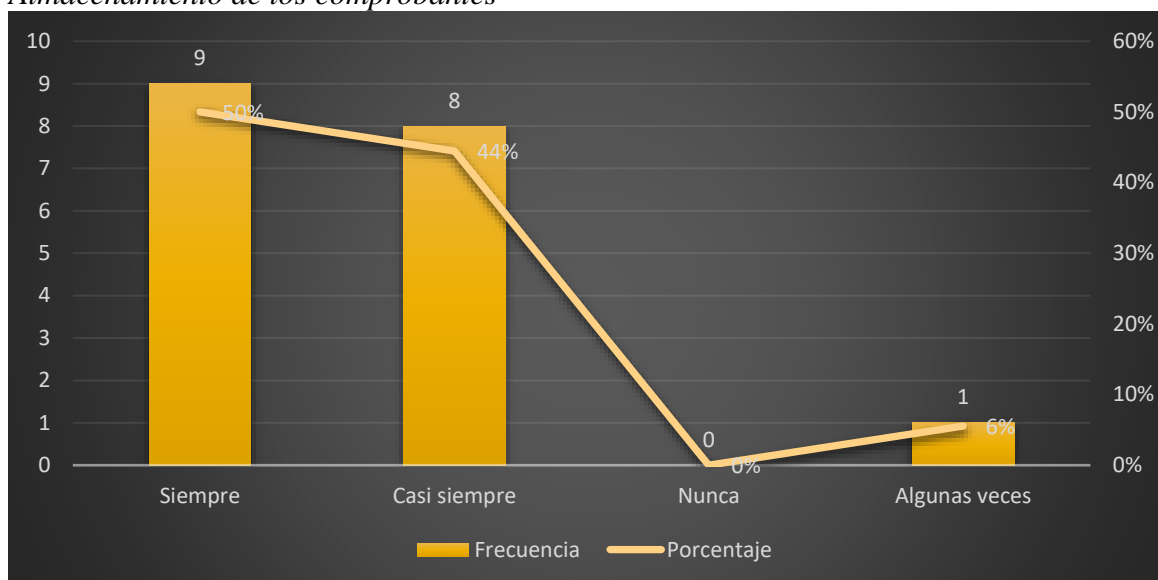
Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
Siempre	9	50%
Casi siempre	8	44%
Nunca	0	0%
Algunas veces	1	6%
Total	18	100%

Fuente: Encuesta aplicada a los representantes legales de las ferreterías del distrito de Huánuco.

Elaboración: Propia

Figura 20

Almacenamiento de los comprobantes



Fuente: Tabla 20

Elaboración: propia

Interpretación:

En la tabla 20 se observó que del 100% de los representantes legales ferreteros encuestados, respecto si tienen cuidado de guardar sus comprobantes de compras y ventas en lugares apropiados sus respuestas fueron proporcionadas de la siguiente manera: un 50% los archiva en un lugar apropiado, un 44% casi siempre los archiva en un lugar seguro, y un 6% algunas veces los archiva en un lugar seguro.

5.2 Análisis de resultado

Después de realizar la elaboración de las tablas y figuras del cuestionario aplicado a los propietarios ferreteros del distrito de Huánuco se desplegó el siguiente análisis de resultados en base a los objetivos planteados.

Respecto al objetivo específico N°1: Determinar y describir las características de los componentes del control interno de inventarios de las micro y pequeñas empresas del sector comercio-rubro ferreterías del distrito de Huánuco, 2021.

En cuanto a las características de los componentes del control interno los resultados fueron:

Ambiente de control

En cuanto a las características del componente ambiente de control el resultado fue:

Los 18 representantes legales ferreteros encuestados afirmaron que no cuentan con manual de procedimientos que permitan que sus empresas puedan tener todo contextualizado o el procedimiento que debe de llevar ante la toma de decisiones y riesgos.

Evaluación de riesgo

En cuanto a las características del componente evaluación de riesgo los resultados fueron:

2 ferreterías que conforman el 11% cuentan con estrategias y objetivos para la evaluación de los inventarios. Mientras que las 16 ferreterías restantes que conforman el 89% no cuentan con estrategias. Demostrando este resultado que hay un gran porcentaje de ferreterías que no llevan un control de sus inventarios.

2 ferreterías que conforman el 11% cuentan con un sistema de control de inventarios, es decir si utilizan un software para la realización del inventario. Mientras que las 16 ferreterías restantes conformado por el 89% no cuentan con un sistema de control de inventarios, es decir la ejecución del inventariado lo realiza de manera manual y propensa a falencias y no llevar un adecuado control.

3 representantes legales de las ferreterías que conforman el 17%, afirmaron que sus empresas si cuenta con mecanismos para la fácil administración de los inventarios, mientras que los 15 restantes conformado por el 83% manifestaron que no cuentan, debido a que se encuentra en un proceso de búsqueda de un sistema adecuado.

Actividad de Control

En cuanto a las características del componente actividad de control los resultados fueron:

El 6% afirmaron que siempre utilizan una documentación para llevar un control de manera eficiente, un 11 % afirmaron que casi siempre realizan una documentación, un 67% afirmaron que nunca realizan la respectiva documentación y finalmente un 17% afirmaron que realizan la documentación algunas veces.

En la tabla 7 se observó que del 100 % de los representantes legales ferreteros encuestados un 17% mencionaron que sus mercaderías se encuentran ubicados para la realización de un fácil conteo, mientras que el 83% mencionaron que su inadecuada distribución dificulta su fácil conteo, aparte que el establecimiento que cuentan es muy pequeño, siendo un factor que dificulta y otros no realizan el conteo.

Información y comunicación

En cuanto a las características del componente información y comunicación los resultados fueron:

El 6% de los representantes legales ferreteros afirmaron que utilizan una documentación para llevan un control de manera eficiente, un 11 % afirmaron que casi siempre realizan una documentación, un 67% afirmaron que nunca realizan la respectiva documentación y finalmente un 17% afirmaron que realizan la documentación algunas veces.

El 11% conformado por dos empresarios cuentan con un personal que se encarga específicamente de la contabilización de los inventarios, mientras 89% de los empresarios

no cuentan, de manera que son los representantes legales quienes realizan o llevan también esa función.

El 11% conformada por dos propietarios y que cuentan con un sistema de inventario, afirmaron tener coincidencia entre los inventarios físicos y con base de datos. Mientras que el 89% de los propietarios restantes indicaron que no hay congruencia esto debido a que no cuentan con un sistema de inventario.

Supervisión y seguimiento

En cuanto a las características del componente supervisión los resultados fueron:

El 6% de los representantes legales ferreteros, conformado por 1 persona realiza siempre los conteos periódicos de su mercadería, un 11 %, conformado por 2 personas casi siempre realizan el conteo y un 83%, conformado por 15 personas algunas veces realizan el conteo.

El 11% de los representantes legales ferreteros, conformado por 2 personas realizan el monitoreo del inventariado, mientras que el 89%, conformado por 16 personas no realizan ningún monitoreo debido a que no cuentan con un sistema de inventario.

Respecto al objetivo específico N° 2: Determinar y describir las características de los elementos del control interno de inventarios de las micro y pequeñas empresas del sector comercio- rubro ferreterías del distrito de Huánuco, 2021.

Dirección

En cuanto a las características del elemento dirección los resultados fueron:

Del 100% de los representantes legales ferreteros encuestados en cuanto si realizan seguimientos frente a los inventarios faltantes, indicaron lo siguiente: un 6% siempre

realizan seguimientos, un 11% casi siempre realizan seguimientos, y un 83% algunas veces realizan algún tipo de seguimiento.

Del 100% de los representantes legales ferreteros encuestados, respecto si mezclan o no los ingresos del día con los fondos fijos de caja de sus empresas sus respuestas fueron proporcionadas de la siguiente manera: un 50% se aseguran que no se mezclen sus ingresos, un 44% casi siempre se aseguran que no se mezclen sus ingresos y un 6% algunas veces se aseguran que no se mezclen sus ingresos.

Supervisión

En cuanto a las características del elemento Supervisión el resultado fue:

Del 100% de los representantes legales ferreteros encuestados, respecto si cuenta con un personal para atención, ventas, despacho e inventariado el 11% conformado por dos propietarios afirmaron que si cuentan un personal para cada función, mientras que el 89% respondieron que los representantes legales son quienes realizan la gran parte de esas funciones o sino cuenta con un asistente el cual hace de cajero y despacho.

Respecto al objetivo específico N° 3: Determinar los tipos de control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio- rubro ferreterías del distrito de Huánuco, 2021.

Control administrativo

En cuanto a las características del control administrativo los resultados fueron:

El 17% afirmaron que siempre hacen uso de estrategias para la venta de sus mercaderías de poca rotación, el 39% indicaron que casi siempre utilizan estrategias, un 11% afirmaron que nunca realizan las técnicas de venta incurriendo que los materiales se desperdicien y un 33% afirmaron que algunas veces utilizan estrategias de venta de las mercaderías de poca rotación como el de ofrecer a un menor costo.

El 17% afirmaron que hacen uso de estrategias para establecer actividades de control de mercaderías en sus ferreterías, mientras que el 33% afirmaron que no utilizan estrategias para establecer actividades de control en sus ferreterías.

Control contable

En cuanto a las características del control contable los resultados fueron:

El 6% afirmaron que si realizan el registro de ingresos y salidas de las mercaderías en el formato kardex, mientras que el 94% indicaron que no realizan sus registros de ingresos salidas en el formato kardex.

Del 100% de los representantes legales ferreteros encuestados, respecto si tienen cuidado de guardar sus comprobantes de compras y ventas en lugares apropiados sus respuestas fueron proporcionadas de la siguiente manera: un 50% los archivan en un lugar apropiado, un 44% casi siempre los archivan en un lugar seguro, y un 6% algunas veces los archivan en un lugar seguro.

VI. Conclusiones

Respecto al objetivo específico N° 1 Determinar y describir las características de los componentes del control interno de inventarios de las micro y pequeñas empresas del sector comercio- rubro ferreterías del distrito de Huánuco, 2021.

Conclusión del componente ambiente de control

1. Se concluyó que las 18 ferreterías estudiadas no cuentan con manual de procedimientos, ni tampoco con un organigrama que permitan que sus ferreterías pueden tener una guía ante la toma de decisiones.

Conclusión del componente evaluación de riesgo

2. Se concluyó que de las 18 Mype ferreteras del distrito de Huánuco, 16 ferreterías no cuentan con un sistema de control de inventarios, es decir no utilizan ningún software de control de inventarios, demostrando que no hacen uso de estrategias ni objetivos para su evaluación y en algunos aspectos indicaron que se encuentran en la búsqueda de un sistema de control de inventarios adecuado.

Conclusión del componente actividad de control

3. Se concluyó que las 16 ferreterías que no cuentan con sistema de inventarios no pueden llevar un control eficiente de sus inventarios y de las ferreterías que llevan el control manual tampoco es suficiente para un buen control. Reflejándose esta dificultad al momento de realizar el conteo no logran ubicar las mercaderías incluidas las mercaderías de baja rotación siendo esto pérdidas irrecuperables y en el caso de las 2 ferreterías que si utilizan un sistema de control de inventarios estas utilizan las estrategias de bajar el precio de mercaderías de poca rotación y poder ser despachadas.

Conclusión del componente información y comunicación

4. Se concluyó que de las dos ferreterías que cuentan con un sistema de control inventarios cuentan con un personal que se encarga específicamente de la contabilización de los inventarios asimismo al realizar el conteo tienen coincidencia entre los inventarios físicos y con la base de datos.

Conclusión del componente supervisión y seguimiento

5. Se concluyó que 2 ferreterías realizan el monitoreo del inventariado, mientras que las 16 ferreterías restantes no realizan ningún monitoreo debido a que no cuentan con un sistema de inventario.

Respecto al objetivo específico N°2: Determinar y describir las características de los elementos del control interno de inventarios de la micro y pequeñas empresas del sector comercio-rubro ferreterías del distrito de Huánuco, 2021.

Conclusión del elemento dirección

Se concluyó que el elemento dirección de las 18 ferreterías no está cumpliendo con sus funciones debido a que sus resultados en cuanto si realizan seguimientos frente a las mercaderías faltantes fueron: un 6% siempre realizan seguimientos, un 11% casi siempre realizan seguimientos, y un 83% algunas veces realizan algún tipo de seguimiento respecto a las mercaderías faltantes.

Conclusión del elemento Supervisión

Se concluyó que el aspecto de supervisión de las ferreterías del distrito de Huánuco el gran porcentaje solo engloba en una sola persona demostrado mediante sus resultados: el 11% conformado por dos propietarios afirmaron que si cuenta con un personal para atención, ventas, despacho e inventariado, mientras que el 89% indicaron que los representantes legales son quienes realizan la gran parte de esas funciones o sino cuentan con un asistente el cual hace de cajero y despacho.

Respecto al objetivo específico N°3: Determinar los tipos de control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio-rubro ferreterías del distrito de Huánuco, 2021.

Conclusión del control administrativo

Se concluyó que 3 ferreterías siempre hacen uso de estrategias para la venta de mercadería de poca rotación, 7 ferreterías casi siempre utilizan estrategias, 2 ferreterías nunca realizan las técnicas de venta incurriendo que los materiales se desperdicien y 6 ferreterías algunas veces utilizan estrategias de venta de las mercaderías de poca rotación como el de ofrecer a un menor costo.

Se concluyó que 3 ferreterías hacen uso de estrategias para establecer actividades de control de mercaderías en sus ferreterías, mientras que 15 ferreterías no utilizan estrategias para establecer actividades de control en sus ferreterías.

Conclusión del control contable

Se concluyó que de las 18 ferreterías del distrito de Huánuco, una ferretería hace uso del sistema de control de inventarios denominado Kardex, una ferretería indicó que utiliza otro sistema de control de inventarios y las 16 restantes no hacen uso de ningún sistema de control contable.

Recomendaciones

1. Se recomienda que para el crecimiento de la empresa y en cuanto a la variedad de productos que cuenta una empresa ferretera es recomendable llevar el control de estas mercaderías, tener conocimiento de cada producto que ingresa como así también que se vende o sale. Por ello es recomendable utilizar o adecuarse con un sistema de control de inventarios y tener impreso un manual de procedimientos, así también elaborar un organigrama.
2. Se recomienda al representante legal delegar funciones y si fuese posible capacitar al personal para que pueda dedicarse a una función específica en la empresa ferretera para no desaprovechar o perder mercaderías y que lo invertido sea recuperable y demostrado en los ingresos obtenidos, adecuarse al manejo de las tecnologías de venta para promocionar sus productos ya que nos encontramos en una situación crítica debido a la pandemia por lo cual se tiene que buscar nuevas alternativas de ofrecer las mercaderías y ganar clientes.
3. se recomienda una proyección de ventas de inventario para evitar stockearse demasiado elaborando un presupuesto mensual de ventas y delegar esa función aun personal capacitado.

Aspectos referenciales

Referencias

- Acosta, M. (24 de Enero de 2019). *Consulting Solutions Peru Leader en Marsh Advisory en Marsh & McLennan Companies*. Obtenido de <https://www.marsh.com/pe/es/insights/risk-in-context/control-interno-empresarial.html>
- Actualícese. (25 de septiembre de 2019). *Actualícese*. Obtenido de <https://actualicese.com/control-interno-tipos-de-control-y-sus-elementos-basicos/>
- Aguira, M. (2016). *Saber metodología*. Obtenido de <https://sabermetodologia.wordpress.com/2016/02/15/tecnicas-e-instrumentos-de-recoleccion-de-datos/>
- Agurto, N. (2017). *Implementación de un sistema de control interno y su incidencia en la gestión económica de la empresa ferretería Kong S.A.C, distrito de la Esperanza, Año 2016*. Trujillo: http://dspace.unitru.edu.pe/bitstream/handle/UNITRU/9194/agurtocampos_nery.pdf?sequence=1&isAllowed=y.
- Avolio, B. (2018). Factores que limitan el crecimiento de las MYPE en el Perú. 11. Obtenido de <https://www.monografias.com/trabajos89/financiamiento-mypes/financiamiento-mypes.shtml>
- Barrios, C. (Abril de 2016). *Asociacion Española de emprendedores, micropymes y pymes*. Obtenido de <https://www.aempymes.org/las-pymes-y-el-modelo-de-gestion-y-control/>
- Capillo, F. (2019). *Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: caso ferretería "Pedivel S.R.L."-Sihuas 2019*. Chimbote: http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/15948/control_interno_comercio_Capillo_Velasquez_Feliciana_Elvira.pdf?sequence=1&isallowed=y.
- Cari, P. (2015). *Control interno de inventarios y su influencia en la organización contable de las ferreterías (comercialización de fierros, aceros y a fines) de la ciudad de Juliaca periodo 2014*. Puno: http://repositorio.unap.edu.pe/bitstream/handle/UNAP/1883/Cari_Sucasaca_Pathy_Yanett.pdf?sequence=1&isAllowed=y.
- Catácora, F. (1996). *Sistemas y procedimientos contables*. Venezuela: McGraw/Hill.

- Chacon, W. (enero de 26 de 2002). *Gestiopolis*. Obtenido de Gestiopolis:
<https://www.gestiopolis.com/conceptos-de-control-interno/>
- Códova, P. (2016). *Control interno del ciclo de inventarios y la rentabilidad de los puntos de venta de la empresa ferretería El Rey*. Ambata:
<https://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/24407/1/T3837i.pdf>.
- Concepto definición. (23 de octubre de 2020). *Definición de inventarios*. Obtenido de
<https://conceptodefinicion.de/inventario/>
- Consejo universitario. (Agosto de 2019). Obtenido de
<https://www.uladech.edu.pe/images/stories/universidad/documentos/2019/codigo-de-etica-para-la-investigacion-v002.pdf>
- Correa, A. (2019). *Propuestas de mejora del financiamiento, rentabilidad, control interno y tributos de las micro y pequeñas empresas nacionales sector comercio, rubro ferreterías del distrito de Nauta, 2019*. Pucallpa:
http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/10999/financiamiento_rentabilidad_control_interno_Correa%20Ruiz_Arnaldo.pdf?sequence=1&isallowwed=y.
- Cruz, A. (2017). *Gestión de inventarios*. Málaga: IC editorial.
- Diaz, D. (1978).
- Fonseca, O. (2011). *Sistema de control interno para organizaciones*. Lima: Instituto de investigación en accountability y control-IICO.
- Gaete, N. (29 de junio de 2018). *Psico-Educación comunitaria*. Obtenido de
<http://saulmirandamos.blogspot.com/2018/06/la-entrevista-instrumento-universal.html>
- García del Junco, J. (2001). *Prácticas de la Gestión empresarial*. Madrid.
- García, I. (14 de noviembre de 2017). *Economía simple.net*. Obtenido de
<https://www.promonegocios.net/administracion/definicion-eficiencia.html>
- García, I. (13 de Diciembre de 2017). *Economía simple.net*. Obtenido de
<https://www.economiasimple.net/glosario/inventario>
- García, M. (2017). *Incidencia de la implementación de un sistema de inventario en el control del efectivo de la ferretería y repuestos Jennifer ubicada en la ciudad de Estelí, durante el año 2016*. Estelí: <https://core.ac.uk/download/pdf/94851093.pdf>.
- Hernandez, Fernandez y Baptista, R. (2014). *Metodología de la investigación*. Mexico.
- Hernandez Fernandez y Baptista. (01 de diciembre de 2012). *Diseños experimentales*.

- Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, M. (2003). Metodología de la investigación.
http://catarina.udlap.mx/u_dl_a/tales/documentos/lad/calva_p_db/capitulo3.pdf.
 Obtenido de
http://catarina.udlap.mx/u_dl_a/tales/documentos/lad/calva_p_db/capitulo3.pdf
- Huilca, S. (2010). control interno.
[http://dspace.esPOCH.edu.ec/bitstream/123456789/428/1/82T00051\(2\).pdf](http://dspace.esPOCH.edu.ec/bitstream/123456789/428/1/82T00051(2).pdf).
- Jeri, R. R. (2004). *QUIPUKAMAYOC*. Obtenido de
<http://sisbib.unmsm.edu.pe/bibvirtualdata/publicaciones/quipukamayoc/2004/segundo/a08.pdf>
- Leyva, J. (2019). *Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: caso empresa "Jake Moda S.R.L" de Chimbote, 2019*. Chimbote:
http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/16002/CONTROL_INTERNO_MICRO_Y_PEQUENAS_EMPRESAS_LEYVA_ESPINOZA_JAIME_DAVID.pdf?sequence=1&isAllowed=y.
- López, R. (2016). *metodología de la investigación social cuantitativa*. Barcelona:
<http://ddd.uab.cat/record/129382>.
- Luna, L. (2017). *El control interno del almacén y la rentabilidad de la empresa constructora inversiones en ti Jesús S.A.C. distrito de Huánuco, año 2016*. Huánuco:
http://repositorio.udh.edu.pe/bitstream/handle/123456789/440/T047_73665750_T.pdf?sequence=1&isAllowed=y.
- Meléndez, J. (2016). *Control interno*. Chimbote:
<file:///C:/Users/Mirian/Desktop/LIBRO%20DE%20CONTROL%20INTERNO.pdf>
- Meneses, J. (2016). *El cuestionario*. Barcelona:
<http://femrecerca.cat/meneses/publication/cuestionario/cuestionario.pdf>.
- Moncayo, C. (26 de julio de 2016). *objetivo relevantes para el control interno y la auditoria*. Obtenido de Instituto Nacional de Contadores Públicos Colombia:
<https://n9.cl/8f7a6>
- Monje, C. (2011). Metodología de la investigación cuantitativa y cualitativa. 2017.
- Noreña, D. (01 de ENERO de 2019). El Futuro de las MYPES.
- Pecho, M. (2020). *Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno en la rentabilidad de las micro empresas, rubro construcción caso: Lube gerencia e*

- ingenieria S.A.C. - Amarilis*, 2019. Huánuco:
http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/17054/control_rentabilidad_%20Pecho_Caparachin_Marco_Antonio.pdf?sequence=1&isallowed=y.
- Peña, F. (19 de mayo de 2020). *Gestiopolis*. Obtenido de
<https://www.gestiopolis.com/que-es-inventario-tipos-utilidad-contabilizacion-y-valoracion/>
- Perdomo, E. (2016). *Hipotesis de investigación*.
<https://soporteacademico20.com/hipotesis-tesis/>.
- Pita, S., & Pértegas, S. (27 de Mayo de 2002). *Fisterra*. Obtenido de
http://www.fisterra.com/mbe/investiga/cuanti_cuali/cuanti_cuali.asp
- Raffino, M. (octubre de 23 de 2020). Obtenido de <https://concepto.de/control-en-administracion/>
- Ramirez, O. (2017). *El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las empresas comerciales del Perú: Caso empresa agromen group S.A.C.-Tarapoto, 2016*. Chimbote:
http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1885/CONTROL_INTERNO_INFLUENCIA_RAMIREZ_OLANO_JOHN.pdf?sequence=1&isAllowed=y.
- Riquelme, M. (18 de julio de 2017). *Web y Empresas*. Obtenido de
<https://www.webyempresas.com/que-es-una-empresa-comercial/>
- Rivera, T. (2019). *Implementación de control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las empresas de ferreterías de la ciudad de Huánuco-2019*. Huánuco:
<http://200.37.135.58/bitstream/handle/123456789/1916/Rivera%20c%3%81Mara%20c%20thal%3%ada%20Lorena.pdf?sequence=1&isallowed=y>.
- Ruas, O. (04 de noviembre de 2015). *RESEARCHGATE*. Obtenido de
https://www.researchgate.net/publication/283486298_Metodologia_de_la_investigacion_Poblacion_y_muestra
- Sanchez, J. (2002). *Análisis de rentabilidad de la empresa*.
<http://www.5campus.com/leccion/anarenta>. Obtenido de
<https://www.eumed.net/libros-gratis/2011c/981/concepto%20de%20rentabilidad.html>
- Sarduy, Y. (03 de julio de 2007). *Revista Cubana de salud pública*. Obtenido de
<https://www.redalyc.org/pdf/214/21433320.pdf>

- Servin, L. (2019). *DELOITTE*. Obtenido de <https://www2.deloitte.com/py/es/pages/audit/articles/opinion-control-interno-empresas.html>
- Simon, M. (2018). *Control Interno en la evaluación del desempeño laboral en los colaboradores de las subgerencias de la administración financiera de la municipalidad distrital de Chinchao, Acomayo, 2017*. Huánuco: <file:///D:/tesis/LOCAL/SIMON%20ECHEVARRIA,chnchao.pdf>.
- Sunat. (2014). Obtenido de WWW.SUNAT.GOB.PE
- SUNAT. (01 de febrero de 2019). Obtenido de www.sunat.gob.pe
- Terrones, E. (Mayo de 03 de 2016). *Blog Eudoro Terrones*. Obtenido de <http://eudoroterrones.blogspot.com/2016/05/nivel-descriptivo-de-la-investigacion.html>
- Thompson, I. (s.f.). *promonegocios.net*. Obtenido de <https://www.promonegocios.net/administracion/definicion-eficiencia.html>
- Tineo, J. (2019). *Propuesta de mejora del control interno de inventarios de la empresa ferretería Luis Enrique Borrero Pulache E.IR.L. Piura-2018*. Piura: <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/14739>.
- Velasquez, M. (2019). *El control interno de inventarios y la gestión financiera de las empresas ferreteras de la ciudad de Tingo María, 2019*. Huánuco: <http://200.37.135.58/bitstream/handle/123456789/2366/Velasquez%20Sandoval%20c%20Mary%20julia.pdf?sequence=3&isallowed=y>.

Anexos



PROTOCOLO DE CONSENTIMIENTO INFORMADO PARA ENCUESTAS (Ciencias Contables y Financieras)

La finalidad de este protocolo en Ciencias Contables, es informarle sobre el proyecto de investigación y solicitarle su consentimiento. De aceptar, el investigador y usted se quedarán con una copia.

La presente investigación se titula **Caracterización del Control Interno de las Micro y Pequeñas Empresas del sector comercio-rubro ferreterías del distrito de Huánuco, 2021.** investigado por Miriam Susan Ayala Delgado, estudiante de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.

El propósito de la investigación es recolectar datos para poder hallar el resultado de cómo influye el control interno en la rentabilidad de las MYPE, rubro ferreterías.

Para ello, se le invita a participar en una entrevista que le tomará 10 minutos de su tiempo.

Su participación en la investigación es completamente voluntaria y anónima. Usted puede decidir interrumpirla en cualquier momento, sin que ello le genere ningún perjuicio.

Si está de acuerdo con los puntos anteriores, complete sus datos a continuación:

Nombre: _____

Fecha: _____

Correo electrónico: _____

Firma del participante: _____

Firma del investigador: _____



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

FACULTAD DE CIENCIAS E INGENIERIA

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

CUESTIONARIO

El presente cuestionario tiene por finalidad obtener información para el estudio de **caracterización del control interno de inventarios de las micro y pequeñas empresas del sector comercio-rubro ferreterías del distrito de Huánuco, 2021**, trabajo de investigación de la universidad Católica los Ángeles de Chimbote, escuela profesional de contabilidad. Haciendo constar que la información brindada por usted es de carácter de investigación.

Razón social.....

Ruc.....

Complete las interrogantes con x según lo correspondiente con su respuesta.

a) CARACTERÍSTICAS DEL CONTROL INTERNO DE INVENTARIO

Ambiente de control

1. ¿La empresa cuenta con un manual de procedimientos que indique como debe manejarse las actividades?

Si () No ()

2. ¿Cuenta la empresa con un organigrama?

Si () No ()

Evaluación de riesgo

3. ¿cuenta la empresa con un sistema de control de inventarios?

Si () No ()

4. ¿Cuenta la empresa con estrategias planteadas y objetivos para el mantenimiento de los inventarios?

Si () No ()

5. ¿Se aplica algún mecanismo en la administración de los inventarios?

Si () No ()

Actividades de control

6. ¿Se controla el inventario con una secuencia de documentos para un control eficiente?

Siempre () casi siempre () nunca () algunas veces ()

7. ¿Se tiene organizado el inventario de manera que facilite su conteo?

Si () No ()

Información y comunicación

8. ¿La empresa cuenta con un personal responsable para la verificación del sistema del inventario?

Si () No ()

9. ¿Las existencias almacenadas coinciden con el registro de base de datos?

Si () No ()

10. ¿Tiene conocimiento de la cantidad exacta de mercadería que se encuentra dentro de la empresa?

Si () No ()

Supervisión y seguimiento

11. ¿Se realiza conteos periódicos de inventarios?

Siempre () casi siempre () nunca () algunas veces ()

12. ¿Se monitorea las actividades del control de inventarios?

Si () No ()

b) CARACTERÍSTICAS DE LOS ELEMENTOS DEL CONTROL INTERNO

13. ¿Se programan seguimientos frente a los inventarios faltantes?

Siempre () casi siempre () nunca () algunas veces ()

14. ¿Son cotizados lo mercaderías antes de realizar la compra?

Siempre () casi siempre () nunca () algunas veces ()

15. ¿Usted se asegura que no se mezclen los ingresos con los fondos fijos de caja?

Siempre () casi siempre () nunca () algunas veces ()

16. ¿Cuenta con un personal diferente para caja, despacho y realización del inventario?

Si () No ()

C) CARACTERÍSTICAS DE LOS TIPOS DE CONTROL INTERNO

Control Administrativo

17. ¿Se usan estrategias para vender los inventarios de poca rotación?

Si () No ()

18. ¿Se realizan procedimientos que establecen actividades de control para asegurar que se evalúe la eficacia y eficiencia de la ferretería?

Si () No ()

Control Contable

19. ¿Se registra los ingresos y salidas en el Kardex?

Si () No ()

20. ¿ Se archivan en un lugar seguro y apropiado los comprobantes de compras y ventas

Si () No ()

Consentimiento informado


UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ANGELES DE CHIMBO
CHIMBO

PROTOCOLO DE CONSENTIMIENTO INFORMADO PARA ENCUESTAS
(Ciencias Contables y Financieras)

La finalidad de este protocolo, es informarle sobre el proyecto de investigación y solicitarle su consentimiento para la investigación que llevará por título: "caracterización del control interno de inventarios de las micro y pequeñas empresas del sector comercio-rubro ferreterías del Distrito de Huánuco, 2021", dirigido por Miriam Susan Ayala Delgado, investigador de la Universidad Católica Los Angeles de Chimbo.

El propósito de la investigación es la recolección de datos para poder hallar mejoras al problema incurrido.

Para ello, se le invita a participar en una encuesta que le tomará 20 minutos de su tiempo y poder complementar con información relevante si fuese necesario.

Si está de acuerdo con los anteriores puntos, complete sus datos a continuación:

Nombre: JORAN ANDERSON VELA ALVAREZ

Correo electrónico: MIRA DE GENDICOM @ GMAIL . COM

Firma del participante: JAV

Firma del investigador: [Firma]

010 VERSION 001Aprobado 04-02-2022

Fotografías de la ejecución de las encuestas

