



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

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

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**CARACTERIZACION DEL CONTROL INTERNO EN EL
ÁREA INVENTARIOS DE LAS MYPES DEL SECTOR
COMERCIO RUBRO PAPELERÍA DEL DISTRITO DE
HUANCANÉ – 2020**

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

AUTOR

**INCALUQUE MAMANI, ROXANA
ORCID: 0000-0002-9157-7352**

ASESOR

**LOZANO GUERRA ESPIRITU CENCIA
ORCID: 0000-0002-2962-6408**

CAÑETE – PERÚ

2021



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

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

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**CARACTERIZACION DEL CONTROL INTERNO EN EL
ÁREA INVENTARIOS DE LAS MYPES DEL SECTOR
COMERCIO RUBRO PAPELERÍA DEL DISTRITO DE
HUANCANÉ – 2020**

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

AUTOR

**INCALUQUE MAMANI, ROXANA
ORCID: 0000-0002-9157-7352**

ASESOR

**LOZANO GUERRA ESPIRITU CENCIA
ORCID: 0000-0002-2962-6408**

CAÑETE – PERÚ

2021

TÍTULO DE LA TESIS

Caracterización del control interno en el área inventarios de las Mypes del sector comercio rubro papelería del distrito de Huancané – 2020

EQUIPO DE TRABAJO

AUTOR

Incaluque Mamani, Roxana
ORCID N° 0000-0002-9157-7352
Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Estudiante de Pregrado,
Chimbote, Perú

ASESOR

Lozano Guerra, Espíritu Cencia
ORCID N° 0000-0002-2962-6408
Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Facultad de Ciencias
Contables, Financiera y Administrativas, Escuela Profesional de
Contabilidad, Juliaca, Perú

JURADO

Rodríguez Cribilleros, Erlinda Rosario
ORCID N° 0000-0002-4415-1623
Ayala Zavala, Jesús Pascual
ORCID N° 0000-0003-0117-6078
Armijo García, Víctor Hugo
ORCID N° 0000-0002-2757-4368

HOJA DE FIRMA DEL JURADO Y ASESOR

DRA RODRÍGUEZ CRIBILLEROS, ERLINDA ROSARIO
PRESIDENTE

DR. AYALA ZAVALA, JESÚS PASCUAL
MIEMBRO

MGTR. ARMIJO GARCÍA, VÍCTOR HUGO
MIEMBRO

MGTR. LOZANO GUERRA, ESPÍRITU CENCIA
ASESORA

AGRADECIMIENTO

Agradezco a Dios y a mi familia por el gran apoyo que me brinda cada día y sobre todo a ti madre Nieves por alentarme a seguir adelante y ser profesional.

También agradezco a la universidad y a mis docentes por sus enseñanzas y permitirme lograr ser profesional.

DEDICATORIA

Este informe de tesis se lo dedico a mi hermoso hijo Josué y a mis hermanos con todo mi amor y tesón.

También se lo dedico a mi madre bella, Nieves Mamani Vargas, tú que, a pesar de tu enfermedad, siempre nos amaste y quisiste lo mejor para nosotros, tus hijos.

RESUMEN

El trabajo presente de investigación tiene como objetivo general: “Describir la caracterización del control interno en los inventarios de las mypes del sector comercio rubro papelería del distrito de Huancané - 2020”. La investigación Metodológica fue de diseño no experimental, de nivel descriptivo y tipo cuantitativo, donde la población estuvo compuesta por cada miembro las mypes del sector comercio rubro papelería del distrito de Huancané, que está definida por 15 empresas de muestra, para la recopilación de datos se recurrió a un instrumento aplicado a las empresas del rubro papelería del distrito de Huancané el cuestionario estuvo conformado 30 ítems, con una escala de la conocida valoración de “Likert”. La indagación se asienta a los resultados definidos que se llevaron por medio de la codificación, asimismo la tabulación de toda la información ya recopilada se dispuso a ser organizada por unos procedimientos de exámenes y/o tratamientos por medio de capacitaciones de naturaleza estadística en el programa SPSS Versión 22,. Según el objetivo general se obtuvo control interno en el rubro de las empresas de papelería del distrito de Huancané, donde 2 encuestados con el 13.3% respondieron que casi siempre tienen un control interno, de la misma manera, 13 participantes con el 86.7% contesta que a veces se realiza el control interno en las empresas de papelería. Concluyendo que un 86.7% contestaron que a veces se realiza el control interno en las empresas de papelería del distrito de Huancané, lo cual nos indica que el control interno es regularmente adecuado en las empresas ya mencionadas.

Palabra clave: Control interno, inventario, Mypes, planificación.

ABSTRACT

The present research work has as general objective: "o Describe the characterization of the prior control in the inventories of the mypes of the stationery trade sector of the province of Huancané - 2020". The methodological research was of a non-experimental design, descriptive level and quantitative type, where the population was composed of each member of the mypes of the stationery trade sector of the province of Huancané, which is defined by 25 sample companies, for the collection of Data was used to an instrument applied to companies in the stationery sector of the Huancane province. The questionnaire consisted of 20 items, with a scale of the well-known "Likert" assessment. The inquiry is based on the defined results that were carried out through coding, also the tabulation of all the information already collected was arranged to be organized by examination procedures and / or treatments through training of a statistical nature in the program SPSS Version 22 . According to the general objective, prior control was obtained in the area of stationery companies in the province of Huancané, where 4 respondents with 16% answered that they almost always have prior control, in the same way, 21 participants with 84% answered that sometimes pre-control is done in stationery companies. Concluding that 84% answered that sometimes prior control is carried out in stationery companies in the province of Huancané, which indicates that prior control is regularly adequate in the companies already mentioned

Keyword: Prior control, inventory, Mypes, planning.

CONTENIDO

TÍTULO DE LA TESIS.....	iii
EQUIPO DE TRABAJO	iv
HOJA DE FIRMA DEL JURADO Y ASESOR	v
AGRADECIMIENTO	vi
RESUMEN	viii
ABSTRACT.....	ix
CONTENIDO	x
INDICE DE TABLAS	xii
INDICE DE GRÁFICOS	xiv
I. INTRODUCCIÓN	1
II. REVISION DE LA LITERATURA.....	4
2.1 Antecedentes:	4
2.2 Bases teóricas de la investigación:.....	12
2.2.1. Control interno.....	12
III. METODOLOGÍA	23
3.1. Diseño de la investigación.	23
3.2. Población y muestra	24
3.3. Definición y operacionalización de las variables	25
3.4. Plan de análisis	27
3.5. Principios éticos.....	28
IV. RESULTADOS.....	29
4.1. Respecto al objetivo general.....	29
4.1.1 Respecto al objetivo específico 1.....	30
4.1.2 Respecto al objetivo específico 2.....	40
4.1.3 Respecto al objetivo específico 3.....	46
4.2 Análisis de resultados	57
4.2.1 Respecto al objetivo general.....	57
4.2.2 Respecto al objetivo específico 1.....	57
4.2.3 Respecto al objetivo específico 2.....	57
4.2.4 Respecto al objetivo específico 3.....	58
V. CONCLUSIONES	59
Respecto al objetivo general.....	59

5.1.1	Respecto al objetivo específico 1.....	59
5.1.2	Respecto al objetivo específico 2.....	59
5.1.3	Respecto al objetivo específico 3.....	59
	RECOMENDACIONES:.....	60
	REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	61
	ANEXOS	64
	Anexo 1 Instrumento de Investigación “Cuestionario de encuesta”	64
	Anexo 2 Solicitud de permiso para aplicar el instrumento .. ;Error! Marcador no definido.	
	Anexo 3 Base de datos	;Error! Marcador no definido.
	Anexo 4 Matriz de consistencia.....	67

INDICE DE TABLAS

Tabla 1 Caracterización del control interno en los inventarios.....	29
Tabla 2 Recursos humanos	30
Tabla 3 ¿Se da capacitación adecuada al personal responsable de las actividades de control interno, para un desempeño eficiente?	31
Tabla 4 ¿Se define claramente las responsabilidades de control interno, en el área donde usted se desempeña?	32
Tabla 5 ¿Se evalúa constantemente al personal para un mejor desenvolvimiento en el control interno?	33
Tabla 6 ¿Existe un proceso para hacer seguimiento sobre las deficiencias de control a través de su evaluación y corrección?.....	34
Tabla 7 ¿El área de control interno cumple eficazmente sus funciones?	35
Tabla 8 ¿Las deficiencias identificadas son tratadas correctamente?	36
Tabla 9 ¿Los servidores públicos que toman decisiones administrativas y operativas, tienen el nivel de autoridad correspondiente?.....	37
Tabla 10 ¿El área de recursos humanos tienes sus funciones claras?.....	38
Tabla 11 ¿Los servidores de recursos humanos cumplen eficazmente con su trabajo?	39
Tabla 12 Instrumento de control	40
Tabla 13 ¿Tiene conocimientos de los reglamentos de la institución?.....	41
Tabla 14 ¿Las labores se realizan de acuerdo a los reglamentos que rigen las labores en la administración pública?	42

Tabla 15 ¿Dentro de las normas establecidas en la institución, consideraría importante aplicar el control interno para un mejor desempeño de sus funciones? ..	43
Tabla 16 ¿Se aplican normas de control?	45
Tabla 17 Planeación.....	46
Tabla 18 ¿Se comunican los informes realizados por control interno a la organización?	47
Tabla 19 ¿Se hace seguimiento a las comunicaciones?	48
Tabla 20¿Se evalúa el cumplimiento de objetivos en la gestión de la entidad?	49
Tabla 21¿Los objetivos son consistentes con la misión de la entidad?	50
Tabla 22 ¿Los servidores públicos prestan colaboración para cumplir las exigencias de la entidad?	51
Tabla 23 ¿Se mide el desempeño de sus actividades de acuerdo a las metas obtenidas?	52
Tabla 24 ¿Se evalúa el cumplimiento de las metas en la gestión de organización? ..	53
Tabla 25 ¿Conoces políticas de control?	54
Tabla 26 ¿Se aplican políticas de control?.....	55

INDICE DE GRÁFICOS

Gráfico 1. Caracterización del control interno en los inventarios	29
Gráfico 2. Recursos humanos	30
Gráfico 5. ¿Se da capacitación adecuada al personal responsable de las actividades de control interno, para un desempeño eficiente?.....	31
Gráfico 4. ¿Se define claramente las responsabilidades de control interno, en el área donde usted se desempeña?	32
Gráfico 5.¿ Se evalúa constantemente al personal para un mejor desenvolvimiento en el control interno?	33
Gráfico 6. ¿Existe un proceso para hacer seguimiento sobre las deficiencias de control a través de su evaluación y corrección?.....	34
Gráfico 7. ¿El área de control interno cumple eficazmente sus funciones?	35
Gráfico 8. ¿Las deficiencias identificadas son tratadas correctamente	37
Gráfico 9. ¿Los servidores públicos que toman decisiones administrativas y operativas, tienen el nivel de autoridad correspondiente?	37
Gráfico 10. ¿El área de recursos humanos tienes sus funciones claras?.....	38
Gráfico 11. ¿Los servidores de recursos humanos cumplen eficazmente con su trabajo?.....	40
Gráfico 12. Instrumento de control.....	41
Gráfico 13. ¿Tiene conocimientos de los reglamentos de la institución?.....	42
Gráfico 14. ¿Las labores se realizan de acuerdo a los reglamentos que rigen las labores en la administración pública?	43
Gráfico 15. ¿Dentro de las normas establecidas en la institución, consideraría importante aplicar el control interno para un mejor desempeño de sus funciones? ..	44

Gráfico 16. ¿Se aplican normas de control?	45
Gráfico 17. Planeación.....	46
Gráfico 18. ¿Se comunican los informes realizados por control interno a la organización?	47
Gráfico 19. ¿Se hace seguimiento a las comunicaciones?	48
Gráfico 20. ¿Se evalúa el cumplimiento de objetivos en la gestión de la entidad? ...	49
Gráfico 21. ¿Los objetivos son consistentes con la misión de la entidad?	50
Gráfico 22. ¿Los servidores públicos prestan colaboración para cumplir las exigencias de la entidad?	52
Gráfico 23. ¿Se mide el desempeño de sus actividades de acuerdo a las metas obtenidas?	53
Gráfico 24. ¿Se evalúa el cumplimiento de las metas en la gestión de organización?	54
Gráfico 25. ¿Conoces políticas de control?	55
Gráfico 24. ¿Se aplican políticas de control?.....	56

I. INTRODUCCIÓN

El estudio tiene como título “Caracterización del control interno en los inventarios de las MYPES del sector comercio rubro papelería del distrito de Huancané – 2020” cuyo objetivo general es: Describir la caracterización del control interno en los inventarios de las MYPES del sector comercio rubro papelería del distrito de Huancané– 2020.

Según la CGR informa que el control interno se encarga de realizar únicamente la Contraloría General siempre en cuando antes de realizar el cumplimiento de una actividad u operación de una empresa, teniendo en cuenta lo determinado por una ley o norma, al emitir un resultado eficiente siempre en cuando teniendo en cuenta al requerimiento que solicite la empresa.

Este control interno comprende la supervisión, control y auditoria de los hechos y resultados que provocara una empresa en este caso vendría a ser las MYPES, en consideración al nivel de eficacia, eficiencia, claridad en el aprovechamiento y asignación de los recursos y enseres de una entidad.

En la actualidad para las organizaciones es necesario e importante aplicar un control para obtener un resultado óptimo, eficiente y rentable. Por ello las MYPES del ámbito comercial en la sección de papelería del distrito de Huancané está dedicadas a la venta de papelerías.

Por lo tanto, dentro de esta investigación se encontrará el problema de la investigación en donde daremos una solución con el objetivo general y justificar por qué y para que se está desarrollando esta investigación, dentro del marco teórico

desarrollaremos los antecedentes, la base teórica y para finalizar la estrategias y procedimientos del estudio

Enunciado del problema

¿Cómo es la caracterización del control interno en el área inventarios de las mypes del sector comercio rubro papelería del distrito de Huancané - 2020?

Objetivo general

Describir la caracterización del control interno en el área inventarios de las mypes del sector comercio rubro papelería del distrito de Huancané – 2020

Objetivos específico 1.

Describir los recursos humanos en el área inventarios de las mypes del sector comercio rubro papelería del distrito de Huancané – 2020.

Objetivo específico 2.

Describir el instrumento de control en el área inventarios de las mypes del sector comercio rubro papelería del distrito de Huancané – 2020.

Objetivo específico 3.

Describir la planeación en el área inventarios de las mypes del sector comercio rubro papelería del distrito de Huancané – 2020.

Finalmente, la investigación se justifica de acuerdo a la variable control interno se va a optimizar información relacionada con los inventarios, la investigación se justifica metodológicamente, porque formulara un determinado cuestionario para la recolección de todos los datos.

Asimismo, esta investigación brindara como consejos del empleo del denominado control interno en todo el procedimiento administrativo, mediante los datos que se

adquirirá por medio de un cuestionario para que tenga un trabajo eficiente dentro de las MYPES del ámbito comercial en la sección de papelería del distrito de Huancané. Esta investigación es importante porque se convertirá en una herramienta obligada de consulta a los trabajadores de las MYPES del sector comercio rubro papelería del distrito de Huancané si llevan o no un adecuado control en sus inventarios, y para hacer cumplir nuestros objetivos se realizará como técnica de investigación una encuesta a los trabajadores y encargados del control en los inventarios de los productos en stock. El desarrollo de la investigación será primordial para el personal que maneja el área de inventarios ya le ayudará a controlar y mejorar la información que maneja la cual le ayudará positivamente en la toma de decisiones. La base fundamental de toda MYPE comercial es el control de sus mercaderías que entran y salen a tiempo real, como también le permitirá conocer un estado confiable de su situación económica financiera.

II. REVISION DE LA LITERATURA

2.1 Antecedentes:

Antecedentes de la investigación

Internacional

Latta (2017), en el desarrollo su tesis de maestría cuyo objetivo fue: Establecer el control interno y el mejoramiento de procesos en la U.C.P.S. su método de estudio fue un enfoque cuali-cuantitativo no experimental. Sus resultados muestran que un 17% de encuestados realizan sus actividades laborales según al manual de funciones y el 83% indica que no realizan sus actividades de acuerdo al manual. Y como conclusión se demuestra que con una buena supervisión y seguimiento de los procesos para una adecuada prestación de servicios, a través de una ficha de observación se pudo supervisar los aumentos en las bodegas frente a la solicitud del PAC 2017.

Vera (2016) elaboro su investigación de maestría cuyo título fue: “Análisis al control previo aplicado a los procesos de contratación pública del Gobierno Autónomo Descentralizado de la provincia de Esmeraldas” - Ecuador, su objetivo fue Analizar la situación actual de control previo realizado a los procesos de contratación pública que aplica la gestión financiera del GADPE. Su metodología fue de carácter no probabilístico, descriptiva y el resultado que se pudo encontrar fue que la dirección financiera si está aplicando las funciones, trabajos determinados, en cada área como, por ejemplo: contabilidad, presupuesto y el área de tesorería. Dentro de la conclusión verifico si GAADPE cuenta con el manual integrado de procedimientos, si figura en esta las actividades de acuerdo a los lineamientos del manual,

también se verifico que existe deficiente conocimiento por parte de los servidores públicos sobre las normas de control interno, otro problema que también existe es la falta de interés que tienen los trabajadores para informarse de forma eficaz sobre las actualizaciones y mejoramientos que realiza el sistema de servicio nacional de licitación pública.

Loor, (2015) el presente estudio tiene como título “Evaluación al sistema de control interno de la Cooperativa de Ahorro y Crédito Santa Ana de Nayón” y como finalidad o abarcar tanto el área administrativa como el área contable, en el periodo del año 2014, se aplicará el método COSO II – ERM asimismo como metodología de investigación es de tipo cuantitativo descriptivo de enfoque no experimental y la. Los resultados que nos proporciona la investigación es la evaluación realizada nos dio a conocer cómo debemos de mejorar la gestión y contar con un adecuado control a nivel interno que tienen que ser implementados de acuerdo a las exigencias de a cooperativa con el objetivo de cumplir con los objetivos planteados.

Valencia (2016) en su investigación tiene como título “Metodología para la implementación de principios de control interno, evaluación y auditoria al proceso de Abastecimiento y Distribución de combustibles para el sector automotriz en una empresa comercializadora de combustibles” y su propósito de investigación es establecer una metodología, como resultado de la aplicación de dicho conocimientos adquiridos en el programa de la maestría, la metodología es descriptiva aplicativa no experimental de los cuales tienes como resultado de los resultados podemos decir que nos da a conocer como se realiza

de la metodología establecida al proceso de abastecimiento y distribución de combustible en una comercializadora de combustible Ecuador, llegando a concluir la distribución de combustible se entiende que es uno de los giros de negocio más importantes que apoya a los diversos sectores económicos.

Cabrera & Vargas (2014) en su tesis titulada “Evaluación del control interno y su incidencia en la gestión administrativa del gobierno autónomo descentralizado municipal del cantón Caluma – provincia Bolívar, periodo 2013” por ende su propósito de investigación es la evaluación del control interno influye en los trabajos de autoría de la institución para poder saber sus fortalezas, debilidades y detectar riesgos de la misma manera su metodología es de tipo cuantitativo descriptivo, como resultados se pudo apreciar la identificación del riesgo y como se ejecuta la evaluación de un correcto control interno y encontrar hallazgos dentro de la entidad

Nacionales

Valverde (2012) en su investigación cuyo propósito general fue: Determinar la relación existente entre el Control Interno y la calidad de la gestión, su método fue descriptivo correlacional con un muestreo probabilístico su resultado demuestra que su variable calidad de la gestión y manuales de procedimientos está asociado por ser $r = 0,549$ por lo que el control previo está incidiendo en los manuales de procedimiento. Llegando a la conclusión que si hay una relación entre las dos variables a un $\alpha = 0.05$ y el valor de $P=0.030$, por ello se acepta la hipótesis alterna $r=0.478$.

Hidalgo (2018) elaboro un estudio con el título “Control previo y mejora del proceso de pagos según el personal de la municipalidad distrital de Pillcomarca -2018”. Su objetivo fue: Determinar la relación que existe entre control previo y mejora del proceso de pagos según el personal de la Municipalidad Distrital de Pillcomarca – 2018 su metodología fue descriptivo correlacional, No experimental. Su resultado demuestra que 75,00% afirman que las directivas facilitan el cumplimiento de actividades con otras dependencias. Su conclusión fue Existe relación entre las variables calidad de la gestión versus variable directivas porque P por lo tanto aceptamos la hipótesis alterna y $r = 0,467$ lo que indica una asociación baja.

Condezo & Cristobal (2018) en su tesis titulada “El control interno como instrumento de gestión y su contribución para combatir la corrupción en los gobiernos locales de la provincia de Pasco periodo 2018” con la finalidad de Conocer de qué manera el control interno como instrumento de gestión contribuye para combatir la corrupción en los gobiernos locales de la provincia de Pasco periodo 2018 asimismo la investigación es aplicada de nivel descriptivo correlacional que se tomó como muestra a 72 alcaldes de la provincia de Pasco dando a conocer los siguientes resultados como 26% indicaron siempre, 35% señalaron en su mayoría se debe llevar a cabo un diagnostico 46 situacional del sistema de control interno, 19% indicaron con frecuencia, 08% indicaron casi nunca y 11% indico nunca. Concluyendo que se pudo establecer que en el gran número de gobiernos locales de la provincia

de Pasco no tuvieron una adecuada elaboración de un diagnóstico de un sistema de costos.

Quispe (2020) dicha investigación tiene como propósito proponer un sistema de control interno para mejorar el proceso de facturación en la EPS Marañón S.R.L. Jaén - 2018. Asimismo, la investigación es de tipo descriptiva – propositivo y el diseño es No Experimental, transversal descriptivo y propositivo. Entre las conclusiones, se tiene que la empresa tiene un sistema de control interno del proceso de facturación (73%) y está basada en una definida estructura orgánica y con un manual de organización y funciones, pero tiene limitaciones para cumplir con el proceso de facturación de manera eficiente (82%) y afecta a la funcionalidad de la empresa (91%), cumple con las normas de la facturación electrónica (82%). El sistema de control interno para el proceso de facturación es necesario para para la empresa y así mejorar el proceso y flujo de información contable (91%). Los elementos de este sistema de control interno son: control interno general, control interno del efectivo, control interno del pasivo, control interno de las compras, control interno de la documentación y las cuentas por pagar, control interno de los pagos por servicios, control interno de los gastos

Condezo & Cristobal (2017) en su estudio “Control Interno para la eficiencia administrativa de las empresas tercerizadoras del sector eléctrico de la región central del país”. El tipo de investigación es aplicada por que se interesa en emplear las teorías establecidas, el nivel es descriptivo, el método es inductivo, deductivo y descriptivo; las técnicas de investigación son:

entrevistas, encuesta, observación directa e indirecta y el instrumento es el cuestionario. Finalmente, el control interno es deficiente e inadecuado. Se pudo determinar que no existen un buen control de fondos fijos, sobre todo en las sucursales, existen deficiencias en cuanto al manejo del almacén, no hay monitoreo etc. Es por ello que el control interno es necesario para la eficiencia administrativa.

Regionales y Locales

Para esta esta investigación no se logró encontrar antecedentes locales, por lo que este estudio será un antecedente más para las investigaciones que se desarrollaran.

Ancco (2014) en su tesis titulada "el sistema de control interno para la adecuada toma de decisiones y la prevención de la corrupción en las Municipalidades Provinciales de la Región Puno" como objetivo influye el control interno para la adecuada toma de decisiones y la prevención de los actos de corrupción en los gobiernos locales. como resultado de la evaluación efectuada, se obtuvo una apreciación general de que el nivel de implementación de la Estructura de Control Interno y su funcionamiento es deficiente y no se cumple afirman el 34.21%, el 24.57% manifiestan que si cumple en forma insuficiente y solo indican que si cumple en forma aceptable el 9.31% y finalmente manifiestan, si cumple en mayor grado apenas el 3.56%. De acuerdo de que las municipalidades locales como los gobiernos regionales no cuentan con un adecuado control interno el cual vienen desarrollando distintas

actividades de desarrollo con la finalidad de implementar un adecuado funcionamiento de control interno

Huayhua (2015) en el presente trabajo de investigación titulado "Análisis e implementación de las normas de control interno y su incidencia en la gestión administrativa en la oficina de contaduría general de la universidad nacional del altiplano- puno, periodos 2013-2014". Para el desarrollo del presente trabajo se va realizar una investigación no experimental de nivel descriptivo, explicativo y correlacional. Con la metodología de método analítico, deductivo y sintético asimismo la técnica que se va recopilar los datos para los resultados será el análisis documental y la observación directa, los datos fueron tabulados y procesados de los cuales se elaboró los gráficos y cuadros correspondientes para el desarrollo de la investigación. Por otro lado, los componentes del control interno nos son tan efectivas en su totalidad de los cuales se pudo contar con un cuadro donde se pudo observarlos niveles de eficiencia

Condo (2017) en su investigación titulada "El control interno en el proceso de ejecución presupuestal de la municipalidad distrital de santa rosa – melgar – puno, periodos 2012 y 2013" Cuya finalidad fue evaluar la ejecución presupuestal tanto en Gastos Corrientes y de Capital, en cumplimiento de sus metas y políticas de gobierno, en los dos periodos. El tipo de investigación que se aplico es el no experimental y el nivel de investigación se centró en el nivel

descriptivo, explicativo y correlacional; para lo cual se utilizó las siguientes metodologías de investigación: método analítico, método sintético, método deductivo y método descriptivo. El objetivo general de la investigación, está dirigida a Determinar la influencia del control interno en el proceso de ejecución presupuestal de la municipalidad distrital de Santa Rosa, teniendo en cuenta las normas establecidas para este fin tanto por el Gobierno Central y por parte de la Contraloría General de la República. A la fecha existe diversos factores o limitaciones en la Implementación del Sistema de Control Interno en la municipalidad Distrital de Santa Rosa. Por otra parte, es importante identificar las causas y efectos de la falta de Implementación del Sistema de Control Interno. La investigación presenta la base normativa en la que se desarrolla la gestión gubernamental, detallando las normas de control emitidas al respecto por la Contraloría General de la República.

Jacho (2018) la investigación planteada tiene como objetivo principal describir las características del control interno que permita una adecuada gestión de la Sub Gerencia de Recursos Humanos de la Municipalidad Distrital de San Antón Provincia de Azángaro – Puno 2018. Se ha desarrollado aplicando la metodología de tipo cuantitativo y de nivel descriptivo, no experimental de corte transversal, como universo se tomó a la Municipalidad Distrital de San Antón y como muestra a 25 personas, entre los funcionarios y trabajadores de la entidad, el instrumento utilizado, para el recojo de la información se aplicó un cuestionario estructurado de 17 preguntas, El mismo que se justifica por su importancia que tuvo para la investigación del presente

trabajo y como para la entidad, en conclusión se identificaron deficiencias en el control interno, en la gestión de la Sub Gerencia de Recursos Humanos, en cuanto al control en el proceso de reclutamiento y selección del personal, de igual forma no cuentan con un plan de capacitación al personal, ni la evaluación del desempeño laboral, así mismo ratificamos que los componentes de control interno no generan una sinergia y por tanto no forman un sistema integrado que responda de una manera dinámica a las circunstancias cambiantes y exigentes del entorno, como consecuencia la mala gestión en la administración Pública.

2.2 Bases teóricas de la investigación:

2.2.1. Control interno

Las MYPES consiste en un equipo financiera conformada por una persona natural como también jurídica, bajo cualquier procedimiento que requiere una empresa y como propósito es incrementar, mejorar las actividades de fabricación y por ende la negociación de los productos o la asignación de los servicios. Estas empresas (micro y pequeñas) se suscriben en los rubros llamado REMYPE.

Según el Ministerio de Trabajo, nos da a conocer que la MYPES que esta nos ofrecer adicionalmente en un 80% del pueblo peruano tendríamos que ver

el PEA y provocan alrededor del 45% del PBI de los factores primordiales del avance y desarrollo del Perú y su relevancia de fundamentar en que:

- Ofrecen una considerable posición de empleo.
- Disminuye el empobrecimiento a través de las diversas actividades que generan las ganancias.
- Impulsar el espíritu emprendedor y la personalidad del empresario.
- Es la principal fuente del mejoramiento del sector privado.
- Fomentar la entrega de los ingresos.
- Ayudar a la renta nacional y también al desarrollo económico.

En el artículo 1° la Ley describe que tiene por objetivo determinar las reglas que regulan la formulación, acuerdos y apreciación de la auditoría interna en las instituciones públicas, con el objetivo de supervisar y mejorar manera de los sistemas administrativos, análisis y medidas de una supervisión previa, simultáneo y posterior, frente a los hechos y conductas inapropiados o de corrupción, dirigido a la obtención de metas, objetivos, motivos y propósitos de varias entidades (Ley N° 28716, 2006).

En el artículo 3° menciona que se nombra control interno al grupo de actos, actividades, proyectos, normas, políticas, contabilización, documentación, procedimientos, formas y métodos, incluido el comportamiento de los trabajadores en cada entidad (Ley N° 28716, 2006).

Pero para el sector privado el control interno es determinado por el órgano, consejos, comités directivos en su grado de administradores, quienes preparan las normas y elaboran los procedimientos de control que obligan a cumplirse,

como también imponen y supervisan que estas adecuen a las exigencias y necesidades de la empresa, permitiendo realizar satisfactoriamente su finalidad social sobre todo alcanzar sus objetivos (Donneys, 2012)

Tipos de control

Control interno: se ocupa antes de la ejecución y aplicación de las actividades y actividades de recursos financieros que cuenta y estructura una institución ya sea pública o privada.

Control simultaneo: participa en forma concurrente en la estructuración de las actividades esas que tienen a cargo de las entidades y por ende va depender de las MYPES, a fin de evitar que ésta sufra desviaciones en el cumplimiento de sus trabajos.

Control posterior: trabaja con el fin de tener la inspección y control de los hechos como también los actos ya generados por las entidades.

Según Reyes (2016) señala que “es el conjunto de procedimientos y acciones que adoptan niveles de dirección y gerencia de las MYPES para cautelar la correcta administración de RRHH, financieros y materiales”.

La supervisión precedente ayuda y asegura que se puedan cumplir las exigencias en el ámbito documentarios para el instante que se van a presentar los informes de las actividades de comercio financiero

Es aquel que aplica principalmente la CGR a la ejecución de un hecho u operación de las empresas, teniendo en cuenta a lo estipulado por la normativa, a fin de entregar un resultado según corresponda a lo requerido que realice la empresa solicitante.

La auditoría interno anticipada y simultáneo que está enfocado principalmente a los altos mandos y trabajadores de las instituciones, en este caso las (MYPES) y tiene como obligación propia hacer cumplir sus funciones, sobre el fundamento de la normativa que imponen las actividades de las empresas (Ley N° 27785, 2018).

Informe previo

Es un escrito especializado por parte de la Contraloría, donde encontraremos el desempeño de los juicios de supervisión de las documentaciones ya sustentadas y presentadas por la entidad adecuadamente al marco aplicable a las operaciones y/o actividades.

Finalidad

Según Culqui (2013, pág. 17) menciona lo siguiente:

- Verificar el ejercicio financiero que apliquen del convenio de la perspectiva en la efectividad, cumplimiento y económico, comprobando que el costo tenga relación de los propósitos, metas y planes de la institución; utilizando enfoques de transparencia y austeridad.
- Garantizar la utilización del presupuesto sea coherente con la reglamentación determinada con las diversas leyes y normas.
- Comprobar la apropiada elaboración y presentación del expediente donde sustenta la realización de los diferentes pagos como así también las rendiciones de las cuentas.

- Disponer de la reglamentación de los documentos y procesos que tiene la empresa para poder demostrar los recursos que tiene a las inversionistas e instituciones de contraloría

Funciones del responsable en el control interno

- Disponer de una supervisión previa de todos los informes tanto contables administrativos y por ende el devengado y girado
- Compatibilizar, supervisar y examinaran los propósitos, funciones, ejercicio y metas.
- Elaborar y inspeccionar los proyectos con convenios y sus respectivas resoluciones con su informe técnico de abastecimientos, contabilidad y tesorera, garantizando el cumplimiento de los esquemas legales.
- Dar a conocer los reportes mensuales de la rendición retrasada por el encargado de las directivas vigentes.

Modalidades de control interno

Según la C. G. R. (2016) menciona lo siguiente:

- Conceder autorización del cumplimiento y desembolso de los presupuestos adicionales de la mayor prestación y seguimiento en las situaciones programadas en las normativas.
- Compartir anticipadamente de las operaciones que ponen en peligro la consignación crediticia y el potencial financiero del gobierno por ende se negociara dentro del o fuera del país.

1. Inventario

Son productos palpables que se disponen para la comercialización en el transcurso del día a día de la entidad para luego disponer en la elaboración de los enseres y de la misma manera la asignación de los servicios para una futura negociación. Asimismo, “las materias primas, productos en proceso y productos terminados o mercaderías para la venta” (Aranguren & Bustamante, 2015).

Según Durán (2012) menciona que “es el número de bienes que una empresa preserva en su existencia en un instante dado”.

El aumento del costo se cuenta como un activo de la entidad, para que sea pospuesto hasta que las ganancias pertinentes den su aprobación, según el MEF (2020). “Esta norma proporciona una guía práctica para la determinación del costo, así como también para el siguiente gasto de un determinado periodo, incluyendo asimismo cualquier deterioro o pérdida que disminuya el importe en libros al valor neto factible”

Por otro lado, cabe presentar que es un grupo de los bienes en existencia designada a poder aplicar en una actividad sea de compra, venta, arrendamiento y de esta forma garantizar el servicio a los clientes. Debe estar contablemente, dentro del activo y esto como un activo circulante.

Según Durán (2012) indica que “son aquellos artículos, mercaderías que están dentro de un stock y que estos estén siendo utilizados en la producción (materia prima y productos en proceso), actividades de apoyo (suministro de mantenimiento y reparación) y servicio al cliente (productos terminados y repuestos)”.

Las existencias de muestra que es uno de los costos más indispensables para la institución ya que representa sus activos de la institución y por ende son primordiales para las ventas e innecesarios para la mejora de las utilidades. “El control de inventarios en una empresa conlleva en comprender lo que se tiene dentro del almacén o cuándo entra y sale las existencias para contribuir a disminuir los costes, apresurar el cumplimiento y evitar la quiebra o fraude” (Durán, 2012).

¿Para qué sirve un inventario?

Se hace uso en las instituciones como mecanismos de supervisión y registrar el balance adecuado de las existencias en nuestros almacenes y para tener una información resumida y detallada sobre las compras y ventas.

Importancia del control de inventarios

Es muy importante que las empresas cuenten con un inventario supervisado, controlado y ordenado, ya que el propósito es distribuir y proveer de forma apropiada la mercadería que dispone cada empresa.

El objetivo principal de toda empresa es: recibir ganancias. Y esto obviamente permanece en su mayoría la comercialización es la dirección de la empresa. (Perú contable, 2017)

Ventajas al realizar los inventarios adecuadamente

Según Sanmiguel (2019) menciona estas siguientes ventajas:

- Capacidad de comunicar al cliente sobre la existencia de los productos, esto ofrece una mayor confianza y es parte de un

adecuado servicio, que puede ayudar a la empresa en futuras negociaciones.

- Habilidad para cumplir con el cronograma de entrega de las mercaderías.
- Garantía de saber en todo momento las cantidades de las mercaderías que dispone una empresa.

Consecuencias de no llevar un adecuado control de inventarios

Según Sanmiguel (2019) menciona estas siguientes consecuencias:

- **Insuficiencia en las existencias:** si no disponen con la existencia para la comercialización, no solo perdería la enajenación, sino también clientes que es el factor principal para toda empresa.
- **Robo:** sin un inventario apropiado, existiría sustracción de material y no se podrá conocer.
- **Mermas:** si no se lleva un apropiado control de inventario, no se podrá encontrar si existen mermas en algún almacén en concreto.

Clasificación de inventarios según su forma

Según Sanmiguel (2019) menciona las siguientes clasificaciones:

- **Materias Primas:** se conforma de todos los productos básicos o bien de consumo para la producción de un bien.
- **Productos en Proceso de Fabricación:** son todos aquellos bienes de consumo que adquieren primordialmente las empresas

manufactureras por el simple hecho de producir en masa. Se cuantifica por la cantidad de bien consumido, la mano de obra y CIF

- **Productos terminados:** son todos aquellos productos listos para la comercialización ya sea de una empresa industrial o manufacturera.
- **Suministros:** son productos secundarios para la fabricación de un producto, no se puede cuantificar de forma justa

Clasificación de inventarios según su momento

- **Inventario inicial o preliminar:** es el preliminar de un ejercicio contable, previo cálculo de variaciones de este al final del ejercicio anterior.
- **Inventario final:** es aquel que” realiza el comerciante al cierre del ejercicio económico, normalmente al culminar un periodo, y sirve para identificar una nueva situación patrimonial en tal efecto, después de realizar todas las operaciones mercantiles de un periodo”. (García, 2017)

El control de los inventarios se realiza de diversas maneras:

- **Control contable:** es la supervisión mediante un registro que es el Kardex es un formato sistematizado que ayuda a poder controlar las existencias en el proceso productivo.
- **Control físico:** es tener ordenado tu registros y almacenes para el cumplimiento de los procesos y fácil localización de ello.

- **Control de nivel de ingresos de inversión:** esto se determina con los ingresos y salida de dinero por parte de la empresa, por ende, también tiene la participación de las políticas financieras que propone la empresa.

Ventajas y desventajas del inventario

Ventajas

- Opera con un sistema estructurado de supervisión y disposición
- Ayuda para poder detectar despilfarro de material o dinero
- Ayuda a poder conocer en qué grado de producción
- Ayuda a disponer las ganancias de la empresa
- Conocer la curva de demanda.

Desventajas

- Dispone de una cantidad importante de obreros para llevar a cabo la producción.
- Tienen altos costos de almacén.
- Consume una cantidad importante de tiempo.

Marco conceptual

Control: consiste en observar si todo sucede conforme a las instrucciones emitidas y con los principios promulgados. Tiene como finalidad informar las falencias y errores a fin de rectificarlos y evitar que se generen nuevamente dentro de una empresa.

Control interno: está destinado a evitar que la empresa sufra desviaciones que eviten o reduzcan la correcta ejecución de determinadas operaciones (Culqui, 2013)

Informe previo: es un documento técnico que contiene el resultado del proceso de revisión, análisis y consistencia de la documentación sustentatoria, opiniones favorables y adecuación de la información, respecto a operaciones, fianzas, avales y otras garantías que otorgue el Estado, que en cualquier forma comprometa su crédito o capacidad financiera.

Recursos humanos: es un departamento dentro de las empresas en el que se gestiona todo lo relacionado con las personas que trabajan en ella. Esto incluiría desde el reclutamiento, selección, contratación, formación, promoción, nóminas, contratos y despidos de los trabajadores (Moreno, 2019).

Inventario: es una descripción pormenorizada de todos los elementos que constituyen el patrimonio del negocio, desde esta perspectiva, se lleva a cabo una relación de los bienes. El inventario puede llevarse a cabo tanto en una empresa comercial como mercantil (Cruz, 2018, pág. 8).

Materia prima: son los elementos necesarios para la fabricación de productos, normalmente provienen de la propia naturaleza. Son usados en la primera fase del proceso de producción de una empresa (Gonzales, 2016).

Productos en proceso: Son activos que se encuentran en un proceso de modificación y que se utilizarán en la producción de otros productos en proceso o productos terminados. A medida que la materia prima se transforma, esta aumenta su valor debido a los costos de producción involucrados (Curin, 2017).

Productos terminados: es cualquier bien que ha completado su proceso de fabricación, pero que aún no ha sido vendido o distribuido al cliente final. El término se aplica a los bienes que se han fabricado o procesado para agregarles valor (Curin, 2017).

Entradas: la entrada de mercancía es un proceso de inventario que le permitirá registrar en el sistema, todo aquel producto que llegue al centro de costo, sea cual sea la razón de su llegada, a continuación, podrá leer sobre los tipos de entradas existentes.

Egresos: se denomina egresos a la salida de dinero de una empresa, mientras que los ingresos permiten hacer referencia al dinero que entra.

III. METODOLOGÍA

3.1. Diseño de la investigación.

➤ Tipo de investigación.

El estudio se realizará con el cuantitativo. Según (Hernández S & Mendoza T, 2019) mencionan que la Investigación Cuantitativa, es aquella enfocada en los aspectos observables y susceptibles las cuales se pueden contar a las cuales se puede realizar pruebas estadísticas para el respectivo estudio de datos.

De acuerdo a Carrasco (2018) indica que la investigación cuantitativa estudia todos los aspectos notables y vulnerables de los sucesos que se pueden contabilizar para ello se usa la metodología empírico-analítica en la cual se hace el aprovechamiento de la estadística para la elaboración y resultado de la base de datos

➤ Nivel de la investigación

Pino (2018) manifiesta que el estudio descriptivo se distingue por comprobar los apreciar las situaciones en sus diversas naturalezas lo realiza para ver el problema de manera más sencilla y simple. Por lo que la pesquisa es de grado descriptiva.

No experimental

Al respecto, Hernández, Fernández y Baptista, (2014, p. 152) sostienen que la investigación no experimental “Podría describirse como la investigación que se desempeña sin manipular deliberadamente variables. En otras palabras, se trata de indagaciones en los que no se cambia de forma intencional, las variables independientes para ver su repercusión sobre otras variables. Lo que se realiza en la investigación no experimental es observar fenómenos tal y como se dan en su contexto natural, para después estudiarlos”.

Para el caso específico de este trabajo de investigación corresponde al diseño de investigación no experimental

3.2.Población y muestra

Población

Según, Pino (2018) el universo o todo está integrado desde un conjunto de elementos a estudiar. A cada uno de ellos se le puede llamar individuo. Un individuo puede ser persona, una unidad familiar, un día, un negocio, etc.

Según el autor (Carrasco, 2018, pág. 237) define que la población “es también llamada universo u otro grupo de personas ya sean objetos lleguen a tener algunas

características en común observables”.

La población para esta investigación está conformada por 15 Mypes del sector comercio rubro papelería del distrito de Huancané – 2020

Muestra

Según, Hernández S & Mendoza T (2019) la muestra será no probabilística. Por lo que la muestra es igual que la población de la cual forma parte de un grupo de personas ya definido de sus cualidades a la que llamaremos población. Nuestra muestra estará representada por un total de 15 Mypes del rubro de papelería del distrito de Huancané – 2020

3.3. Definición y operacionalización de las variables

La variable de estudio es: Control interno

Efectuado exclusivamente por la CGR es realizado antes de la implementación de los procesos y sucesos de las MYPES, esto siguiendo lo que establece las normas legales, con la finalidad de dar en consecuencia un resultado de acuerdo a que le requerimiento realice la entidad.

Operacionalización de las variables. Técnicas e instrumentos

Variable	Dimensión	Indicadores	Escala de valoración	Índice
INDEPENDIENTE Control previo	Recursos humanos	➤ Eficiencia	Siempre Casi siempre A veces Casi nunca <u>Nunca</u>	5 4 3 2 1
		➤ Evaluación		
		➤ Eficacia		
	Instrumento de control	➤ Reglamentos		
		➤ Normas escritas		
	Planeación	➤ Comunicaciones		
		➤ Objetivos		
		➤ Metas		

Fuente de elaboración propia

Técnicas

Según Hernández S & Mendoza T (2019, pág. 237) la técnica que se empleara, en esta investigación es el cuestionario, con la finalidad de recolectar información, teniendo en cuenta que el cuestionario orientado a un grupo determinado de interrogantes respecto a una o más variables a ser medidas.

La técnica a emplear con la intención de recolectar datos de la muestra será la encuesta adaptada por el investigador: “Esta técnica es una de las más usuales en un trabajo de investigación científica”. La encuesta está direccionada a realizar interrogatorio, a una considerable cantidad de individuos, utilizando cuestionarios. (Departamento de Asistencia Técnica, 2013, pág. 282).

Cuestionario

El instrumento para recopilar, será un cuestionario “Cuyo desarrollo no debe ser improvisado, sino que de forma independiente de su autonomía y elasticidad debe rebatir de forma necesaria a un sistema fundamental, el cual tiene que contener” (Hernández, Fernández, & Baptista, 2014, pág. 251)

Instrumentos

En concordancia con Pino (2018, pág. 453) es el: “Medio físico que nos sirve para registrar los datos necesarios para la investigación”

Encuesta

Uno de los procesos de estudio con mayor frecuencia de uso, definido por ser fundamental en las declaraciones orales o correspondido de una muestra de la población tiene la finalidad de obtener información. Basados en puntos de vista objetivos o subjetivos, (Pino G, 2018).

3.4. Plan de análisis

En el desarrollo del estudio como ya mencionado aremos el uso de un cuestionario el cual no proporcionara la obtención de la información y el control interno. De tal manera que los resultados los obtendremos del programa SPSS versión 25 para los diferentes procesos estadísticos que requiera el estudio

3.5. Principios éticos.

Los trabajos tienen que realizarse tomando en cuenta la presente normativa legal y los principios éticos descritos en el presente Código, y su mejora constante, en función a las experiencias que origine su aplicación o a la aparición de nuevas experiencias.

Protección a las personas. - En el campo de la investigación donde se realice trabajos con personas, se debe respetar la dignidad humana, la identidad, diversidad, confidencialidad y la privacidad. Este principio implica el respeto de sus derechos.

Beneficencia y no maleficencia. - El compromiso del investigador debe responder a las siguientes normas generales: Se refiere a la obligación ética de lograr mayor beneficio sin consecuencia de daño, reducir los posibles efectos adversos.

Justicia. – Se entiende a cómo tratar a cada persona de acuerdo con lo que se considera moralmente adecuado y correcto, dar a cada individuo lo correspondido.

Integridad científica: La seguridad e integridad del investigador resulta especialmente relevante cuando, en función de las normas deontológicas de su profesión, se evalúan y declaran daños, riesgos y beneficios potenciales.

Consentimiento informado. - Se tiene que preparar una guía de consentimiento informado para el presente estudio (Anexo 8.2). antes de iniciar con el consentimiento informado, los participantes tienen la opción de hacer interrogantes hasta que comprendan en su totalidad el estudio que se realizara. Las personas que estén de acuerdo a participar tienen que dar su consentimiento oralmente. Se dará lectura al consentimiento informado, el encargado de la entrevista debe los datos personales, firma y fecha de aplicación de la encuesta así mismo se les asignará un código para identificarlos. Esta información será confidencial solamente el personal del estudio tendrá acceso a esta información con fines relacionados al proyecto de investigación.

IV. RESULTADOS

4.1. Respecto al objetivo general.

Describir la caracterización del control interno en los inventarios de las mypes del sector comercio rubro papelería del distrito de Huancané - 2020

Tabla 1 Caracterización del control interno en los inventarios

	Frecuencia	Porcentaje
A veces	13	86,7
Casi siempre	2	13,3
Total	15	100,0

Fuente: Encuesta aplicada a las empresas del rubro de papelería del distrito de Huancané

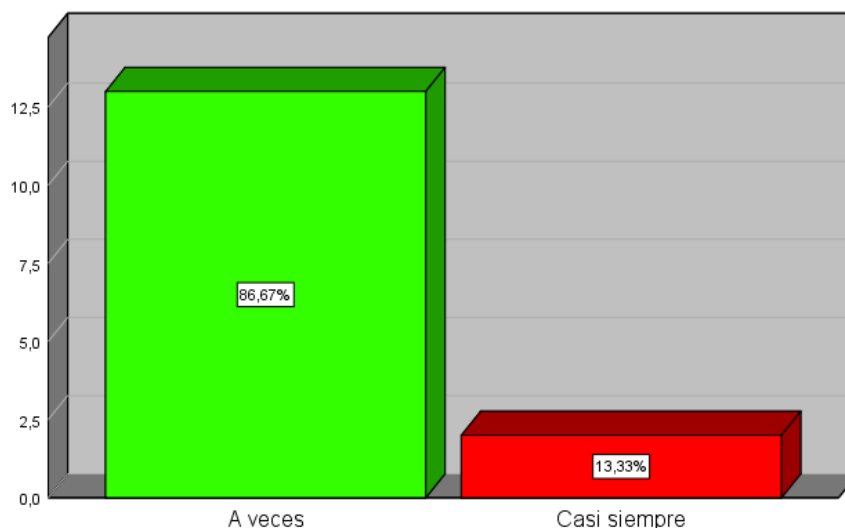


Gráfico 1. Caracterización del control interno en los inventarios

Interpretación: De la tabla 1; se detalló que del 100% que es igual a 15 encuestados, 2 colaboradores que representan el 13.3% respondieron que casi siempre y 13 colaboradores que representan el 86.7% señalaron que si hay un adecuado control interno

4.1.1 Respecto al objetivo específico 1.

Describir los recursos humanos en los inventarios de las mypes del sector comercio rubro papelería del distrito de Huancané – 2020

Tabla 2 Recursos humanos

	Frecuencia	Porcentaje
A veces	13	86.7%
Casi siempre	2	13.3%
Total	15	100%

Fuente: Encuesta aplicada a las empresas del rubro de papelería del distrito de Huancané

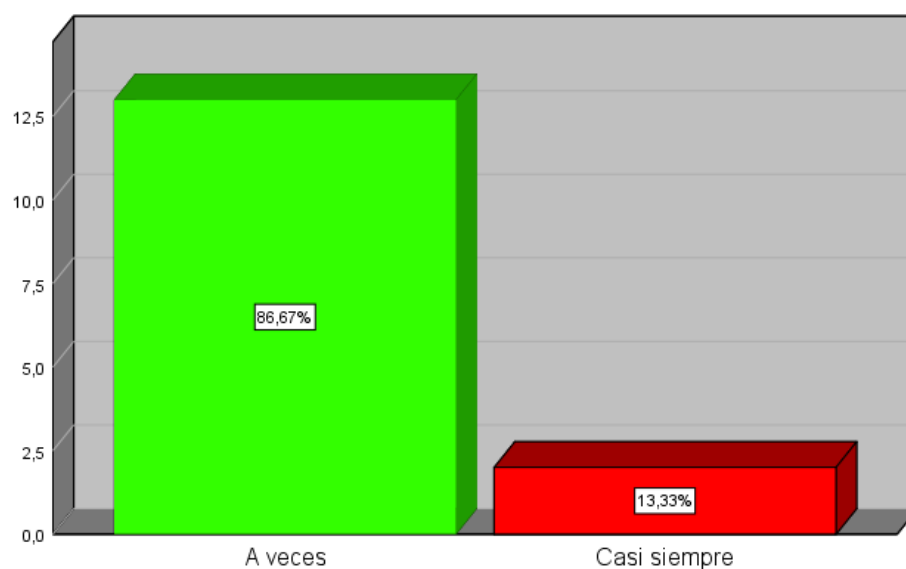


Gráfico 2. Recursos humanos

Interpretación: De la tabla 2; se precisó que del 100% que es igual a 15 encuestados, 2 participantes que son el 13.3% indicaron que casi siempre y 13 colaboradores que describe el 86.7% señalaron que a veces hay un desempeño eficaz de los recursos humanos.

Tabla 3 ¿Se da capacitación adecuada al personal responsable de las actividades de control interno, para un desempeño eficiente?

	Frecuencia	Porcentaje
Nunca	3	20,0
Casi nunca	9	60,0
A veces	3	20,0
Total	15	100,0

Fuente: Encuesta aplicada a las empresas del rubro de papelería del distrito de Huancané

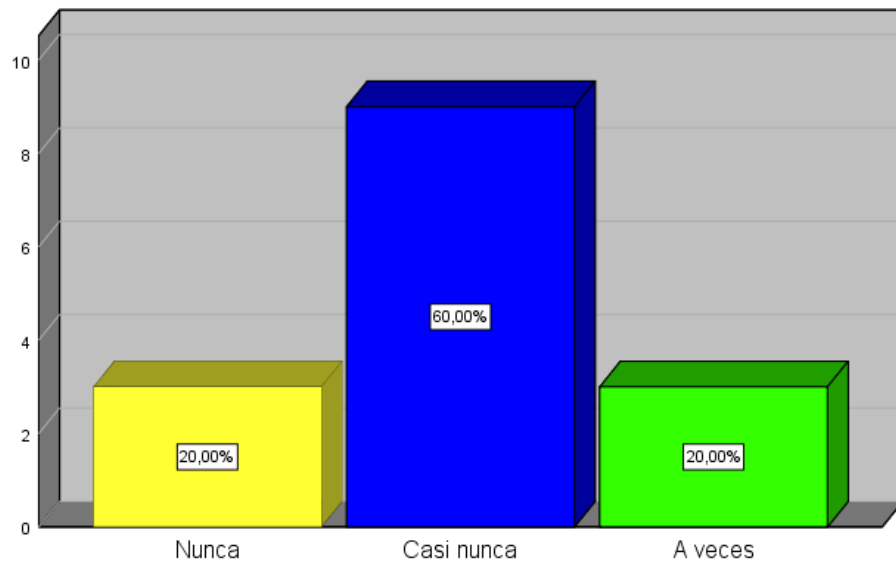


Gráfico 3. ¿Se da capacitación adecuada al personal responsable de las actividades de control interno, para un desempeño eficiente?

Interpretación: De la tabla 3; se precisa que del 100% que es igual a 15 encuestados, 3 participantes que son el 20% da a conocer que nunca, por otro lado 3 participantes que representan el 20% señalaron algunas veces y 9 participantes que son el 60% señalaron casi nunca hay control interno para un desempeño eficiente.

Tabla 4 ¿Se define claramente las responsabilidades de control interno, en el área donde usted se desempeña?

	Frecuencia	Porcentaje
Casi nunca	2	13,3
A veces	6	40,0
Casi siempre	7	46,7
Total	15	100,0

Fuente: Encuesta aplicada a las empresas del rubro de papelería del distrito de Huancané

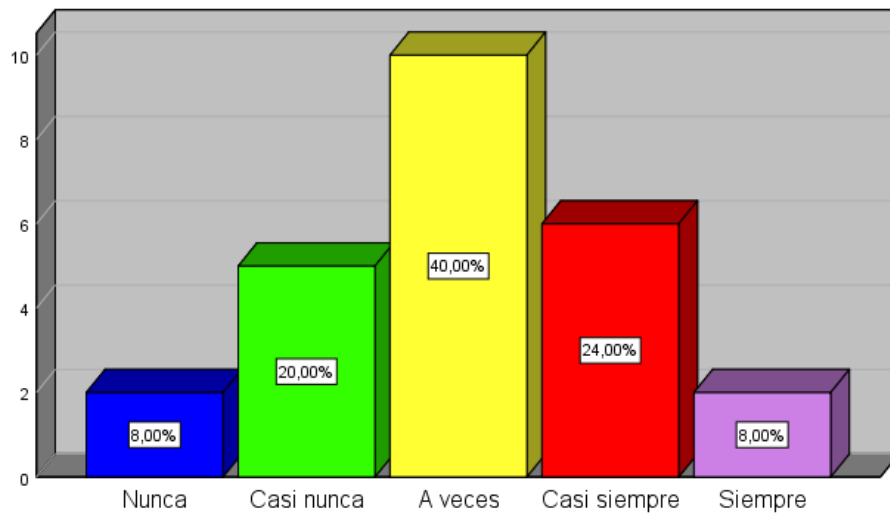


Gráfico 4. ¿Se define claramente las responsabilidades de control interno, en el área donde usted se desempeña?

Interpretación: De la tabla 4; se precisa que del 100% que es igual a 15 encuestados, 2 participantes que representan el 13.3% dan a conocer señalaron que casi nunca, por otro lado 6 colaboradores que representan el 40% indicaron algunas veces y 7 participantes que representan el 46.7% dieron a conocer casi siempre se define con claridad las responsabilidades del control interno.

Tabla 5 ¿Se evalúa constantemente al personal para un mejor desenvolvimiento en el control interno?

	Frecuencia	Porcentaje
Casi nunca	2	13,3
A veces	9	60,0
Casi siempre	3	20,0
Siempre	1	6,7
Total	15	100,0

Fuente: Encuesta aplicada a las empresas del rubro de papelería del distrito de Huancané

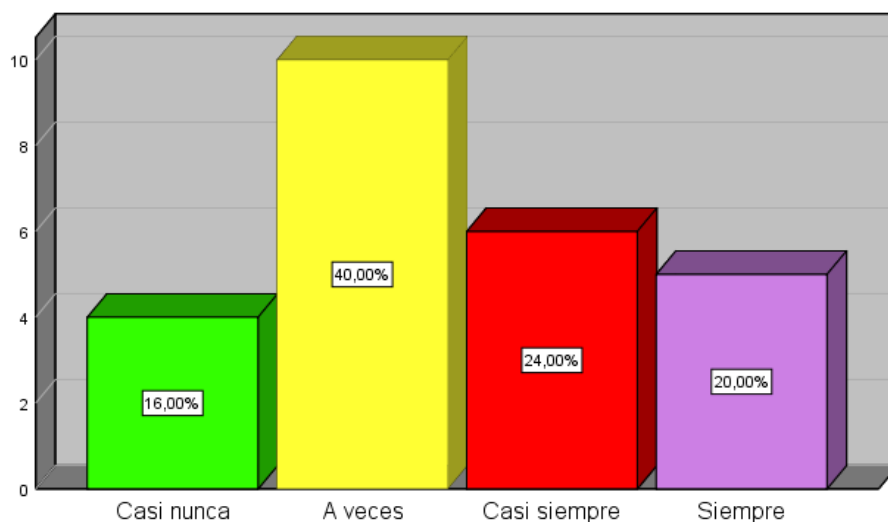


Gráfico 5. ¿Se evalúa constantemente al personal para un mejor desenvolvimiento en el control interno?

Interpretación: De la tabla 5; se precisó que del 100% que es igual a 15 encuestados, 1 participantes que representan el 6.7% indicaron que siempre, por otro lado 2 participantes que representan el 13.3% dan a conocer que casi nunca, 3 participantes que representan el 20% señalaron que casi siempre, 9 colaboradores que representan el 60% dieron a conocer a veces se evalúa al personal.

Tabla 6 ¿Existe un proceso para hacer seguimiento sobre las deficiencias de control a través de su evaluación y corrección?

	Frecuencia	Porcentaje
Nunca	1	6,7
Casi nunca	4	26,7
A veces	5	33,3
Casi siempre	4	26,7
Siempre	1	6,7
Total	15	100,0

Fuente: Encuesta aplicada a las empresas del rubro de papelería del distrito de Huancané

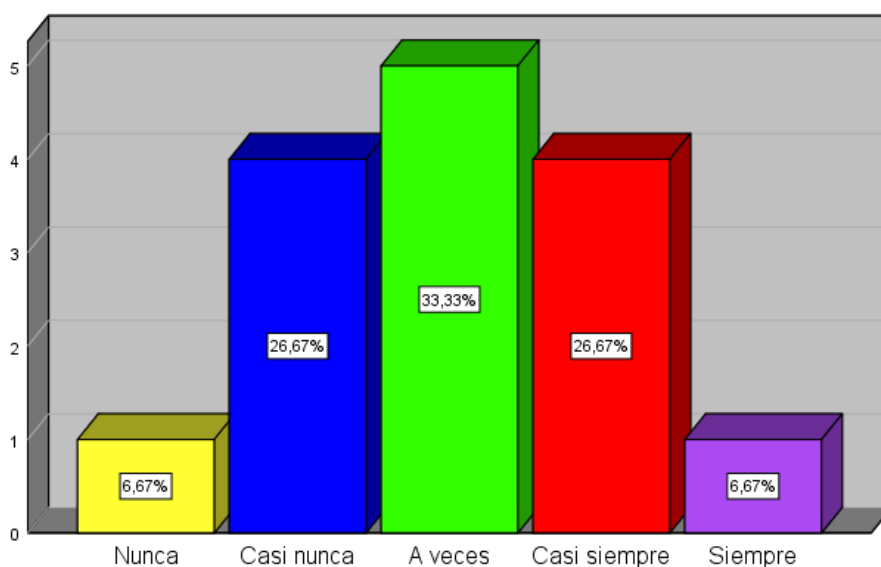


Gráfico 6. ¿Existe un proceso para hacer seguimiento sobre las deficiencias de control a través de su evaluación y corrección?

Interpretación: De la tabla 6; se precisó que del 100% que es igual a 15 encuestados, 1 participantes que representan el 6.7% indicaron que nunca, por otro lado 1 encuestado que representan el 6.7% indicaron que siempre, 4 colaboradores que representan el 26.7% dieron a conocer que casi siempre, 4 colaboradores que

representan el 26.7% indican que casi nunca y 5 colaboradores que representan el 33.3% preciso a veces se hace un seguimiento sobre las deficiencias de control.

Tabla 7 ¿El área de control interno cumple eficazmente sus funciones?

	Frecuencia	Porcentaje
Casi nunca	2	13,3
A veces	6	40,0
Casi siempre	4	26,7
Siempre	3	20,0
Total	15	100,0

Fuente: Encuesta aplicada a las empresas del rubro de papelería del distrito de Huancané

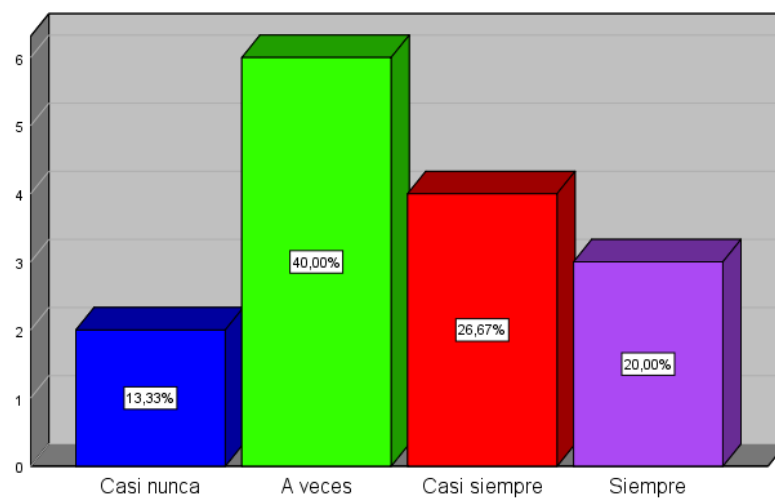


Gráfico 7. ¿El área de control interno cumple eficazmente sus funciones?

Interpretación: De la tabla 7; se detalló que del 100% que es igual a 15 encuestados, 2 colaboradores que representan el 13.3% respondieron que casi nunca, por otro lado 3 colaboradores que representan el 20% señalaron que siempre, 4 colaboradores que

representan el 26.7% señalaron que casi siempre, 6 colaboradores que representan el 40% señalaron que a veces el área de control interno cumple con su función eficazmente.

Tabla 8 ¿Las deficiencias identificadas son tratadas correctamente?

	Frecuen cia	Porcenta je
Casi nunca	2	13,3
Casi siempre	9	60,0
Siempre	4	26,7
Total	15	100,0

Fuente: Encuesta aplicada a las empresas del rubro de papelería del distrito de Huancané

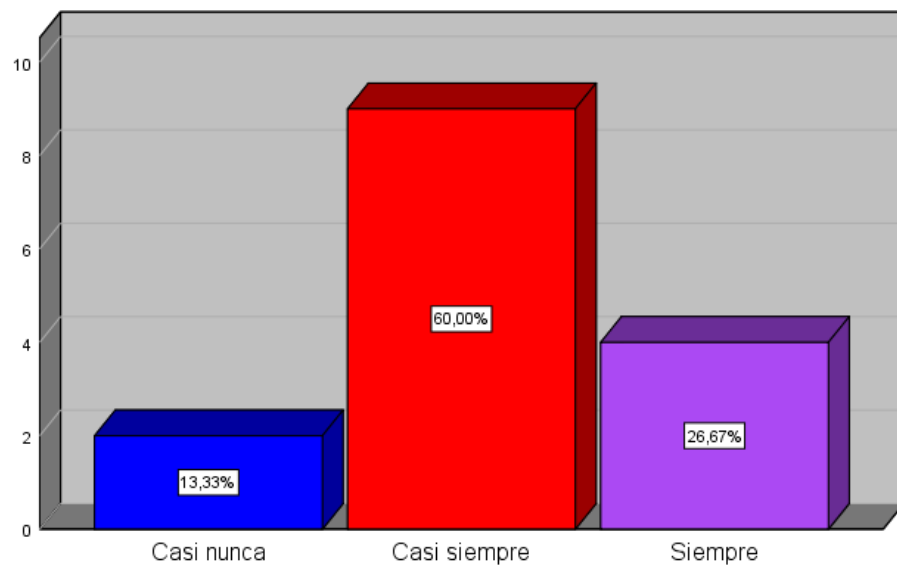


Gráfico 8. ¿Las deficiencias identificadas son tratadas correctamente?

Interpretación: De la tabla 8; se precisó que del 100% que es igual a 15 encuestados, 2 participaron que representan el 13.3% respondieron que casi nunca, por otro lado 4 encuestaron que representan el 26.7% precisó que siempre y 9 colaboradores que representan el 60% precisaron que casi siempre las deficiencias encontradas son correctamente tratadas.

Tabla 9 ¿Los servidores públicos que toman decisiones administrativas y operativas, tienen el nivel de autoridad correspondiente?

	Frecuencia	Porcentaje
Nunca	1	6,7
Casi nunca	4	26,7
A veces	6	40,0
Casi siempre	4	26,7
Total	15	100,0

Fuente: Encuesta aplicada a las empresas del rubro de papelería del distrito de Huancané

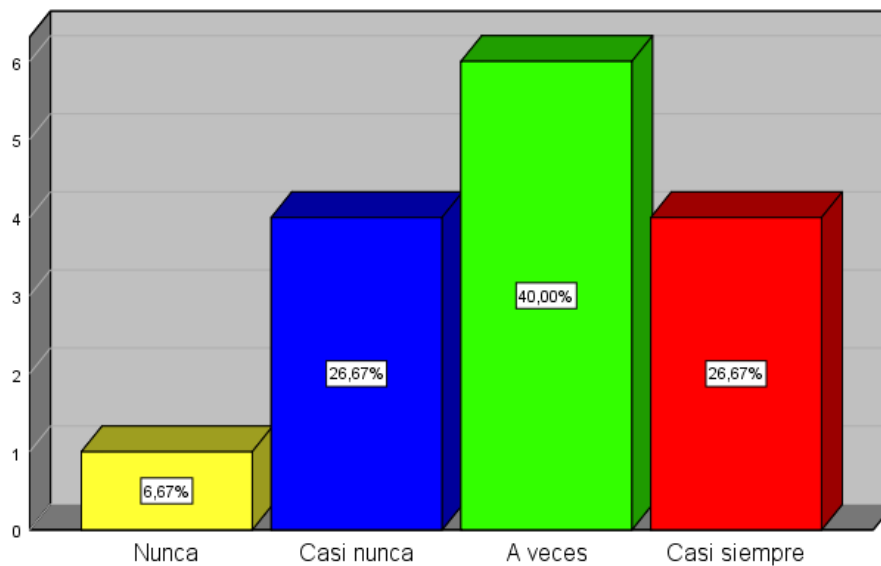


Gráfico 9. ¿Los servidores públicos que toman decisiones administrativas y operativas, tienen el nivel de autoridad correspondiente?

Interpretación: De la tabla 9; se detalló que del 100% que es igual a 15 encuestados, 1 colaborador que representan el 6.7% respondieron que nunca, por otro lado 4 colaboradores que representan el 26.7% señalaron que casi siempre, de la misma manera 4 colaboradores que representan el 26.7% señalaron que casi nunca y 6 colaboradores que representan el 40% señalaron que a veces los servidores públicos toman decisiones.

Tabla 10 ¿El área de recursos humanos tienes sus funciones claras?

	Frecuencia	Porcentaje
Nunca	1	6,7
Casi nunca	5	33,3
A veces	3	20,0
Casi siempre	6	40,0
Total	15	100,0

Fuente: Encuesta aplicada a las empresas del rubro de papelería del distrito de Huancané

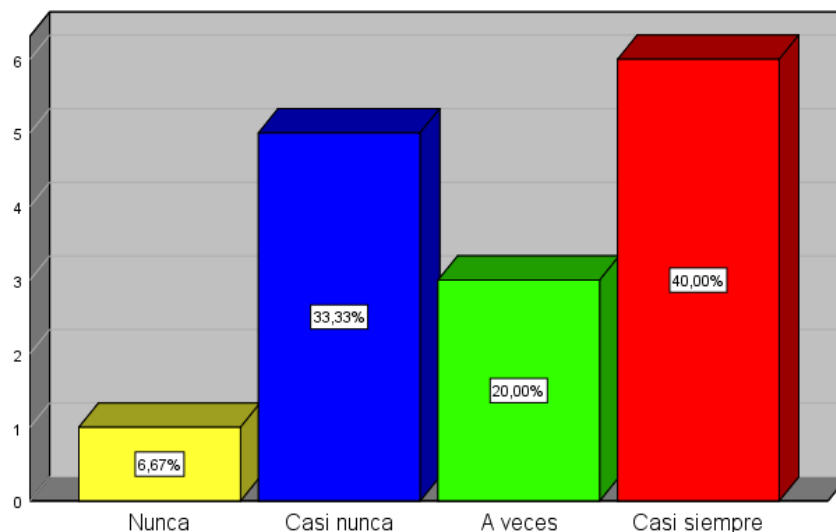


Gráfico 10. ¿El área de recursos humanos tienes sus funciones claras?

Interpretación: De la tabla 10; se detalló que del 100% que es igual a 15 encuestados, 2 colaboradores que representan el 13.3% respondieron que casi nunca, por otro lado 3 colaboradores que representan el 20% señalaron que siempre, 4 colaboradores que representan el 26.7% señalaron que casi siempre, 6 colaboradores que representan el 40% señalaron que a veces el área de control interno cumple con su función eficazmente.

Tabla 11 ¿Los servidores de recursos humanos cumplen eficazmente con su trabajo?

	Frecuencia	Porcentaje
Nunca	4	26,7
Casi nunca	3	20,0
A veces	6	40,0
Casi siempre	2	13,3
Total	15	100,0

Fuente: Encuesta aplicada a las empresas del rubro de papelería del distrito de Huancané

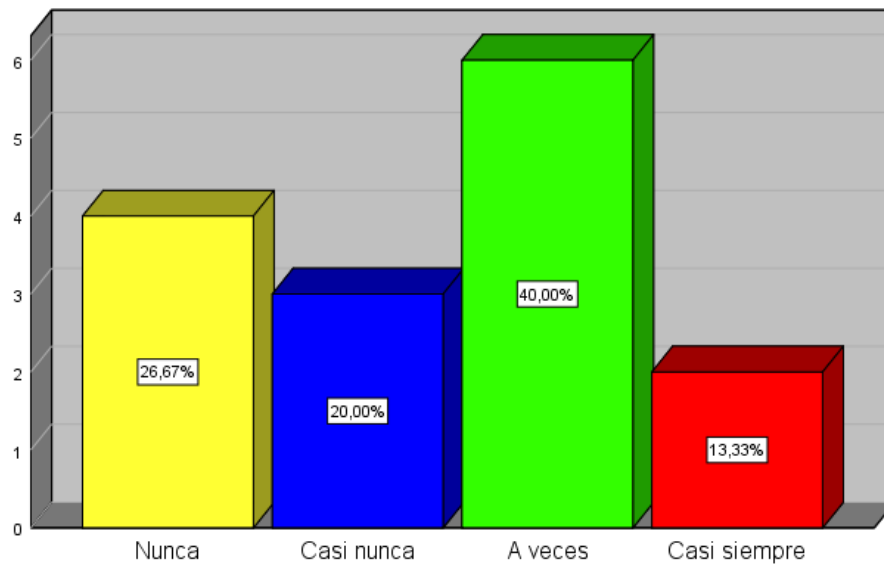


Gráfico 11. ¿Los servidores de recursos humanos cumplen eficazmente con su trabajo?

Interpretación: De la tabla 11; se detalló que del 100% que es igual a 15 encuestados, 2 colaboradores que representan el 13.3% respondieron que casi nunca, por otro lado 3 colaboradores que representan el 20% señalaron que siempre, 4 colaboradores que representan el 26.7% señalaron que casi siempre, 6 colaboradores que representan el 40% señalaron que a veces el área de control interno cumple con su función eficazmente.

4.1.2 Respecto al objetivo específico 2.

Describir el instrumento de control en los inventarios de las mypes del sector comercio rubro papelería de la provincia de Huancané – 2020

Tabla 12 Instrumento de control

	Frecuencia	Porcentaje
A veces	4	26,7
Casi siempre	10	66,7
Siempre	1	6,7
Total	15	100%

Fuente: Encuesta aplicada a las empresas del rubro de papelería del distrito de Huancané

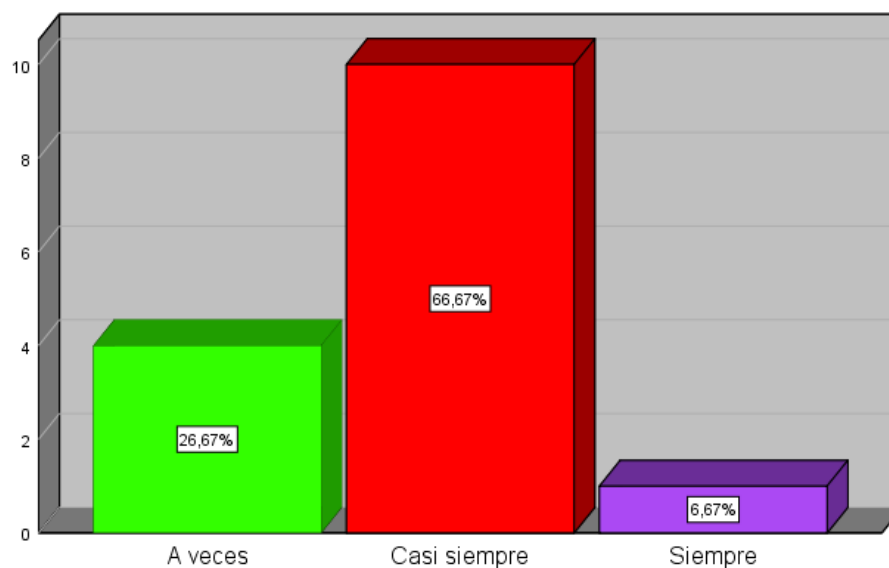


Gráfico 12. Instrumento de control

Interpretación: De la tabla 12; se detalló que del 100% que es igual a 15 encuestados, 1 colaborador que representan el 6.7% respondieron que siempre, por otro lado 4 colaboradores que representan el 26.7% señalaron que a veces, y 10 colaboradores que representan el 66.7% señalaron que casi siempre hay un instrumento de control.

Tabla 13 ¿Tiene conocimientos de los reglamentos de la institución?

	Frecuencia	Porcentaje
Casi nunca	5	33,3
A veces	3	20,0
Casi siempre	5	33,3
Siempre	2	13,3
Total	15	100,0

Fuente: Encuesta aplicada a las empresas del rubro de papelería del distrito de Huancané

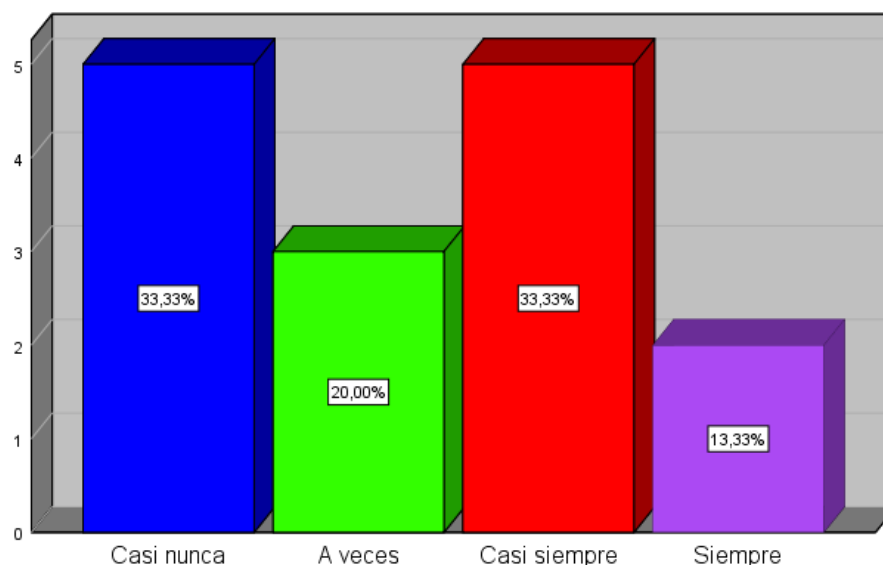


Gráfico 13. ¿Tiene conocimientos de los reglamentos de la institución?

Interpretación: De la tabla 13; se detalló que del 100% que es igual a 15 encuestados, 2 colaboradores que representan el 13.3% respondieron que siempre, por otro lado 3 colaboradores que representan el 20% señalaron que a veces, de la misma manera 5 colaboradores que representan el 33.3% señalaron que casi nunca y 5 colaboradores que representan el 33.3% señalaron que casi siempre tienen claro el reglamento de la institución.

Tabla 14 ¿Las labores se realizan de acuerdo a los reglamentos que rigen las labores en la administración pública?

	Frecuencia	Porcentaje
Nunca	2	13,3
Casi nunca	1	6,7
A veces	3	20,0
Casi siempre	5	33,3
Siempre	4	26,7
Total	15	100,0

Fuente: Encuesta aplicada a las empresas del rubro de papelería del distrito de Huancané

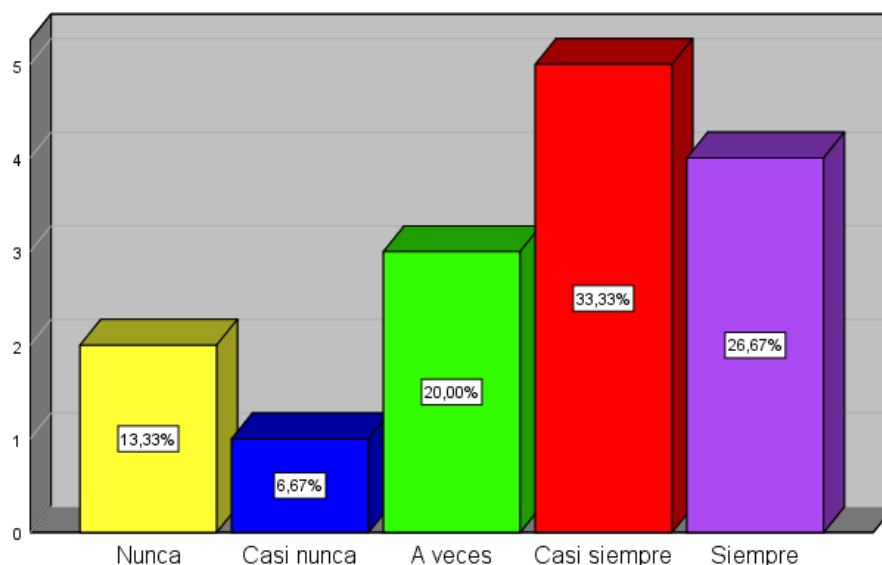


Gráfico 14. ¿Las labores se realizan de acuerdo a los reglamentos que rigen las labores en la administración pública?

Interpretación: De la tabla 14; se detalló que del 100% que es igual a 15 encuestados, 1 colaborador que representan el 6.7% respondieron que casi nunca, por otro lado 2 colaboradores que representan el 13.3% señalaron que nunca, de la misma manera 3 colaboradores que representan el 20% señalaron que a veces y 5 colaboradores que representan el 33.3% señalaron que casi siempre las labores se realizan de acuerdo a reglamento.

Tabla 15 ¿Dentro de las normas establecidas en la institución, consideraría importante aplicar el control interno para un mejor desempeño de sus funciones?

	Frecuencia	Porcentaje
Nunca	1	6,7
Casi nunca	1	6,7
A veces	5	33,3
Casi siempre	4	26,7

Siempre	4	26,7
Total	15	100,0

Fuente: Encuesta aplicada a las empresas del rubro de papelería del distrito de Huancané

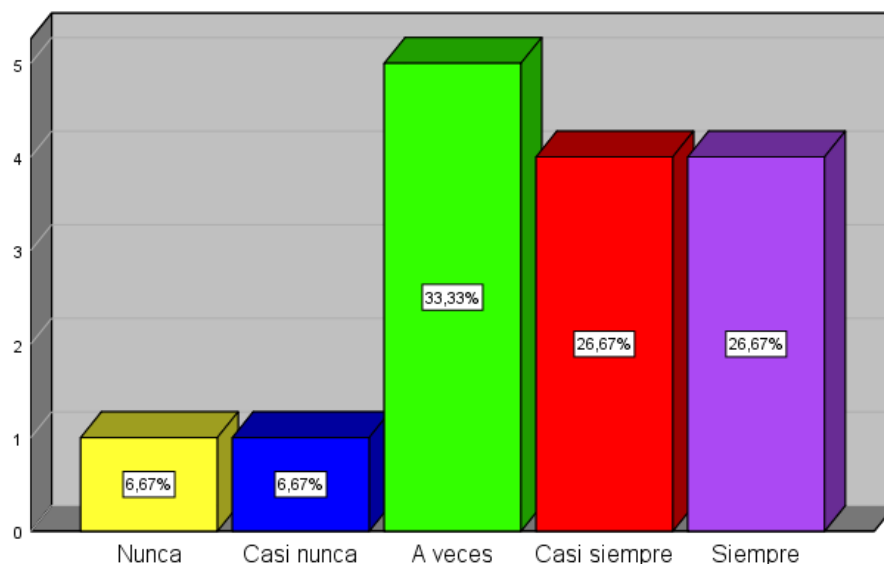


Gráfico 15. ¿Dentro de las normas establecidas en la institución, consideraría importante aplicar el control interno para un mejor desempeño de sus funciones?

Interpretación: De la tabla 15; se detalló que del 100% que es igual a 15 encuestados, 1 colaborador que representan el 6.7% respondieron que casi nunca, por otro lado 4 colaboradores que representan el 26.7% señalaron que siempre y 5 colaboradores que representan el 33.3% señalaron que a veces dentro de las normas establecidas es de suma importancia considerar el control interno.

Tabla 16 ¿Se aplican normas de control?

	Frecuencia	Porcentaje
Casi nunca	2	13,3
A veces	1	6,7
Casi siempre	8	53,3
Siempre	4	26,7
Total	15	100,0

Fuente: Encuesta aplicada a las empresas del rubro de papelería del distrito de Huancané

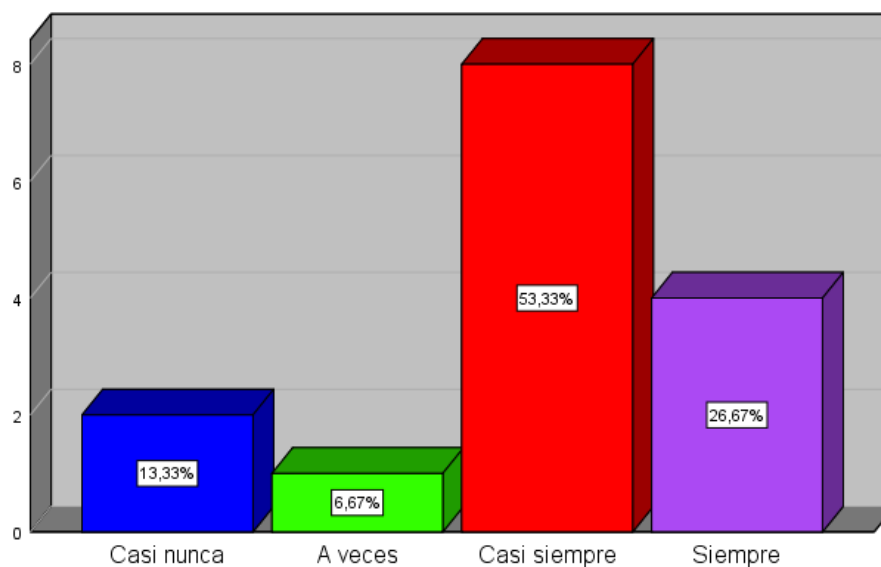


Gráfico 16. ¿Se aplican normas de control?

Interpretación: De la tabla 16; se detalló que del 100% que es igual a 15 encuestados, 1 colaborador que representan el 6.7% respondieron que casi nunca, por otro lado 2 colaboradores que representan el 13.3% señalaron que casi nunca, de la misma manera 4 colaboradores que representan el 26.7% señalaron que siempre y 8 colaboradores que representan el 53.3% señalaron que casi siempre se aplican las normas de control.

4.1.3 Respecto al objetivo específico 3.

Describir la planeación en los inventarios de las mypes del sector comercio rubro papelería de la provincia de Huancané – 2020

Tabla 17 Planeación

	Frecuencia	Porcentaje
Casi nunca	4	16%
A veces	9	36%
Casi siempre	12	48%
Total	25	100%

Fuente: Encuesta aplicada a las empresas del rubro de papelería del distrito de Huancané

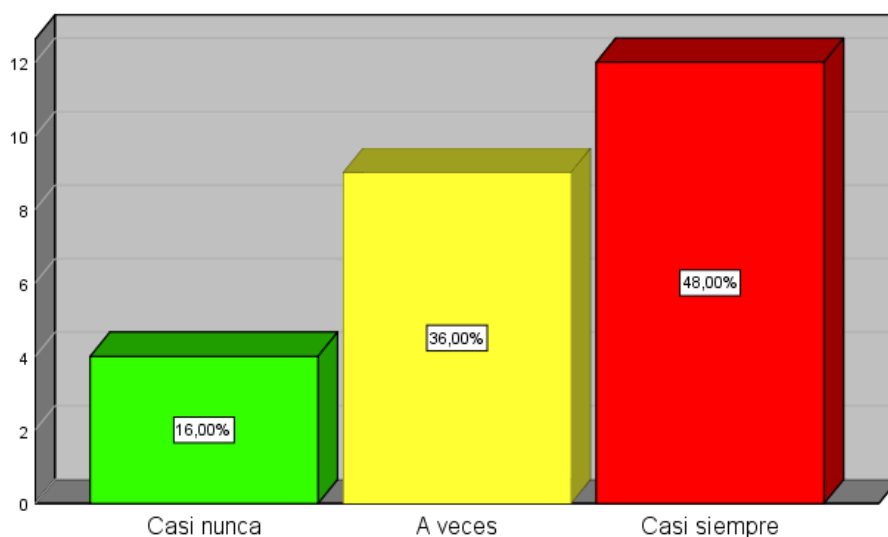


Gráfico 17. Planeación

Interpretación: De la tabla 17; se detalló que del 100% que es igual a 15 encuestados, 1 colaborador que representan el 6.7% respondieron que casi nunca, por otro lado 2 colaboradores que representan el 13.3% señalaron que nunca, de la misma manera 3 colaboradores que representan el 20% señalaron que a veces y 5 colaboradores que

representan el 33.3% señalaron que casi siempre las labores se realizan de acuerdo a reglamento.

Tabla 18 ¿Se comunican los informes realizados por control interno a la organización?

	Frecuencia	Porcentaje
Nunca	6	40,0
Casi nunca	4	26,7
A veces	3	20,0
Casi siempre	1	6,7
Siempre	1	6,7
Total	15	100,0

Fuente: Encuesta aplicada a las empresas del rubro de papelería del distrito de Huancané

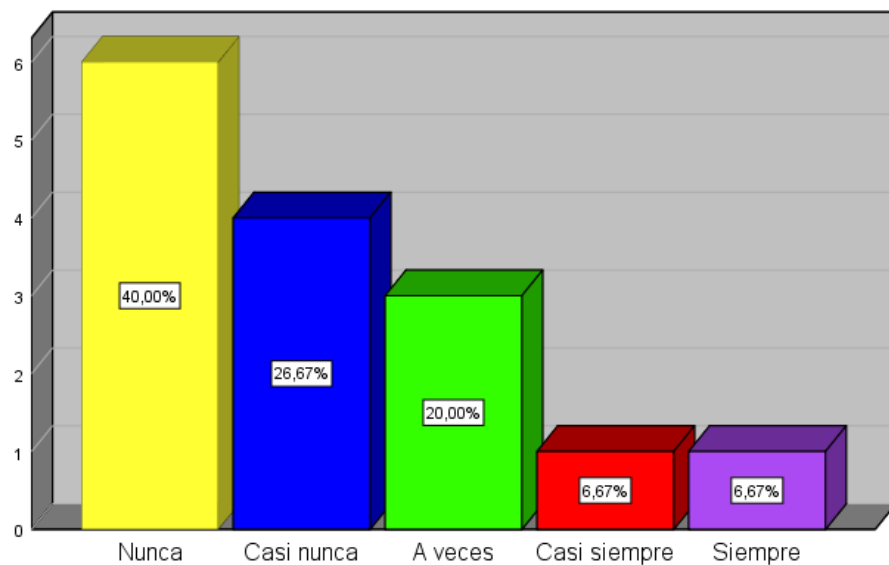


Gráfico 18. ¿Se comunican los informes realizados por control interno a la organización?

Interpretación: De la tabla 18; se detalló que del 100% que es igual a 15 encuestados, 1 colaborador que representan el 6.7% respondieron que siempre, por otro lado 3 colaboradores que representan el 20% señalaron que a veces, de la misma manera 4 colaboradores que representan el 26.7% señalaron que casi nunca y 6 colaboradores que representan el 40% señalaron que nunca se realizan informes de control interno de la institución

Tabla 19 ¿Se hace seguimiento a las comunicaciones?

	Frecuencia	Porcentaje
Nunca	7	46,7
Casi nunca	7	46,7
A veces	1	6,7
Total	15	100,0

Fuente: Encuesta aplicada a las empresas del rubro de papelería del distrito de Huancané

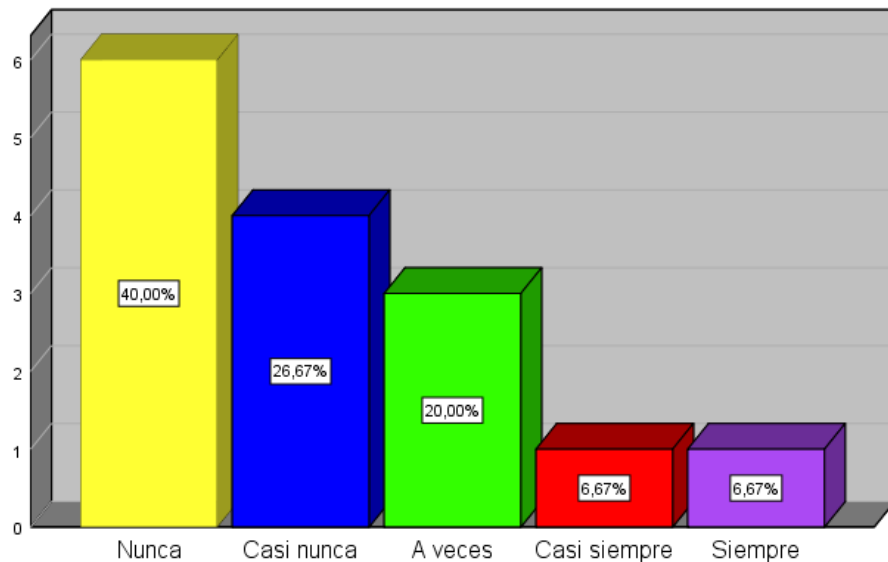


Gráfico 19. ¿Se hace seguimiento a las comunicaciones?

Interpretación: De la tabla 19; se detalló que del 100% que es igual a 15 encuestados, 1 colaborador que representan el 6.7% respondieron que a veces, por otro lado 7 colaboradores que representan el 46.7% señalaron que nunca y 7 colaboradores que representan el 46.7% señalaron que casi nunca hacen seguimiento de los comunicados.

Tabla 20; Se evalúa el cumplimiento de objetivos en la gestión de la entidad?

	Frecuencia	Porcentaje
Casi nunca	5	33,3
A veces	7	46,7
Casi siempre	3	20,0
Total	15	100,0

Fuente: Encuesta aplicada a las empresas del rubro de papelería del distrito de Huancané

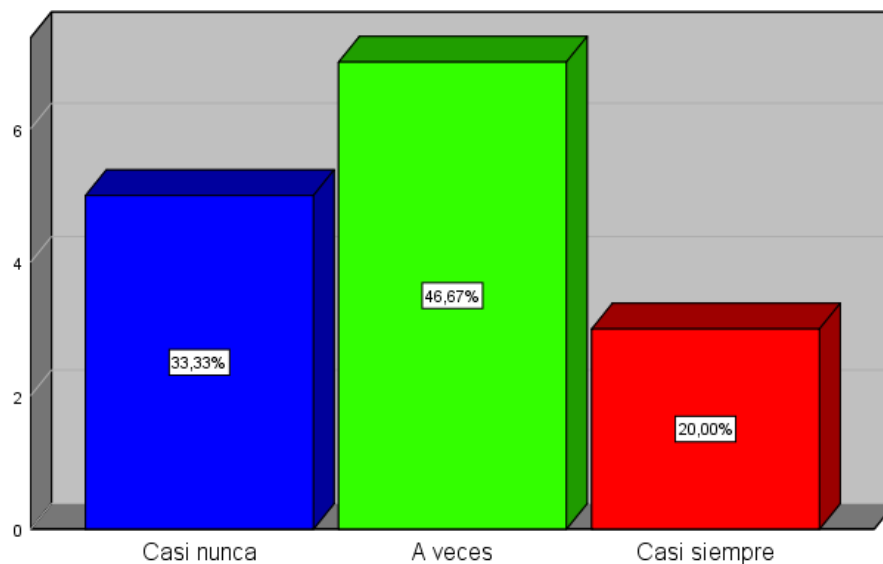


Gráfico 20. ¿Se evalúa el cumplimiento de objetivos en la gestión de la entidad?

Interpretación: De la tabla 20; se detalló que del 100% que es igual a 15 encuestados, 3 colaboradores que representan el 20% respondieron que casi siempre, por otro lado 5 colaboradores que representan el 33.3% señalaron que casi nunca y 7 colaboradores que representan el 46.7% señalaron que a veces se evalúa el cumplimiento de los objetivos.

Tabla 21 ¿Los objetivos son consistentes con la misión de la entidad?

	Frecuencia	Porcentaje
Nunca	2	13,3
Casi nunca	1	6,7
A veces	3	20,0
Casi siempre	6	40,0
Siempre	3	20,0
Total	15	100,0

Fuente: Encuesta aplicada a las empresas del rubro de papelería del distrito de Huancané

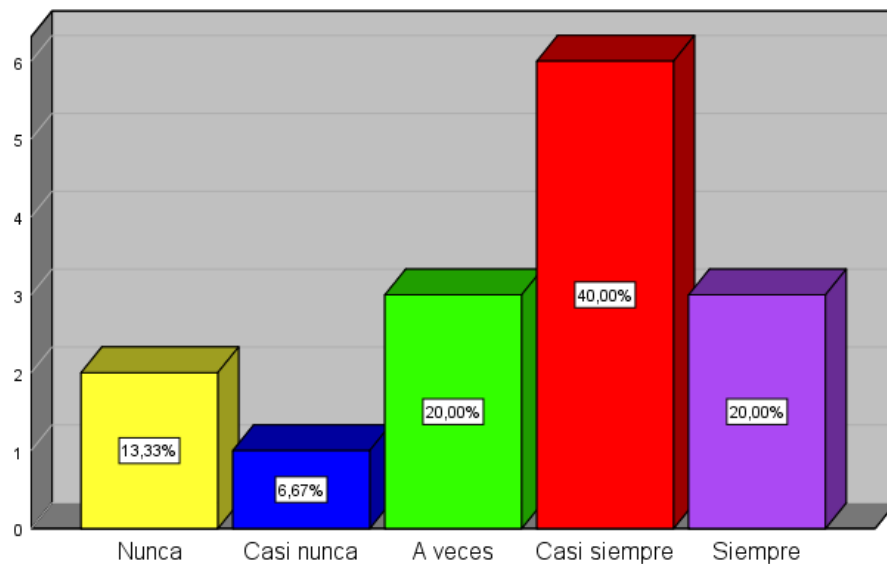


Gráfico 21. ¿Los objetivos son consistentes con la misión de la entidad?

Interpretación: De la tabla 21; se detalló que del 100% que es igual a 15 encuestados, 1 colaborador que representan el 6.7% respondieron que casi nunca, por otro lado 2 colaboradores que representan el 13.3% señalaron que nunca, de la misma manera 3 colaboradores que representan el 20% señalaron que a veces y 6 colaboradores que representan el 40% señalaron que casi siempre los objetivos consisten en la misión de la entidad

Tabla 22 ¿Los servidores públicos prestan colaboración para cumplir las exigencias de la entidad?

	Frecuencia	Porcentaje
Casi nunca	3	20,0
A veces	4	26,7
Casi siempre	6	40,0
Siempre	2	13,3
Total	15	100,0

Fuente: Encuesta aplicada a las empresas del rubro de papelería del distrito de Huancané

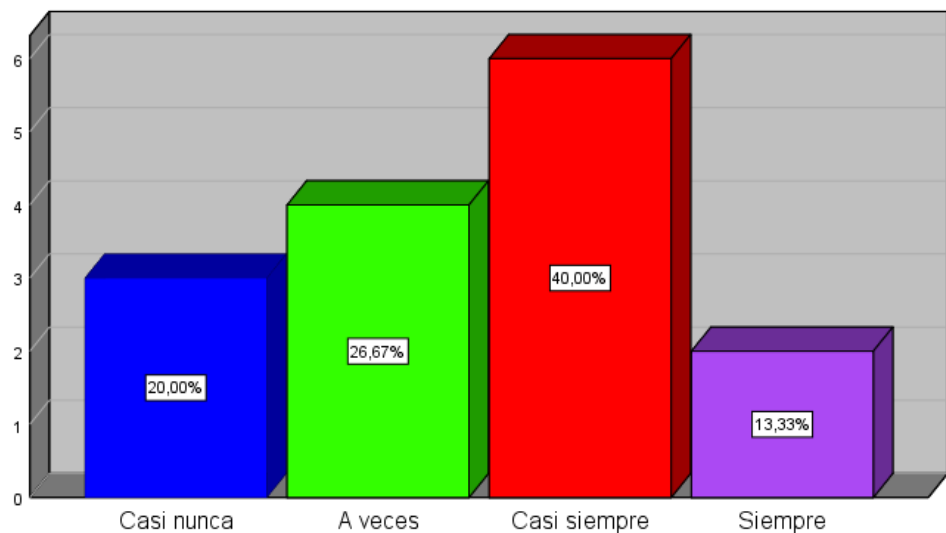


Gráfico 22. ¿Los servidores públicos prestan colaboración para cumplir las exigencias de la entidad?

Interpretación: De la tabla 22; se detalló que del 100% que es igual a 15 encuestados, 2 colaboradores que representan el 13.3% respondieron que siempre, por otro lado 3 colaboradores que representan el 20% señalaron que nunca, de la misma manera 4 colaboradores que representan el 26.7% señalaron que a veces y 6 colaboradores que representan el 40% señalaron que casi siempre los colaboradores prestan sus servicios para las exigencias de la entidad

Tabla 23 ¿Se mide el desempeño de sus actividades de acuerdo a las metas obtenidas?

	Frecuencia	Porcentaje
A veces	3	20,0
Casi siempre	7	46,7
Siempre	5	33,3
Total	15	100,0

Fuente: Encuesta aplicada a las empresas del rubro de papelería de la provincia de Huancané

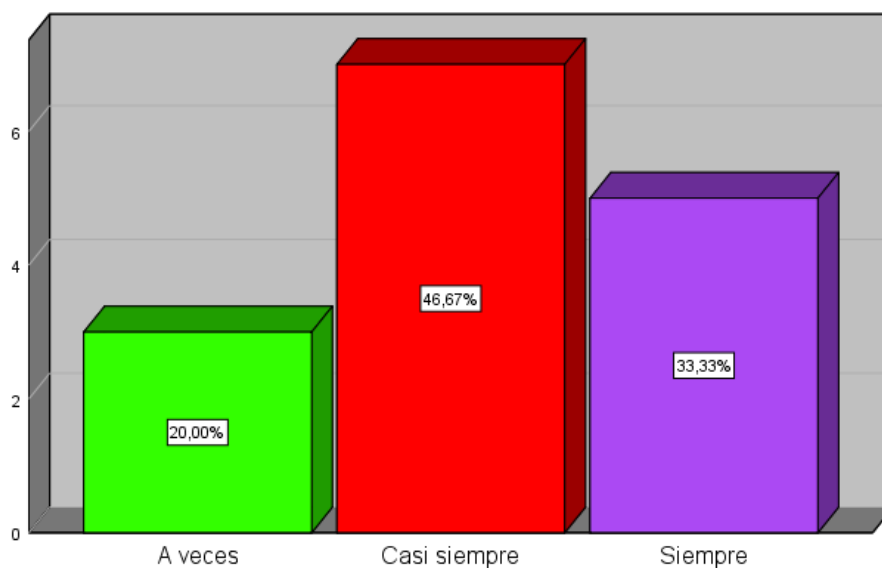


Gráfico 23. ¿Se mide el desempeño de sus actividades de acuerdo a las metas obtenidas?

Interpretación: De la tabla 23; se detalló que del 100% que es igual a 15 encuestados, 3 colaboradores que representan el 20% respondieron que casi nunca, por otro lado 3 colaboradores que representan el 20% señalaron que a veces, de la misma manera 7 colaboradores que representan el 46.7% señalaron que casi siempre se mide el desempeño de las actividades.

Tabla 24 ¿Se evalúa el cumplimiento de las metas en la gestión de organización?

	Frecuencia	Porcentaje
A veces	3	20,0
Casi siempre	7	46,7
Siempre	5	33,3
Total	15	100,0

Fuente: Encuesta aplicada a las empresas del rubro de papelería del distrito de Huancané

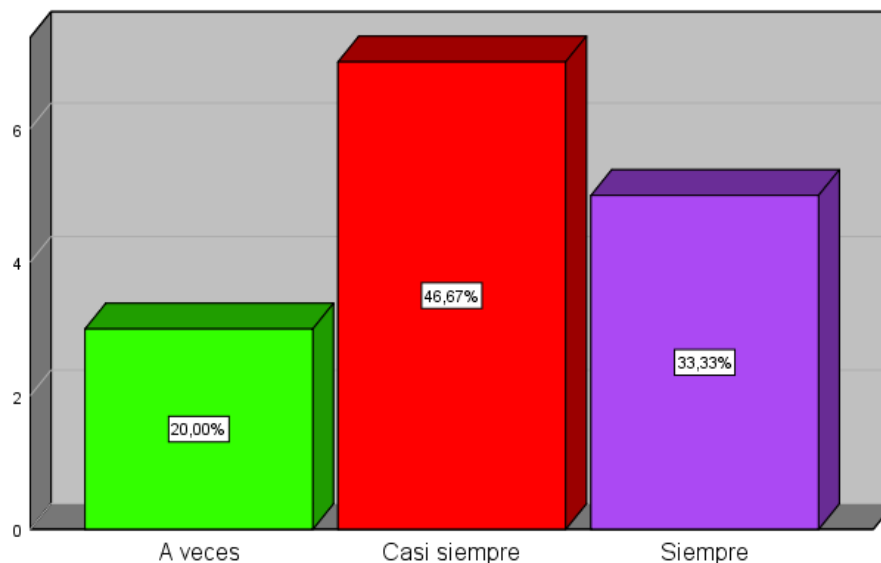


Gráfico 24. ¿Se evalúa el cumplimiento de las metas en la gestión de organización?

Interpretación: De la tabla 24; se analiza de los 25 encuestados que representan el 100%, 3 trabajadores encuestados el 12 % opinan que a veces se evalúa el cumplimiento de las metas, mientras que 7 entrevistados con el 28% comentan que siempre hay una evaluación y 15 trabajadores con el 60% opinan que siempre se evalúa el cumplimiento de las metas en la gestión en las empresas papeleras de la provincia de Huancané.

Tabla 25 ¿Conoces políticas de control?

	Frecuencia	Porcentaje
Nunca	5	33,3
Casi nunca	7	46,7
A veces	3	20,0
Total	15	100,0

Fuente: Encuesta aplicada a las empresas del rubro de papelería del distrito de Huancané

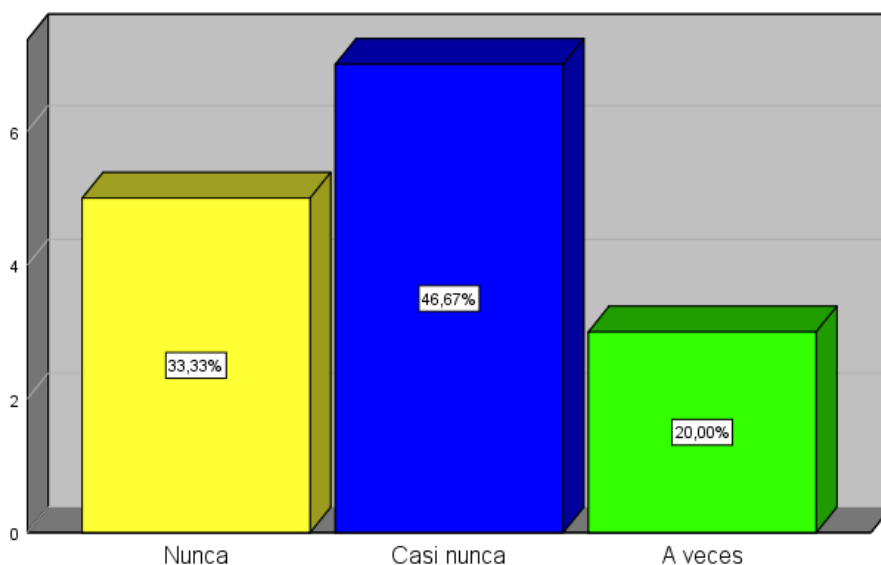


Gráfico 25. ¿Conoces políticas de control?

Interpretación: De la tabla 25; se detalló que del 100% que es igual a 15 encuestados, 3 colaboradores que representan el 20% respondieron que a veces, por otro lado 5 colaboradores que representan el 33.3% señalaron que nunca y 7 colaboradores que representan el 46.7% señalaron que casi nunca se dan a conocer las políticas de control.

Tabla 26 ¿Se aplican políticas de control?

	Frecuencia	Porcentaje
Nunca	7	46,7
Casi nunca	5	33,3
A veces	3	20,0
Total	15	100,0

Fuente: Encuesta aplicada a las empresas del rubro de papelería del distrito de Huancané

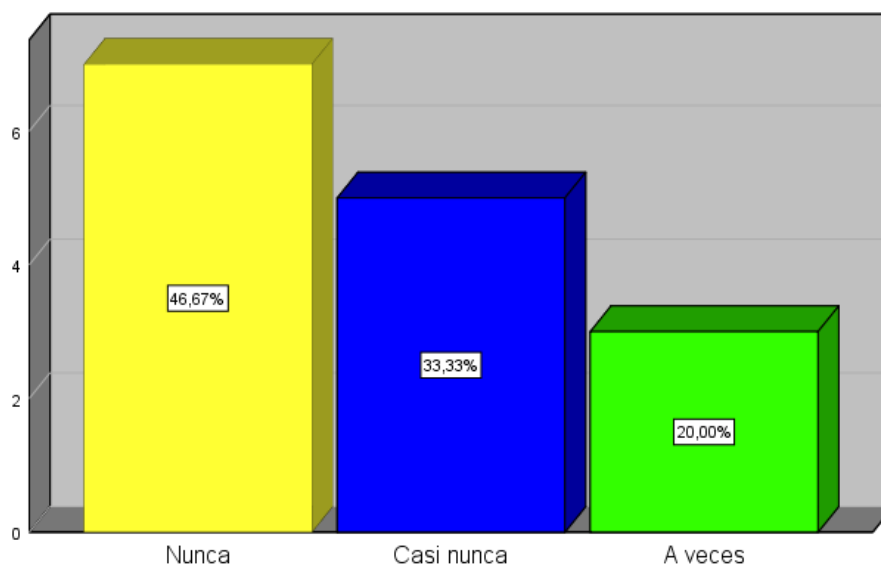


Gráfico 26. ¿Se aplican políticas de control?

Interpretación: De la tabla 24; se detalló que del 100% que es igual a 15 encuestados, 3 colaboradores que representan el 20% respondieron que a veces, por otro lado 5 colaboradores que representan el 33.3% señalaron que casi nunca y 7 colaboradores que representan el 46.7% señalaron nunca aplican las políticas de control.

4.2 Análisis de resultados

4.2.1 Respecto al objetivo general.

Los resultados encontrados de la tabla 1; se describe el control interno de las Mypes del sector comercio rubro papelería del distrito de Huancané, 13 participantes con el 86.7% contesta que a veces se realiza el control interno, que si hay un adecuado equipo financiera conformada por una persona natural como también jurídica, bajo cualquier procedimiento que requiere una empresa y como propósito es incrementar, mejorar las actividades de fabricación y por ende la negociación de los productos o la asignación de los servicios

4.2.2 Respecto al objetivo específico 1.

Los resultados encontrados de la tabla 2, se describe que en cuentan con el área de recursos humanos 13 entrevistados con el 86.7% comentan que a veces cuentan con el área de recursos humanos de las Mypes del sector comercio rubro papelería del distrito de Huancané. Según Moreno (2019) es un departamento dentro de las empresas en el que se gestiona todo lo relacionado con las personas que trabajan en ella. Esto incluiría desde el reclutamiento, selección, contratación, formación, promoción, nóminas, contratos y despidos de los trabajadores

4.2.3 Respecto al objetivo específico 2.

Los resultados encontrados de la tabla 10; se describe que 10 trabajadores con el 66.7% opinan que a veces utilizan el instrumento de control par aun buen desarrollo de las Mypes del sector comercio rubro papelería de la del distrito de Huancané. Según Culqui (2013) Es un escrito especializado por pate de la Contraloría, donde encontraremos el desempeño de los juicios de supervisión de las documentaciones ya

sustentadas y presentadas por la entidad adecuadamente al marco aplicable a las operaciones y/o actividades

4.2.4 Respecto al objetivo específico 3.

Los resultados encontrados de la tabla 15; se describe que 14 trabajadores con el 93.3% opinan que a veces tienen una planeación en los inventarios de las Mypes del sector comercio rubro papelería de la del distrito de Huancané. Verificar el ejercicio financiero que apliquen del convenio de la perspectiva en la efectividad, cumplimiento y económico, comprobando que el costo tenga relación de los propósitos, metas y planes de la institución; utilizando enfoques de transparencia y austeridad.

V. CONCLUSIONES

Respecto al objetivo general.

Se concluye que un 86.7% contestaron que a veces se realiza el control interno en las empresas de papelería del distrito de Huancané, lo cual nos indica que el control interno es regularmente adecuado en las empresas ya mencionadas

5.1.1 Respecto al objetivo específico 1.

Con los resultados obtenidos el 86.7% comentan que a veces cuentan con el área de recursos humanos de las empresas en el rubro de papelería del distrito de Huancané y esto nos da a conocer que en las empresas si cuentan con el área de recursos humanos para ver el desempeño, control y otros

5.1.2 Respecto al objetivo específico 2.

De los resultados tenemos el 66.7% opinan que a veces utilizan el instrumento de control para un buen desarrollo en las empresas papeleras del distrito de Huancané, este resultado nos muestra que si hacen uso del instrumento de control interno para el aprovechamiento de las empresas papeleras.

5.1.3 Respecto al objetivo específico 3.

En cuanto a la planificación nos da un 93.3% opinan que a veces tienen una planeación en los inventarios en las empresas papeleras del distrito de Huancané, lo cual nos muestra que es regular la planificación de inventarios en las diversas empresas en el rubro de papelería.

RECOMENDACIONES:

Respecto al Objetivo General.

Frente a la realidad encontrada en la empresa en el rubro de papelería en el distrito de Huancané, para poder tener un mejor control interno en los inventarios de dichas empresas se recomienda aplicar dicha herramienta para un adecuado control de inventario en las diferentes empresas del distrito de Huancané.

Respecto al Objetivo Específico 1.

A los funcionarios de las empresas en el rubro de papelería se le recomienda poner más énfasis en el área de Recursos humanos para implementarlo y tener mejores beneficios en las funciones, habilidades y desempeño en los trabajadores de dichas empresas

Respecto al Objetivo Específico 2.

A las empresas se recomienda implementar el instrumento de control para contar con un mejor registro e inventariado de los almacenes de las empresas

Respecto al Objetivo Específico 3.

Contar con más actividades de planeación para obtener mejores resultados en el cumplimiento de los objetivos, desempeño laboral y otros para las empresas en el rubro de papelería del distrito de Huancané

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Aranguren, M., & Bustamante, E. (2015). *Inventarios*. Perú-Lima: UrpiLibros.
Obtenido de https://www.academia.edu/13965537/INVENTARIOS_Concepto
- Carrasco, S. (2018). *Metodología de la investigación científica*. Lima: Editorial San Marcos.
- Contraloría General de la República. (2016). *Directiva N° 012-2016-CG/GPROD: Emisión del informe previo establecido por el literal (l) del artículo 22° de la ley 27785*. Perú-Lima: CGR.
- Cruz, A. (2018). *Gestión de inventarios*. España: IC. Obtenido de <https://books.google.com.pe/books?id=Dw9aDwAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=que+es+un+inventario&hl=es&sa=X&ved=2ahUKEwjJgtOl8IzsAhVIFLkGHTgPDaEQ6AEwAHoECAUQA#v=onepage&q=que%20es%20un%20inventario&f=false>
- Culqui, E. (2013). *El control interno como herramienta de mejora para el proceso de ejecución de pagos en el departamento de tesorería de la fuerza aérea del Perú*. Perú-Liima: USNMP.
- Curin, J. (28 de Marzo de 2017). *emprendepyme*. Obtenido de <https://www.emprendepyme.net/tipos-de-inventarios.html>
- Departamento de Asistencia Técnica. (2013). *Guía de prevención de riesgos psicosociales en el trabajo*. España: Confederación de empresas de Málaga. Obtenido de <http://docplayer.es/3689569-Guia-de-prevencion-de-riesgos-psicosociales-en-el-trabajo.html>
- Donneys, F. (2012). *Auditoría de sistemas en la ejecución del control interno*. Colombia.
- Durán, Y. (2012). Administración del inventario. Elemento clave para la optimización de las utilidades en las empresas. *Versión gerencial*, 25. Obtenido de <https://www.redalyc.org/pdf/4655/465545892008.pdf>

- García, J. L. (2017). Eleveamos la cultura tributaria. *CPCC*. Obtenido de <https://www.uch.edu.pe/uch-noticias/p/elevemos-la-cultura-tributaria-en-el-peru>
- Gonzales, P. (2016). *Billin*. Obtenido de <https://www.billin.net/glosario/definicion-materia-prima/>
- Hernández S, R., & Mendoza T, C. P. (2019). "*Metodología de la investigación*". México: Mcgraw-Hill Interamericana editores, s.a de c.v.
- Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, M. P. (2014). *Metodología de la investigación*. México: McGrawHill. Obtenido de https://periodicooficial.jalisco.gob.mx/sites/periodicooficial.jalisco.gob.mx/files/metodologia_de_la_investigacion_-_roberto_hernandez_sampieri.pdf
- Hidalgo, M. (2018). *Control interno y mejora del proceso de pagos según el personal de la municipalidad distrital de Pillcomarca -2018*. Huanuco: Universidad César Vallejo. Obtenido de http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/22287/Hidalgo_MMF.pdf?sequence=1
- Informe COSO. (2007). *Normas Generales de Control Interno*. Uruguay: Dirección Nacional de Impresiones y Publicaciones Oficiales.
- Latta, S. (2017). *El control interno y el mejoramiento de procesos en la Unidad Centralizada de Prestación de Servicios de la Universidad Técnica de Ambato*. Ecuador: Universidad Técnica de Ambato. Obtenido de <https://repositorio.uta.edu.ec/handle/123456789/24964>
- Ley N° 27785. (2018). *Ley Orgánica del sistema nacional de control y de la contraloría general de la república*. Perú-Lima: Contraloría General de la República.
- Ley N° 28716. (2006). *Ley de control interno de las entidades del Estado*. Perú-Lima: Congreso de la República. Obtenido de http://www.pcm.gob.pe/wp-content/uploads/2016/06/Ley_N_28716.pdf
- MEF. (2020). *Normas Internacionales de Contabilidad NIC 2: Resolución de consejo normativo de contabilidad N° 001-2020-EF/30*. Perú-Lima: Ministerio de Economía y Finanzas.

- Moreno, V. (2019). *Gestión de Recursos Humanos*. España: IC. Obtenido de https://books.google.com.pe/books?id=QRPHDwAAQBAJ&printsec=frontcover&hl=es&source=gbs_ge_summary_r&cad=0#v=onepage&q&f=false
- Perú contable. (3 de Julio de 2017). *Perú contable*. Obtenido de <https://www.perucontable.com/contabilidad/importancia-del-control-de-inventarios-en-las-mypes/>
- Pino G, R. (2018). *"Metodología de la investigación"*. Perú: San marcs de Aníbal Jesús Paredes Galván.
- Pino, R. (2018). *Metodología de la investigación*. Perú: Editorial San Marcos de Aníbal Jesús paredes Galván.
- Reyes, M. (2016). *Control interno*. Perú-Lima: R. & C. Consulting.
- Sanmiguel, M. (29 de Julio de 2019). *Ekón*. Obtenido de <https://www.ekon.es/blog/importancia-inventarios-empresa/>
- Valverde, U. (2012). *Control interno como instrumento de gestión en la Universidad Nacional de Ecuador Enrique Gusman y Valle*. Lima: Universidad Nacional de Educacion. Obtenido de <http://repositorio.une.edu.pe/handle/UNE/297>
- Vera, G. (2016). *Análisis al control interno de los procesos de contratación pública del Gobierno Autónomo Descentralizado de la provincia de Esmeraldas*. Ecuador: Universidad Católica del Ecuador. Obtenido de <https://repositorio.pucese.edu.ec/bitstream/123456789/850/1/VERA%20BURBANO%20%20GISSELLA%20ROXANA.pdf>

ANEXOS

Anexo 1 Instrumento de Investigación “Cuestionario de encuesta”



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES CHIMBOTE

UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES CHIMBOTE FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD DEPARTAMENTO ACADÉMICO

METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN – (DEMI)

Señor(a), el presente cuestionario de encuesta tiene como finalidad recabar información confidencial, donde la misma servirá para desarrollar el trabajo de investigación denominado “Caracterización del control interno en el área inventarios de las Mypes del sector comercio rubro papelería del distrito de Huancané – 2020” los datos que se recolectarán será utilizada solo con fines académicos y de investigación por lo que se le agradece anticipadamente.

Instrucciones: Marca con un aspa (X)

1	2	3	4	5
Nunca	Casi nunca	A veces	Casi siempre	Siempre

ITEMS						
Control interno						
Recursos humanos		1	2	3	4	5
1	¿Se da capacitación adecuada al personal responsable de las actividades de control interno, para un desempeño eficiente?					
2	¿Se define claramente las responsabilidades de control interno, en el área donde usted se desempeña?					

3	¿Se evalúa constantemente al personal para un mejor desenvolvimiento en el control interno?					
4	¿Existe un proceso para hacer seguimiento sobre las deficiencias de control a través de su evaluación y corrección?					
5	¿El área de control interno cumple eficazmente sus funciones?					
6	¿Las deficiencias identificadas son tratadas correctamente?					
7	¿Los servidores públicos que toman decisiones administrativas y operativas, tienen el nivel de autoridad correspondiente?					
8	¿El área de recursos humanos tiene sus funciones claras?					
9	¿Los servidores de recursos humanos cumplen eficazmente con su trabajo?					
10	¿El área de recursos humanos tiene bien en claro con sus funciones?					
Instrumento de Control						
11	¿Tiene conocimientos de los reglamentos de la institución o empresa?					
12	¿Las labores se realizan de acuerdo a los reglamentos que rigen las labores en la administración pública?					
13	¿Dentro de las normas establecidas en la institución, consideraría importante aplicar el control interno para un mejor desempeño de sus funciones?					
14	¿Se aplican normas de control?					
15	¿Cuentan con herramientas definidas?					
16	¿Tienen bien definido las herramientas de control?					
17	¿Se hace uso adecuado de los instrumentos de control?					
18	¿Las herramientas de control están bien reguladas por la institución?					
Planeación						
19	¿Se comunican los informes realizados por control interno a la organización?					
20	¿Se hace seguimiento a las comunicaciones?					
21	¿Se evalúa el cumplimiento de objetivos en la gestión de la entidad?					
22	¿Los objetivos son consistentes con la misión de la entidad?					

23	¿Los servidores prestan colaboración para cumplir las exigencias de la entidad?					
24	¿Se mide el desempeño de sus actividades de acuerdo a las metas obtenidas?					
25	¿Se evalúa el cumplimiento de las metas en la gestión de organización?					
26	¿Conoces políticas de control?					
27	¿Tienen una adecuada política de control?					
28	¿Tiene una adecuada planificación para de los servidores?					
29	¿Disponen del uso adecuado de la política de control?					
30	¿Se aplican políticas de control?					

Anexo 2 Matriz de consistencia.

Caracterización del control interno en el área inventarios de las Mypes del sector comercio rubro papelería del distrito de Huancané – 2020

Título	Problema	Objetivos	Variables y dimensiones	Metodología y técnicas de la investigación	Población y muestra
<p>Caracterización del control interno en el área inventarios de las Mypes del sector comercio rubro papelería del distrito de Huancané – 2020</p>	<p>Problema general PG. ¿Cómo es la caracterización del control interno en el área inventarios de las Mypes del sector comercio rubro papelería del distrito de Huancané – 2020?</p>	<p>Objetivo general OG. Describir la caracterización del control interno en el área inventarios de las Mypes del sector comercio rubro papelería del distrito de Huancané - 2020</p> <p>Objetivos específicos OE 1. Describir los recursos humanos en el área inventarios de las Mypes del sector comercio rubro papelería del distrito de Huancané - 2020 OE 2. Describir el instrumento de control en el área inventarios de las Mypes del sector comercio rubro papelería del distrito de Huancané - 2020 OE 3. Describir la planeación en el área inventarios de las Mypes del sector comercio rubro papelería del distrito de Huancané – 2020</p>	<p>Variable Independiente Control interno</p> <p>Dimensiones</p> <ul style="list-style-type: none"> · Recursos humanos · Instrumento de control · Planeación 	<p>Tipo investigación Cuantitativa</p> <p>Diseño de investigación No experimental</p> <p>Nivel de investigación Descriptivo</p> <p>Técnicas Encuesta</p> <p>Instrumentos Cuestionario de encuesta.</p>	<p>Población 15 Mypes del sector comercio rubro papelería del distrito de Huancané – 2020</p> <p>Muestra No probabilístico</p>

Anexo 3 Base de datos

Encuestas	Preguntas																													
	Pregunta 1	Pregunta 2	Pregunta 3	Pregunta 4	Pregunta 5	Pregunta 6	Pregunta 7	Pregunta 8	Pregunta 9	Pregunta 10	Pregunta 11	Pregunta 12	Pregunta 13	Pregunta 14	Pregunta 15	Pregunta 16	Pregunta 17	Pregunta 18	Pregunta 19	Pregunta 20	Pregunta 21	Pregunta 22	Pregunta 23	Pregunta 24	Pregunta 25	Pregunta 26	Pregunta 27	Pregunta 28	Pregunta 29	Pregunta 30
1	3	2	4	3	3	2	4	4	4	2	4	4	3	4	2	3	3	4	4	3	3	1	2	5	3	1	4	4	2	1
2	2	4	3	3	4	4	3	4	3	4	4	4	3	3	4	4	4	4	2	2	2	1	3	4	4	2	3	3	1	1
3	2	3	3	5	3	4	4	2	2	5	2	4	1	2	4	3	5	4	3	2	4	2	2	4	4	2	2	2	2	2
4	2	3	4	3	2	4	4	3	4	4	5	3	3	4	3	2	4	4	2	2	3	4	2	4	5	3	4	2	3	3
5	3	4	3	3	3	4	4	2	3	2	4	3	2	2	3	2	3	3	2	2	3	5	4	3	4	1	3	3	3	1
6	2	4	2	4	5	5	3	4	3	3	2	5	4	4	5	3	4	5	2	2	4	4	4	5	5	2	3	3	2	2
7	2	4	3	3	5	4	3	3	3	5	5	5	4	5	5	4	4	5	1	1	2	4	5	5	5	1	4	4	4	1
8	2	3	3	2	4	5	3	2	2	3	4	5	4	5	5	4	2	4	3	1	2	3	3	3	3	1	3	4	3	1
9	1	3	2	4	5	5	3	3	2	3	3	4	5	5	5	4	2	3	1	2	3	5	4	4	4	3	2	3	2	3
10	2	4	5	2	4	4	3	2	1	5	3	5	5	5	4	2	4	4	1	1	2	4	3	3	4	2	3	4	3	1
11	2	4	3	1	3	4	1	4	1	5	2	1	4	4	5	2	5	5	1	1	3	3	4	5	5	2	4	2	3	2
12	1	3	3	2	4	4	2	1	1	4	2	1	3	4	5	2	5	4	1	1	3	3	4	4	5	3	3	4	1	1
13	1	2	3	4	2	5	2	4	1	5	3	2	5	4	5	3	5	4	1	1	4	4	5	4	4	1	3	3	3	2
14	2	3	3	4	3	4	2	2	3	4	2	4	5	4	5	1	4	4	5	1	2	4	3	5	3	2	2	3	4	3
15	3	4	4	2	3	2	2	4	3	5	4	3	3	4	5	3	3	5	3	2	3	5	4	4	4	2	3	2	3	2