



---

UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

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

EL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN DE LOS  
ALMACENES DE LAS EMPRESAS DEL SECTOR  
CONSTRUCCIÓN DEL PERÚ Y DE LA EMPRESA  
CONSTRUCTORA DE POSTES DE CONCRETO EL  
ALTIPLANO SRL JULIACA 2018

TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL  
DE CONTADOR PÚBLICO

AUTOR:

BR. ROBERTO CONDORI GÓMEZ

ASESOR:

MGTR. INDALECIO HUARANCA QUINO

JULIACA – PERÚ

2019



---

UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

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

EL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN DE LOS  
ALMACENES DE LAS EMPRESAS DEL SECTOR  
CONSTRUCCIÓN DEL PERÚ Y DE LA EMPRESA  
CONSTRUCTORA DE POSTES DE CONCRETO EL  
ALTIPLANO SRL JULIACA 2018

TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL  
DE CONTADOR PÚBLICO

AUTOR:

BR. ROBERTO CONDORI GÓMEZ

ASESOR:

MGTR. INDALECIO HUARANCA QUINO

JULIACA – PERÚ

2019

## **HOJA DEL JURADO EVALUADOR Y ASESOR**

**Dra. Herlinda Rosario Rodríguez Cribilleros  
PRESIDENTE**

**Mgtr. Edgar Washington Palaco Charaja  
MIEMBRO**

**CPC. Frank Efraín Blanco Mamani  
MIEMBRO**

**Mgtr. Indalecio Huaranca Quino  
ASESOR**

## **AGRADECIMIENTO**

A DIOS; por darme la bendición  
y darme la fuerza necesaria y así  
poder culminar satisfactoriamente  
la carrera de Ciencias Contable y  
Finanzas.

A LA UNIVERSIDAD; de  
Uladech que me brindo la puerta  
para ser mejor profesional, para  
servir a la sociedad.

## **DEDICATORIA**

Con mucho cariño dedico este trabajo a mis dos hijos Roel y Ayme, donde ellos me brindaron su apoyo psicológico, fortaleza y moral por lo que son el motor y motivo de que mi persona sea mejor.

A mis padres que me apoya desde el cielo y por darme la vida.

## RESUMEN

La presente investigación tuvo como objetivo general. Describir el control interno en la gestión de los almacenes de las empresas del sector construcción del Perú y de la empresa Constructora de postes de concreto El Altiplano SRL Juliaca 2018. Surgió la idea de realizar éste estudio, por los problemas que presentan algunas empresas de fábrica de postes en el control de sus procesos logísticos. De acuerdo, a ello se ha examinado en la necesidad de efectuar nuevas formas de mejorar y corregir un sistema de Control Interno apropiado para llevar, a cabo, una buena gestión en el proceso logístico. Para ello, concierne a los gestores, adecuarse a los cambios y asumir responsabilidades, intentando eficiencia, economía y calidad en su trabajo. A través, de la evaluación realizada mediante cuestionarios y métodos de valuación al sistema de control interno del área de logística de la empresa, se ha conseguido conocer las peculiaridades y debilidades de la organización, por consiguiente, del resultado obtenido se ha propuesto alternativas para implementar un sistema control interno adecuado, el cual conducirá de manera eficiente y eficaz la operatividad de la empresa que se va a ver reflejada en sus resultados. Con la propuesta de un Sistema de Control Interno adecuado como herramienta de gestión aplicado al Área de Logística, se procura generar un aporte a la empresa, haciéndola más competitiva y capaz de enfrentar riesgos, cambios y complejidad del mundo actual de los servicios permitiendo de esta manera lograr sus objetivos como organización.

**Palabras clave: Control interno, gestión de almacén, sector construcción.**

## **ABSTRACT**

The present investigation had as a general objective. Describe the internal control in the management of the warehouses of the companies of the construction sector of Peru and the company Constructora de postes de concreto El Altiplano SRL Juliaca 2018. The idea of carrying out this study arose, due to the problems that some factory companies have of posts in the control of their logistics processes. Accordingly, this has been examined in the need to make new ways to improve and correct an appropriate Internal Control system to carry out good management in the logistics process. For this, it concerns the managers, adapting to the changes and assuming responsibilities, trying efficiency, economy and quality in their work. Through the evaluation made through questionnaires and valuation methods to the internal control system of the logistics area of the company, it has been possible to know the peculiarities and weaknesses of the organization, therefore, the result obtained has been proposed alternatives to implement an adequate internal control system, which will efficiently and effectively conduct the operation of the company that will be reflected in its results. With the proposal of an adequate Internal Control System as a management tool applied to the Logistics Area, it seeks to generate a contribution to the company, making it more competitive and capable of facing risks, changes and complexity of the current world of services allowing this way to achieve your goals as an organization.

**sector Keywords: Internal control, warehouse management, construction.**

## CONTENIDO

HOJA DEL JURADO EVALUADOR Y ASESOR.....	ii
AGRADECIMIENTO .....	iii
DEDICATORIA .....	iv
RESUMEN .....	v
ABSTRACT.....	vi
CONTENIDO .....	vii
ÍNDICE DE TABLAS .....	x
ÍNDICE DE CUADROS .....	x
ÍNDICE DE GRÁFICOS.....	xi
ÍNDICE DE FIGURAS .....	xi
I. INTRODUCCIÓN .....	1
II. REVISIÓN DE LITERATURA.....	5
2.1 Antecedentes .....	5
2.1.1 Internacional.....	5
2.1.2 Nacional .....	6
2.1.3 Regionales .....	11
2.2 Bases Teóricas.....	12
2.2.1 Teorías del Control Interno .....	12
2.2.1.1 Características del Control Interno.....	14
2.2.1.2 Objetivo del Control Interno .....	15
2.2.1.2.1 Suficiencia y confiabilidad de la información financiera .....	16
2.2.1.2.1.1 Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables .....	16
2.2.1.2.2 Enfoque Contemporáneo de Control Interno .....	16
2.2.1.3 Definición de modelo COSO .....	17
2.2.1.3.1 Objetivos del modelo COSO.....	18
2.2.1.3.2 Elementos del COSO. ....	18
2.2.1.3.2.1 Ambiente de Control .....	18
2.2.1.3.2.2 Evaluación de Riesgo .....	19
2.2.1.3.2.3 Actividad de Control .....	20
2.2.1.3.2.4 Información y Comunicación.....	20

2.2.1.3.2.5	Monitoreo.....	21
2.2.1.4	Conformación del Sistema Nacional de Control.....	23
2.2.1.4.1	La Contraloría General, como ente técnico rector. ....	23
2.2.2	Teoría de gestión de almacén.....	25
2.2.2.1	Objetivos de la gestión de almacén.....	26
2.2.2.2	Clasificación de los almacenes.....	27
2.2.2.3	Formas de almacenamiento.....	28
2.2.2.4	Teoría del rubro constructora.....	29
2.2.2.4.1	Concepto de constructora.....	30
2.3	Marco Conceptual.....	30
2.3.1	Definición del Control Interno.....	30
2.3.2	Definición de gestión.....	31
2.3.2.1	Almacén.....	31
2.3.2.2	Almacenamiento.....	31
2.3.3	Definiciones de empresa:.....	32
2.3.3.1	Clasificación de las empresas.....	33
2.3.3.2	Tipos de empresas en el Perú.....	33
2.3.3.2.1	Por su forma jurídica.....	33
2.3.4	Teoría del rubro constructoras.....	35
2.3.5	Concepto de constructora.....	36
III.	METODOLOGIA.....	38
3.1	Diseño de investigación.....	39
3.2	Población y muestra.....	39
3.2.1	Universo.....	39
3.2.2	Población.....	40
3.2.3	Muestra.....	41
3.3	Definición y operacionalización de las variables.....	41
3.4	Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	41
3.4.1	Técnicas.....	41
3.4.2	Instrumentos de recolección de datos.....	42
3.5	Plan de análisis.....	43
3.6	Matriz de consistencia.....	44

3.7 Principios Éticos.....	45
IV. RESULTADOS.....	46
4.1 Resultados .....	46
4.2 Análisis de Resultados .....	55
4.2.1 Respecto a la descripción del control interno en la gestión de almacén .....	57
4.2.2 Ambiente de control .....	59
4.2.3 Evaluación de riesgo .....	60
4.2.4 Información y comunicación.....	62
4.2.5 Supervisión y monitoreo .....	63
V. CONCLUSIONES .....	65
ASPECTOS COMPLEMENTARIOS .....	68
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS .....	71
ANEXOS .....	74

## ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1: Población Total de la empresa El Altiplano S.R.L.....	40
Tabla 2: Tamaño de muestra de la empresa El Altiplano S.R.L.....	41
Tabla 3: El Control Interno: Ambiente de Control.....	48
Tabla 4: Control Interno-Evaluación de riesgo.....	49
Tabla 5: Control Interno Actividades de control.....	50

## ÍNDICE DE CUADROS

Cuadro 1: Elementos del COSO.....	22
Cuadro 2: Tipificación de almacenes.....	27
Cuadro 3. Matriz de consistencia.....	44
Cuadro 4: Resultados de la bibliografía.....	46
Cuadro 5: comparación de resultados entre los dos primero objetivos específicos...	53

## ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico 1: Control Interno-Ambiente de Control .....	48
Gráfico 2: Control interno- Evaluación de riesgo .....	49
Gráfico 3: Control Interno-Actividades de control.....	50
Gráfico 4: Control Interno- Información y comunicación.....	51
Gráfico 5: Control Interno-supervisión y monitoreo .....	52

## ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1: Formas de almacenar.....	28
Figura 2: Tipos de sociedades.....	34
Figura 3: Tamaño de la Empresa .....	35

## **I. INTRODUCCIÓN**

Según Ramón Ruffner, (2001) el control interno, para las compañías hoy en día se ha convertido en uno de los pilares en las organizaciones, ya que, nos permite observar con claridad la eficacia y eficiencias de las operaciones realizadas y la confiabilidad de registros y regulaciones aplicables y el cumplimiento de normas y leyes. Es sustentada en la independencia entre las unidades operativas, la fijación de responsabilidades y en el reconocimiento efectivo de la necesidad de contar con un control interno; ya que, contribuye a la seguridad del sistema contable que se utiliza en la empresa, monitoreando y estableciendo procedimientos administrativos, contables y económicos.

Cabe resaltar, la compañía que aplique controles internos en sus operaciones, conocerá con seguridad la situación real de las mismas, es sustancial tener una planificación que sea capaz de verificar que los controles se practiquen para darles una eficiente visión sobre su gestión, (Chacon, 2002). La adecuada gestión lograra que la empresa se encamine hacia su visión.

La empresa de fábrica de postes de concreto el Altiplano S.R.L. Juliaca realiza sus operaciones con una adecuada administración, sin embargo, por las actividades que se realizan, no se dan tiempo suficiente para aplicar control interno a la gestión de sus almacenes. Según Carmenate Ávila, (2013) actualmente las empresas del sector construcción se aciertan en un constante proceso de innovación y movilización perpetua para mejorar su negocio y hacerlo más competitivo explorando y mejorando sus operaciones, con la mira de adaptarse a las exigencias del mercado, este transcurso de transformación continúa originando el progreso de los procedimientos

operacionales y financieros, a fin de adecuarlos a mejoras de una manera eficaz. Los sistemas de control interno conforme a las características propias de cada empresa les permitan procesar obtener información necesaria en el tiempo justo para la toma de decisiones.

La gestión de almacenes hoy en día va desarrollando constantemente, pasando de ser el lugar donde se depositan las mercancías a ser un punto básico en el servicio al cliente. Este progreso permite identificar pérdidas de productividad, diferencias de inventario y problemas del servicio al cliente, es así que una adecuada gestión del control interno en almacenes admite actuar en forma eficiente en cada uno de los procedimientos.(Vilca Montoro, 2017)

La empresa carece de evaluación eficiente, al no contar de los niveles de productividad del personal, costo y gastos de los bienes que se adquieren, como también tiene dificultad para promover la integración , apoyo y desarrollo de las diversas funciones, lo que perjudica el verdadero rol que debe tener la empresa.

Es por ello la gestión y control administrativo; es pieza fundamental y necesaria para revertir los problemas de la empresa o caso contrario la empresa no logrará sus objetivos trazados en términos de gestión eficiente y eficaz, en efecto, se limitan en aprovechar las fortalezas y oportunidades que tiene en su entorno

En este trabajo de investigación la implementación del control interno, sería la solución a dichas deficiencias. De esta forma mejorara la planeación, organización, dirección y coordinación de la empresa; como la economía, eficiencia y efectividad de los sistemas administración o las irregularidades para así recomendar las medidas

correctivas más adecuadas.

La toma de decisiones sobre esa base, para asegurar la eficiencia y eficacia de la gestión en la empresa de fábrica de postes de concreto el Altiplano S.R.L. Juliaca – Puno, entidad que necesita gestionar de la mejor manera.

En la ciudad de Juliaca las empresas privadas carecen de mecanismos de control en gestión de almacenes, por ello que se realizará una investigación descriptiva de acuerdo al método revisión bibliográfica, método COSO posteriormente una comparación de las dos últimas la empresa Constructora fábrica de postes de concreto el Altiplano S.R.L.

En este contexto no hemos formulado la siguiente interrogante: ¿Cómo se describe el control interno en la gestión de los almacenes de las empresas del sector construcción del Perú y de la empresa Constructora de postes de concreto El Altiplano S.R.L Juliaca 2018?

El objetivo general de esta investigación fue: Describir el control interno en la gestión de los almacenes de las empresas del sector construcción del Perú y de la empresa Constructora de postes de concreto El Altiplano S.R.L Juliaca 2018.

Y como objetivos específicos nos hemos formulado: Describir el control interno en la gestión de los almacenes de las empresas del sector construcción del Perú, 2018. Describir el control interno en la gestión de almacén de la empresa Constructora de postes de concreto El Altiplano S.R.L. Juliaca 2018. Realizar un análisis comparativo de la descripción del control interno en la gestión de los almacenes de las empresas

del sector construcción del Perú y de la empresa constructora de postes de concreto el Altiplano S.R.L de Juliaca 2018

La finalidad de la investigación descriptiva es conocer el estado en que se encuentra la empresa constructora de postes de concreto el altiplano S.R.L. de la ciudad de Juliaca, cuya actividad principal es la construcción de Postes de concreto, contando capital humano profesional; pero se desconoce si aplica o no el control interno, es por ello, se vio por conveniente describir el control interno y gestión de almacenes de la organización en cuestión en base al componente COSO y son: ambiente de control; valoración de riesgos; actividades de control; información y comunicación y monitoreo.

La estructura de la investigación referente al Capítulo I: encontramos la introducción, problema y objetivos general finalidad e importancia de la variables, capítulo II: Revisión de literatura, antecedentes capítulo III: presenta la metodología tipo, nivel, diseño y método; Cabe resaltar, se empleará el tipo de investigación descriptivo, con enfoque cualitativo, el diseño será no experimental, aplicándose 01 cuestionario con 25 preguntas al gerente de la empresa constructora postes de concreto el Altiplano S.R.L. Juliaca, para luego ser analizado.

## **II. REVISIÓN DE LITERATURA**

### **2.1 Antecedentes**

#### **2.1.1 Internacional**

En este proyecto se entiende por antecedentes internacionales todo trabajo de investigación realizado por otros investigadores en cualquier ciudad y país del mundo, menos Perú; que hayan utilizado las mismas variables y unidades de análisis de nuestra investigación.

Según Chirino Navas (2002) en su trabajo de investigación “Diseño de un sistema de control interno de existencias, materiales, herramientas y equipos de las empresas constructoras de la Península Paraguaná, Punto Fijo-Venezuela”, cuyo objetivo general fue: Diseñar un sistema de control interno de existencias ,materiales, herramientas y equipos de las empresas constructoras; aplicando la metodología descriptiva no experimental, llegando a la siguiente conclusión: Actualmente la empresa constructora del caso, no cuenta con un manual de cargos del personal y procedimientos administrativos, que permitan darle atribuciones al personal. Por tanto, el control interno en el inventario es indispensable para la empresa, se recomienda la aplicación del diseño de control de almacén, transparencia en todas sus operaciones. Estas actividades de control se establecen como un medio eficaz para asegurar que se pongan en práctica las directrices de la empresa, minimizar y controlar los factores de riesgo de la calidad de los inventarios.

Según Ayala Rodríguez (2013) en su trabajo de investigación “La calidad del control interno de inventarios y su impacto en los resultados financieros en la

distribución de materiales de construcción FREVI, realizado en la ciudad de Ambato- Ecuador”, cuyo objetivo general fue: Estudiar el nivel de relación existente entre el control interno de inventarios y la precisión de los resultados económicos; en la empresa materiales de construcción FREVI, la metodología se basa en el aspecto cualitativo para el proceso de la investigación se utilizó la bibliografía e investigación de campo llegando a la siguiente conclusión: Luego de inquirir al personal involucrado se puede determinar que no existe inquietud por parte de los directivos en encargar al personal y aún más con las excesivas normativas existentes ha causado en los funcionarios confusión para aplicar un adecuado control de inventarios.

### **2.1.2 Nacional**

En este proyecto se entiende por antecedentes nacionales, a todo trabajo de investigación hecho por otros autores en cualquier parte de la ciudad del Perú, menos en la región de Puno que hayan utilizado las mismas variables y unidades de análisis de nuestra investigación.

Según Hemeryth Charpentier & Sánchez Gutiérrez (2013) en su trabajo de investigación “Implementación de un sistema de control interno operativo en los almacenes, para mejorar la gestión de inventarios de la constructora A&A S.A.C.”, realizado en la ciudad de Trujillo, cuyo objetivo general fue: Demostrar que con la implementación de un sistema de control interno operativo en los almacenes mejorará la gestión de los inventarios de la Constructora A&A S.A.C, para lo cual por ser una investigación con método experimental de grupo único. La conclusión más importante fue que la implementación de un sistema de control

interno operativo en el área de almacenes mejoró elocuentemente la gestión de los inventarios debido a una mejora en los procesos, en el control de inventarios y en la distribución física de los almacenes. objetivo general fue: Diseñar controles internos para mejorar la eficiencia en el área de almacén de la empresa Constructora Concisa, llegó a la siguiente conclusión: La situación actual del área en la empresa constructora Concisa, es muy deficiente, determinándose en un flujo gram los puntos de riesgo sobre las operaciones que se realizan con el inventario, teniendo en cuenta que el control interno que maneja la empresa no es el más adecuado para realizar las operaciones respectivas de la empresa.

Según Guevara Daga & Quiroz Huamani (2014) en su trabajo de investigación “Aplicación del sistema de control interno para mejorar la eficiencia del área de logística en la empresa constructora RIAL Construcciones y servicios”, realizado en la ciudad de Trujillo, cuyo objetivo general fue: Demostrar que la implementación del sistema de control interno permitirá mejorar la eficiencia en el área de logística de la Empresa Constructora Rial Construcciones y Servicios S.A.C del 2014, para cual se necesitó realizar una encuesta a 15 trabajadores encontrando los siguientes resultados: a) Su control interno es deficiente, no está monitoreado y aplicado correctamente por el jefe del área de logística, b) Permite tener una mejor visión y poder desarrollar mejor las metas y objetivos de la empresa, c) Se mejoraría su eficiencia poniendo en práctica la correcta aplicación de mecanismos de control establecidos en el área de logística, d) Logro de metas para tener un mejor control en el área de logística, e) Se aprecia interés en la mejora de corregir los errores para el logro de la gestión, f) Mejor control para evitar cometer los mismo errores para mejorar y fortalecer la eficiencia en el área

de logística, g) Falta del manual de procedimientos para un buen desarrollo de las actividades en el área de logística, h) Existe una anarquía administrativa en el desarrollo de sus actividades basándose en experiencias y tiempo que laboran en la empresa, i) La implementación de un sistema de control interno al área de logística vuelve más rentable la empresa desde el punto de vista del control del recurso materiales y monetario; pues al implementar una serie de políticas para controlar más eficientemente el flujo de los materiales se evita posibles pérdidas por errores y se proporciona seguridad a la empresa y al ser reordenadas estas actividades, arroja una situación más realista de la verdadera posición económica y financiera de la empresa.

Según Ulloa Román (2009) en su trabajo de investigación “Técnicas y herramientas para la gestión de abastecimiento y almacén”, realizado en la ciudad de Lima, que tuvo como objetivo general: Proponer técnicas y herramientas que pueden ayudar a mejorar la gestión logística del abastecimiento en dos aspectos: Evaluar y seleccionar insumos con la finalidad de definirlos exactamente antes de la etapa de construcción, mediante un adecuado procedimiento en la toma de decisiones. Controlar el desempeño de los proveedores de tal manera que se apunte al mejoramiento continuo y al uso de la información obtenida para posteriores procesos de evaluación, llegó a la siguiente conclusión: Se reconoce la importancia de realizar un monitoreo del ejercicio de los proveedores como medio para asegurar el cumplimiento de la localidad, costo, tiempo y alcance. Por lo tanto se ha planteado un procedimiento de control interno que consta de tres pasos: definición de criterios y escalas de evaluación; obtención de información del campo y evaluación del desempeño. Este procedimiento puede tener dos

objetivos: ayudar a mejorar el desempeño de los proveedores durante el proyecto y nos aporta información substancial que se debe considerar para la selección de proveedores en futuros proyectos.

Según Misari Argandoña (2012) en su trabajo de investigación “El control interno de inventarios y la gestión en las empresas de fabricación de calzado en el distrito de Santa Anita”, realizado en la ciudad de Lima, que tuvo como objetivo general: Establecer si el control interno de inventarios influye en la gestión de las empresas de fabricación de calzado en el distrito de Santa Anita, cuyo diseño de investigación fue descriptivo; llegó a las siguientes conclusiones: El control interno de inventarios es un factor determinante en el desarrollo económico de las empresas del sector de fabricación de calzados. La actualización indispensable del registro sistemático de inventarios da como resultado el eficiente cálculo y proyección de la distribución y marketing de los productos elaborados. Las revisiones físicas periódicas permiten la actualización y rotación de los inventarios, evaluando las existencias que no tienen mucha salida, y como resultado estableciéndose agresivas campañas de marketing para evitar pérdidas a la empresa. La aplicación de un eficiente control de inventarios servirá como base y sustento para la eficiente gestión de las empresas y su consecuente desarrollo.

Según Cornejo Chávez & Regis Maradiegue (2013) en su trabajo de investigación “Diseño de un sistema de control interno para mejorar la gestión del área de almacén de la ONG Comunidad Traperos de Emaús” en la ciudad de Trujillo, cuyo objetivo general fue: Demostrar que el diseño de un sistema de control interno mejora significativamente la gestión del área de almacén de la

ONG Comunidad Traperos de Emaús, la muestra es no probabilística, intencional o no aleatoria, puesto que el trabajo se enfoca solo en el personal del área de almacén y estuvo conformada por ser la población pequeña, la muestra es la misma que la población. Fueron los 08 trabajadores de la ONG Comunidad Traperos de Emaús encontrando los siguientes resultados: Observado los procesos y revisado la documentación del área de almacén de la ONG Comunidad Traperos de Emaús, ésta no cuenta con un sistema de control interno, específicamente en el proceso de almacenaje; no se establecen controles suficientes y necesarios, ocasionando una mala gestión, mala organización y tardanza de los pedidos; la esquematización de los procesos desde el inicio de la unidad de transporte hasta la salida de los artículos donados, con sus respectivos formatos permite un mayor control y transparencia en las operaciones obteniendo información real y oportuna, el sistema de control interno diseñado permite realizar mejoras en los procesos de trabajo en el área de almacén contribuyendo al desarrollo organizacional.

Asimismo, se comprobó que a través implementación del sistema se disminuiría deficiencias administrativas, y reducirían los riesgos de corrupción, así mismo se podrá lograr objetivos y metas propuestas, mayor eficiencia, eficacia y transparencia en las operaciones

Según Zarpan Alegría (2013) en su trabajo de investigación Titulado “Evaluación del sistema de control interno del área de abastecimiento para detectar riesgos operativos en la municipalidad distrital de Pomalca.” realizado en la ciudad de Chiclayo, el trabajo de investigación se encuentra circunscrito dentro del enfoque

cualitativo, orientado a la evaluación del sistema de control interno para detectar riesgos potenciales, por ser pequeña la población se asumió trabajar la presente investigación con tres trabajadores; el gerente municipal, el jefe de abastecimiento y el ayudante de abastecimiento. Se encontraron los siguientes resultados: Adquisición de productos innecesarios para la satisfacción de necesidades de las áreas usuarias, como consecuencia de que la Municipalidad Distrital de Pomalca no realiza todas sus adquisiciones en confirmación con los requerimientos de almacén, lo que genera excesivos costos de bienes adquiridos por la Municipalidad, como resultado de que no existe una cotización y una evaluación adecuada en el momento de adquirir los bienes en la modalidad de menor cuantía, extravió, deterioro, robo sistemático de bienes almacenados, se presenta este riesgo como producto de que no existe restricciones en cuanto al ingreso a almacén del personal que labora en la entidad, presentar información no confiable de las existencias, como consecuencia de que no se evidencia actividades de control.

### **2.1.3 Regionales**

En la investigación se entiende por antecedentes regionales, a todo trabajo de investigación hecho por otros autores en cualquier ciudad de la Región Puno, Juliaca, a que se hayan utilizado las mismas variables y unidades de análisis de nuestra investigación.

No se encontraron antecedentes regionales ni locales.

Después de revisar estos proyectos, logramos tener idea más clara que el control

interno en toda entidad pública o privada, es de mucha importancia, ya que se logra tener un mejor funcionamiento en cada área correspondiente, además logramos obtener un conocimiento acerca de implantar un sistema de control interno en la entidad.

## **2.2 Bases Teóricas**

### **2.2.1 Teorías del Control Interno**

La Contraloría General (2019) Constitución Política del Estado: El artículo 82° establece que: “La Contraloría General de la República es una entidad descentralizada de Derecho Público que goza de autonomía conforme a su ley orgánica. Es el órgano superior del sistema nacional de control el cual supervisa la legalidad de la ejecución del Presupuesto del Estado, de las operaciones de la deuda pública y de los actos de las instituciones sujetas a control. El Contralor General es designado por el Congreso, a propuesta del Poder Ejecutivo, por siete años. Puede ser removido por el Congreso por falta grave”.

Ley de Control Interno de las Entidades del Estado (Ley 28716), tiene por esencia constituir las normas para regular la obtención, aprobación, funcionamiento, perfeccionamiento y evaluación del control interno en las entidades del Estado, con el intención de soslayar y mejorar los sistemas Administrativos y operativos con operaciones y actividades de control previo, sincrónico y posterior, contra los actos y prácticas indebidas, propendiendo al debido y transparente logro de los fines, objetivos y metas institucionales. Cuando en ella se mencione al control interno, se deduce éste como el control interno gubernamental a que se refiere el artículo 7 de la Ley 27785, Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la

Contraloría General de la República. Con forme a esta norma, se denomina sistema de control interno al conjunto de operaciones, planes, políticas, normas, registros, organización, procedimientos y métodos, para la consecución de los objetivos.

Ley 24793: ley que cambia el art 10 de la Ley 28716, en el marco normativo y la normativa técnica de control que dicte la Contraloría General de la República a que se refiere el párrafo anterior serán de atención progresiva teniendo en cuenta la naturaleza de las funciones de las entidades así como los recurso presupuestales, debiendo entrar en vigencia cuando se culmine la aprobación de todas las Leyes de Organización y Funciones de los diversos Sectores del Gobierno Nacional y de sus respectivos documentos de gestión, así como, cuando el Sistema Integrado de Administración Financiera del Sector Público - SIAFSP versión II, el cual contendrá el módulo de evaluación de Control Interno, esté efectuado en los tres niveles de gobierno.

Decreto de Urgencia 067-2009CG: Modifica el Art. 10 de la Ley 28716, Ley de Control Interno de las Entidades del Estado, instaura en su artículo 4o la obligatoriedad de las entidades del Estado de implantar, entre otras, actividades, procesos, recursos, y actos institucionales orientados al cumplimiento del fomento e impulso de la práctica de valores institucionales.

R.C. N° 320-2006.CG: el 03 de noviembre del 2006; la contraloría General aprobó las Normas de Control Interno, que dejó sin efecto las Normas Técnicas de Control Interno para el sector público, las cuales establecen el marco normativo.

El marco jurídico actual, del Sistema Nacional de Control Peruano, lo establece elementalmente la Constitución Política del Estado, el Decreto Ley N° 26162 “Ley del Sistema Nacional de Control” (30.12.92) y un conjunto de resoluciones de la Contraloría General de la República que norman los aspectos del espacio de acción del sistema tributario o SPOT.

R.C. N° 458-2008CG: Se decretó la “Guía para la implementación del Sistema de Control Interno de las entidades del Estado”, con la finalidad de proveer, los lineamientos, materiales y métodos para la ejecución de los componentes y subcomponentes que conforman el Sistema de Control Interno señalado en la normativa de la materia.

Vivanco Vergara (2017) el control interno es una herramienta que asegura la alta gerencia el desempeño de los objetivos de la organización y el cumplimiento eficaz de la actividades asignadas a cada fragmento que compone la misma, además forma parte del control de gestión de tipo táctico y está fundado por el plan de organización, la asignación de deberes y responsabilidades; el sistema de información financiera y toda las medidas y métodos encaminados a proteger los activos, promover la eficiencia, información financiera contable, segura y/o oportuna, consiguiendo su cumplimiento.(Cuellar Mejía, 2009)

### **2.2.1.1 Características del Control Interno**

Meléndez Torres (2015) las normas de control interno tiene como características principales ser:

Concordantes con el marco legal vigente, directivas y normas emitidas por los sistemas administrativos, así como con otras disposiciones relacionadas con el control interno.

Compatibles con los principios del control interno, principios de mandato y las normas de auditoría gubernamental emitidas por la CGR.

Sencillas y claras en su transcripción y en la explicación sobre asuntos específicos.

Flexibles, permitiendo su adecuación institucional y actualización periódica, según; los avances en la modernización de la administración gubernamental.

El Control interno es un transcurso, por tanto, el mismo puede ser valorado en cualquier punto de su desarrollo. Lo llevan a cabo, las personas que actúan en todo los niveles y no se trata solamente de manuales de organización y procedimientos. Ningún manual de organización recoge todos los riesgos reales y potenciales ni desarrollo controles para hacer frente a todos y cada uno de ellos. En consecuencia, las personas que componen esa organización deben tener conciencia de la necesidad de evaluar los riesgos y aplicar controles de deben estar en condiciones de responder adecuadamente.

#### **2.2.1.2 Objetivo del Control Interno**

Según AIC (2017), el control interno descansa sobre tres objetivos imprescindibles. Si se logra identificar perfectamente cada uno de estos objetivos, se puede dogmatizar el significado de control interno. En otras palabras, toda

acción, medida, plan o sistema que emprenda la empresa y que tienda a consumir cualquiera de estos objetivos, es una fortaleza de control interno.

#### **2.2.1.2.1 Suficiencia y confiabilidad de la información financiera**

Esta investigación tendrá beneficio si su contenido confiable, si es presentada a los usuarios con la debida oportunidad. Será confiado si la organización cuenta con un sistema que admita su estabilidad, objetividad y verificabilidad. Si se cuenta con un apropiado sistema de información bancaria se ofrecerá mayor resguardo a los patrimonios de la empresa, a fin de evitar sustracciones y demás peligros que puedan poner en riesgo.

##### **2.2.1.2.1.1 Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables**

Toda labor que se promueva por parte de la dirección de la organización, deberá de estar encuadrada dentro las disposiciones legales del país y debe respetar el cumplimiento de toda la normatividad aplicable al ente. Este objetivo envuelve las políticas que exponga la alta administración, las cuales deben ser suficientemente distinguidas por todos los componentes de la organización para que puedan conectar a ellas como propias y así lograr el éxito que ésta se expresa.

##### **2.2.1.2.2 Enfoque Contemporáneo de Control Interno**

Modelo COSO; no define el control interno como un plan; por lo contrario lo presenta como un transcurso, el cual es terminado por la junta directiva y por el resto del personal de una entidad, el equivalente de cinco componentes interrelacionados, que se derivan de la forma como la administración maneja al ente, los cuales se clasifican: ambiente de control, evaluación de riesgo,

actividades de control, información y comunicación, supervisión y seguimiento (Estupiñan Gaitan, 2006) citado en (Santa Cruz, 2015)

Mantilla, (2015), citado en Santa Cruz (2015) afirma, el control interno centra esfuerzos en la calidad derivada del posicionamiento que garantiza la eficiencia. Dentro esta cita las empresas han variado sus controles, esquematizando su estimación y conclusiones más en conflicto de control que en los procedimientos, sabiendo obtener una adecuado estructura de control interno de la organización (Estupiñan Gaitan , 2006), citado en (Santa Cruz, 2015).

De acuerdo antes nombrado, se afirma que el COSO es el punto de partida para trascendentales avances en las áreas de control de los nuevos instrumentos monetarios, gubernamental y sistema de información.

### **2.2.1.3 Definición de modelo COSO**

De acuerdo con el informe COSO, (informe del “committe of Sponsoring Organizations” “Comité de Organismo Patrocinadores” – 1992), el Control Interno es un proceso integrado a los procesos y no un conjunto de pesados mecanismos burocráticos añadidos a los mismos, efectuando por el consejo de la administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar una garantía razonable para el logro de objetivos incluidos en las siguientes categorías: eficacia y eficiencia de las operaciones; confiabilidad de la información financiera, cumplimiento de las leyes, reglamentos y políticas.

El Control Interno es un proceso, es decir, un medio para alcanzar un fin y no un fin en sí mismo. Lo llevan a cabo las personas que actúan en todo los niveles, no

se trata solamente de manuales de organización y procedimientos. Solo puede aportar un grado de seguridad razonable, no la seguridad total a la conducción. Al hablarse del Control Interno como un proceso, se hace referencia a una cadena de acciones extendidas a toda las actividades, inherentes a la gestión e integrado a los demás procesos básicos de la misma planificación, ejecución y supervisión.

#### **2.2.1.3.1 Objetivos del modelo COSO.**

Los Objetivos primordiales del modelo COSO son: integrar diversos conceptos del control interno y ser la base para evaluar los sistemas de control interno en las entidades. Según, Cooper & Lybrand (1997), citado en (Santa Cruz, 2015), el modelo COSO pretende que los interlocutores tengan una referencia conceptual común sobre el control interno para garantizar un buen gobierno corporativo. De acuerdo, al modelo COSO, fue creado con la finalidad de conceptualizar el control interno, principalmente para la emisión de información financiera (Lara, 2012) citado en (Santa Cruz, 2015).

Por otro parte el modelo COSO, presenta pautas de funcionamiento para prevenir la violación de la estructura de organización y de su sistema Ricardo, (2005) citado en (Santa Cruz, 2015). Mantilla, (2004), citado en (Santa Cruz, 2015), asevera que el modelo COSO, puede ser usado como base para revisar la efectividad de los sistemas de control interno y determinar cómo mejorarlos.

#### **2.2.1.3.2 Elementos del COSO.**

##### **2.2.1.3.2.1 Ambiente de Control**

Marca la base de la actividad de una empresa e interviene en la concienciación de

sus practicantes respecto al control. Según Santa Cruz,(2015), el ambiente de control es la piedra angular de todos los demás componentes del control interno contribuyendo conducta y estructura. asimismo el ambiente de control da el tono de una organización, donde la administración fija autoridad y responsabilidad (Mantilla, 2005), citado en (Santa Cruz, 2015), en esencia este componente es el principal elemento sobre el que se mantiene o actúa, los otros cuatro elementos, siendo a su vez indispensables para la realización de los objetivos de control de una organización (Estepiñan Gaitan, 2006) citado en (Santa Cruz, 2015).

#### **2.2.1.3.2.2 Evaluación de Riesgo**

Implantar la identificación y el estudio de los riesgos notables de una organización. Para Orellana, (2002), citado en Santa Cruz, (2015)el mencionado mecanismo de informe COSO, radica en la tipificación, cuantificación y priorización de viables eventos que pudieran tener impacto y/o deducciones significativas para la organización y la consecución de los objetivos adheridos por la empresa. Del mismo modo, Estepiñan, 2006), citado en Santa Cruz (2015), refiere que la calificación de riesgos son elementos obligatorios para identificar y operar riesgos específicos asociados con los cambios.

Asimismo, una situación previa al valor de los riesgos es el establecimiento de los objetivos en cada nivel de la clasificación y en base en dicho análisis comprobar la información que en los riesgos deben ser negociados (Cooper & Lybrad) citado en (Santa Cruz, 2015)

Es por ello que todas las entidades afrontan disímiles riesgos originados de

fuentes tanto internas como externamente, los cuales deben evaluarse a nivel de la entidad y actividad; y, a partir de ello, implantar, (Vega F, & Pérez, D, 2010) citado en (Santa Cruz, 2015).

#### **2.2.1.3.2.3 Actividad de Control**

Puede estar agrupadas como: Políticas y procedimientos que aseguren las directrices de la dirección. Así para Betancur & Lopez, 2007), citado en Santa Cruz, (2015) las actividades de control se hacen visibles en las políticas organizacionales, las cuales deben estar desarrolladas para todo los niveles, ya sea estratégico, administrativo y operacional. Dicho de otro modo, es necesario un conjunto de reglas y normas de actuación, que rijan tanto para los procesos informáticos contables como, para el operativo de la empresa (recursos financieros y humanos), lo que ayudara a tener un mejor control de los procesos (Núñez, H, 2012)citado en (Santa Cruz, 2015).

Además de ello, Mantilla, (2000), citado en Santa Cruz, (2015) señala algunos procedimientos de control como: revisiones de alto nivel, funciones directas o actividades administrativas, procesamientos de indagación, controles físicos, indicadores de desempeño y segregación de responsabilidad. Por consiguiente, las actividades de control ayudan a asegurar que se lleven a cabo aquellas acciones identificadas como necesarias para afrontar los riesgos, y así conseguir los objetivos de la entidad (Gutiérrez Colque, 2012) , citado en (Santa Cruz, 2015).

#### **2.2.1.3.2.4 Información y Comunicación.**

Se refiere básicamente a captar, intercambiar la información en una organización

y el apoyo al desempeño de las responsabilidades. Cada entidad debe desarrollar sistemas interrelacionadas que permitan al personal de la entidad capturar e intercambiar la información necesaria para conducir, administrar y controlar sus operaciones (Ricardo, 2006), citado en Santa Cruz (2015). De tal forma, (Mantilla, 2005), citado en Santa Cruz (2015) hace referencia que las técnicas de información provocan reporte, contienen información operacional, financiera y relacionada como el cumplimiento, para operar y controlar el negocio.

Veraz (2013), citado en (Santa Cruz, 2015), infiere que este dinamismo se refiere a la identificación, recopilación y comunicación de información de la organización, de modo tal que permita en el tiempo y la forma, ser pertinente y contribuya a que los empleados cumplan con sus responsabilidades. En concordancia, es necesario que cada miembro de una organización conozca el rol que le corresponde desempeñar en su interior y que cuenten con información periódica y oportuna que requieren para orientar sus acciones (Cervantes Corona, 2009), citado en (Santa Cruz, 2015)

#### **2.2.1.3.2.5 Monitoreo.**

Debe presentarse a través de dos procedimientos como: actividad de revisión y evaluación que aseguren el buen funcionamiento de los controles. Acorde a ello, Mantila, (2005), citado en Santa Cruz, (2015) afirma que el monitoreo incluye acciones regulares de administración y supervisión y otras acciones particulares realizadas en el cumplimiento de sus obligaciones igualmente resulta necesaria la revisión de las actividades de control a través del tiempo, dado que toda organización tiene área en donde estos están en evolución y necesitan ser

reforzados o modificados (Cooper & Lybrad, 1997) citado en Santa Cruz, (2015). Por otro lado las evaluaciones pueden ser desarrolladas por distintas instancias, según la importancia de la actividad, magnitud de los riesgos, estructura organizativa y políticas internas de cada organización (Orellana Flores & Gaete Becerra, 2002) (Orellana Flores & Gaete Becerra, 2002 citado en Santa Cruz (2015).

***Cuadro 1: Elementos del COSO***

COMPONENTE	PRINCIPIO
I. Ambiente de control	1. Entidad comprometida con integridad y valores
	2. Independencia de la supervisión del Control Interno.
	3. Estructura organizacional apropiada para objetivos.
	4. Competencia profesional.
	5. Responsabilidad del Control Interno.
II. Evaluación del riesgo	6 objetivos claros.
	7 gestión de riesgos que afectan los objetivos
	8 identificación de fraude en la evaluación de riesgos
	9 monitoreo de cambios que podrían impactar al SC.
III. Actividades de control	10. Definición y desarrollo de actividades de control para mitigar riesgos
	11. Controles para las TIC (Tecnología de información y comunicación) para apoyar la consecución de los objetivos institucionales
	12. Despliegue de las actividades de control a través de políticas y procedimientos
IV. Información y	13. Información de calidad para el Control Interno

comunicación	14. Comunicación de la información para apoyar el Control.
	15. Comunicación a terceras partes sobre asuntos que afectan el Control Interno.
V. Actividades de supervisión y monitoreo	16. Evaluación para comprobar el Control Interno
	17. Comunicación de deficiencias de Control Interno

*Fuente: Elaboración Propia en base a la investigación de (Santa Cruz, 2015)*

#### **2.2.1.4 Conformación del Sistema Nacional de Control**

El Sistema Nacional de Control, tal como lo establece el artículo 13° de la Ley 27785, Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República, según Contreras Llallico, (2012) , está conformado de la forma siguiente:

##### **2.2.1.4.1 La Contraloría General, como ente técnico rector.**

Todas las unidades orgánicas responsables de la función de control gubernamental de las entidades que se mencionan en el artículo 3 o de la citada Ley, sean estas de carácter sectorial, regional, institucional o se regulen por cualquier otro ordenamiento organizacional.

Las sociedades de auditoría externa independientes, cuando son designadas por la Contraloría General y contratadas, durante un periodo determinado, para realizar servicios de auditoría en las entidades económica, financiera, de sistemas informáticos, de medio ambiente y otros.

Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la Republica (Ley N° 27785)

Esta ley establece las normas que regulan el ámbito, organización, atribuciones y funcionamiento del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República como ente técnico rector de dicho Sistema. Es el objeto de la ley propender el apropiado, oportuno y efectivo ejercicio del control gubernamental, para prevenir y verificar, mediante la aplicación de principios, sistemas y procedimientos técnicos, la correcta, eficiente y transparente utilización y gestión de los recursos y bienes del Estado, el desarrollo honesto y probo de las funciones y actos de las autoridades, funcionarios y servidores públicos, así como el cumplimiento de metas y resultados obtenidos por las instituciones sujetas a control, con la finalidad de contribuir y orientar el mejoramiento de sus actividades y servicios de beneficio a la nación.

Ley de Control Interno de las Entidades del Estado (Ley N° 28716), esta Ley tiene por objeto establecer las normas para regular la elaboración, aprobación, implantación funcionamiento, perfeccionamiento y evaluación del control interno en las entidades del Estado, con el propósito de cautelar y fortalecer los sistemas Administrativos y operativos con acciones y actividades de control previo, simultáneo y posterior, contra los actos y prácticas indebidas o de corrupción, propendiendo al debido y transparente logro de los fines, objetivos y metas institucionales. Cuando en ella se mencione al control interno, se entiende éste como el control interno gubernamental a que se refiere el artículo 7 de la Ley N° 27785, Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República. De acuerdo con esta norma, se denomina sistema de control interno al conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, organización, procedimientos y métodos, incluyendo la actitud de las autoridades

y el personal, organizados e instituidos en cada entidad del Estado, para la consecución de los objetivos.

### **2.2.2 Teoría de gestión de almacén**

Es el conjunto de procesos que perfeccionan la logística funcional, permitiendo tener fiabilidad de la información, maximización de volumen de disponible, optimización de las operaciones de manipuleo y transporte de mercadería, rapidez en entregas y con ello reducción de costos.

Según Salazar, (2013) citado en Toloza Rubio, (2017), la gestión de almacenes se define como el proceso de la función logística que trata la recepción, almacenamiento y movimiento dentro de un mismo almacén hasta el punto de consumo de cualquier material

Materias primas, semielaborados, terminados, así como el tratamiento e información de los datos generados. La gestión de almacenes tiene como objetivo optimizar un área logística funcional que actúa en dos etapas de flujo como lo son el abastecimiento y la distribución física, constituyendo por ende la gestión de una de las actividades más importantes para el funcionamiento de una organización.

También nos dice que el objetivo general de una gestión de almacenes consiste en garantizar el suministro continuo y oportuno de los materiales y medios de producción requeridos para asegurar los servicios de forma ininterrumpida y rítmica.

Por lo tanto, la gestión de almacenes se puede definir como el proceso de la

función logística que trata la recepción, almacenamiento y movimiento dentro de un mismo almacén hasta el punto de consumo de cualquier material-materias primas, semielaborados, terminados, así como el tratamiento e información de los datos generados. La gestión de almacenes tiene como objetivo optimizar un área logística funcional que actúa en dos etapas de flujo como lo son el abastecimiento y la distribución física, constituyendo por ende la gestión de una de las actividades más importantes para el funcionamiento de una organización.

#### **2.2.2.1 Objetivos de la gestión de almacén.**

Como toda jurisdicción adentro de una distribución, el departamento de Almacén tiene objetivos concretos que son los siguientes:

- Facilitar en tiempo las requisiciones de materiales enviadas por el departamento de producción, previamente autorizadas.
- Gestionar para evitar el deterioro de material solicitando al departamento de comprar nuevos encargos.
- Salvaguardar búsquedas actualizadas de las unidades en preexistencia de los materiales.
- Salvaguardar los materiales recibidos en las bodegas para así evitar robos
- desviaciones, exhibición a factores ambientales y detrimentos en general.

### 2.2.2.2 Clasificación de los almacenes

La actividad económica de una empresa puede requerir varios tipos de almacén: almacén de materias primas, almacén de productos semi-elaborados, almacén de productos terminados, etc. Todos ellos deben estar situados en función de sus necesidades de funcionamiento.

*Cuadro 2: Tipificación de almacenes*

	Según	Almacenes	Definición
<b>Clasificación de almacenes</b>	grado de protección atmosférica	cubiertos	poseen una edificación sea de ladrillos, lona, paneles metálicos; ofrecen protección completa
		Descubiertos o al aire libre	Son delimitados por cercas, mareajes y que no poseen ninguna edificación física; se almacenan productos que no se deterioran o degradan con los efectos atmosféricos
	tipo de material almacenado	Materias primas	Están situados cerca de la nave de producción o el sitio donde se utilizarán estos materiales para ser transformados
		Productos intermedios (semielaborados)	se sitúan en el interior de la planta de fabricación, ya que su misión es la de servir de colchón entre las distintas fases de obtención de un producto
		Productos terminados	Es el de mayor valor económico de todos los existentes, por el que el primer objetivo es el de mantener el índice de rotación lo más alto posible.
		Recambios	Está dirigido a almacenar las necesidades de mantenimiento.
		Materiales auxiliares	Es el dedicado a los materiales auxiliares que se utilizan en la producción.
		Logística de distribución	Planta o central
	Regionales		Deben estar lo más cercano posible al punto de mayor consumo de la región o zona de su influencia.
	Plataformas		Utiliza técnicas como cross-docking, flujo tenso y stocks de choque disminuyendo el stock global.
	Temporales o de depósito		Suelen ser almacenes de contratación temporal y se debe tener siempre en cuenta que en caso de tenerlos debemos pensar bien la mercancía que depositaremos en él
	En bloque		la mercancía se almacena en bloques de referencias, una encima de otra
	Convencionales		aquellos cuya altura de última carga esté entre los 6-8 m, equipados con estantería de palatización
	Régimen Jurídico	Propio	Es el primero de los casos en España teniendo en cuenta su historia. Aunque desde hace 10-15 años esta forma de pensar ha cambiado, no tanto en empresas familiares, por las empresas extranjeras y la búsqueda de rentabilidad.

	Alquilado	Es en estos momentos la opción más utilizada. No exige Inversión y los costes pasan de fijos a variables según su grado de utilización.
	Renting	Se trata de otra modalidad de alquiler a largo plazo, pero sin la opción de compra al final del periodo contratado e incluye servicios de mantenimiento.
	Leasing	contrato de arrendamiento financiero que incluye una opción de compra para el arrendatario sobre el bien recibido en leasing

*Fuente: Elaboración propia en base a Toloza Rubio, (2017)*

### **2.2.2.3 Formas de almacenamiento**

Según la Revista Logística, (2016) las formas de almacenamiento de los materiales dependen de la dimensión y características de los materiales. Estos pueden exigir una simple estantería hasta sistemas complicados, que involucren grandes inversiones y complejas tecnologías. La elección del sistema de almacenamiento de materiales depende de los siguientes factores: o Espacio disponible para el almacenamiento de los materiales. Tipos de materiales que serán almacenados. Número de artículos guardados. Velocidad de atención necesaria. Tipo de embalaje. Los materiales se pueden almacenar de las siguientes formas:

***Figura 1: Formas de almacenar***



*Fuente: Elaboración propia en base a (Revista Logística, 2016)*

#### 2.2.2.4 Teoría del rubro constructora

Este sector es muy importante en el desarrollo de un país ya que proporciona elementos de bienestar básicos en una sociedad al construir puentes, carreteras, puertos, vías férreas, presas, plantas generadoras de energía eléctrica, industrias, así como viviendas, escuelas, hospitales, y lugares para el esparcimiento y la diversión como los cines, parques, hoteles, teatros, entre otros (Cespedes & Tomas, 2010) citado en (Flores Vilches, 2017).

#### **2.2.2.4.1 Concepto de constructora**

Entidad integrada por el capital y el trabajo como factores de producción y dedicada a actividades industriales mercantiles o prestación de servicios generalmente con fines lucrativos y con la siguiente responsabilidad.

Las actividades en el sector de la construcción tienen un carácter marcadamente específico. Cada obra es normalmente distinta de todas las demás. Cada obra puede considerarse como una unidad de negocio independiente.

La empresa aglutina todas estas unidades de negocio contratadas de forma independiente, a precio diferente, con plazos diferentes, con distinta localización geográfica, tipología y resultado final (Areses, 2007) citado en (Flores Vilches, 2017).

### **2.3 Marco Conceptual**

#### **2.3.1 Definición del Control Interno**

Mantilla B, (2018) el control interno es definido de maneras diferentes; el plan de organización y coordinación, normas y procedimientos orientados a permitir a la dirección el ejercicio efectivo de la gestión con el propósito de alcanzar sus objetivos organizacionales, tales como la efectividad y eficiencia de las operaciones, confiabilidad de la información financiera y cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables, de fraudes y errores, la corrección de los registros contables y preparación oportuna de la información financiera contable.”.

General Contraloría, (2019) en el libro titulado Marco conceptual del control interno, lo define de la siguiente manera: "El Control Interno es un proceso integral efectuado por el titular, funcionario y servidores de una entidad, diseñado para enfrentar los riesgos y para dar seguridad razonable de que, en la

consecución de la misión de la entidad, se alcanzaran los objetivos de la misma, es decir, es la gestión misma orientada a minimizar los riesgos”.

### **2.3.2 Definición de gestión**

La noción de gestión, se extiende hacia el conjunto de trámites que se llevan a cabo para resolver un asunto o concretar un proyecto. La gestión es también la dirección o administración de una compañía o de un negocio. Importante es subrayar que la gestión, que tiene como objetivo primordial el conseguir aumentar los resultados óptimos de una industria o compañía, depende fundamentalmente de cuatro pilares básicos gracias a los cuales puede conseguir que se cumplan las metas marcadas (Pérez Porto & Merino, 2008).

#### **2.3.2.1 Almacén**

El almacén es un espacio de la empresa, fábrica o entidad pública sea interno o externo o donde las mercaderías, materiales auxiliares, materia prima o suministros se encuentran custodiados, son aquellos lugares donde se guardan los diferentes tipos de mercancía, (Revista Logística, 2016)

#### **2.3.2.2 Almacenamiento**

El almacenamiento propiamente dicho, consiste en ingresar el material al almacén y entregarlo en perfectas condiciones, cuando sea requerido por el usuario o cliente. Es responsable del control físico y del control contable de la mercadería y de la generación de la documentación administrativa. Todos los materiales de la empresa deben ser controlados directa o indirectamente por almacenes. Para poder realizar un control eficiente de cada uno de ellos, debemos tener un catálogo (Revista Logística, 2016)

Por lo tanto, la gestión de almacén se define de la siguiente manera:

Para (Revista Logística, 2016), la gestión de stock, o de almacenes, es una tarea propia de las empresas que venden, fabrican productos o usan requerimientos tal y como las constructoras. Existen muchos conceptos básicos, aunque el más conocido es el inventario, un recuento físico del almacén para comprobar su realidad, normalmente en comparación con registros informáticos y fichas de almacén. Pero la gestión de almacenes, va mucho más allá de un mero inventario. Se trata de controlar y proteger físicamente los artículos, suministros y materiales auxiliares, para facilitar su acceso, así como la labor de otros departamentos como el de compras producción, obras.

### **2.3.3 Definiciones de empresa:**

Prácticas de la Gestión Empresarial", definen a la empresa como una "entidad que mediante la organización de elementos humanos, materiales, técnicos y financieros proporciona bienes o servicios a cambio de un precio que le permite la reposición de los recursos empleados y/o la consecución de unos objetivos determinados.

Definición de empresa constructora, (Ramón Ruffner, 2001)

General Contraloría, (2019) señala que: "El sistema de control interno es conjunto de elementos organizacionales, tales como: planeación, control de gestión, organización, evaluación de personal, normas y procedimientos, sistemas de Información y comunicación, etc.; interdependientes que buscan sinergia para alcanzar los objetivos y políticas institucionales de manera armónica y en el cual cada componente influye sobre los demás y todos conforman, un sistema

integrado que reacciona dinámicamente a las condiciones cambiantes."

### **2.3.3.1 Clasificación de las empresas**

Según Pulg Solé (2013) las empresas se clasifican de numerosas representaciones; por la superficie, su tecnología, su actividad, entre otros.

En cuanto a su organización y de acuerdo con el previsto en el Código de Comercio y en Código Civil, la empresa se muestra como una coalición voluntaria de personas y la creación de una ordenación organizativa que es tomada de dos formas:

**Individualizada:** Una persona física dirige la empresa, aporta capital y asume el riesgo.

**Colectiva:** Varias personas convienen desarrollar en común la acción empresarial.

Dentro de la forma colectiva distinguiremos dos tipos de empresas:

### **2.3.3.2 Tipos de empresas en el Perú.**

#### **2.3.3.2.1 Por su forma jurídica**

Según Pulg Solé (2013) todas las empresas deben tener una forma jurídica que viene definida, entre otras cosas, por el número de personas que participan en la creación de la misma, por el capital aportado y por el tamaño; así, podemos distinguir:

- a) Empresario individual: Cuando el propietario de la empresa es la única persona que toma todo el riesgo y se encarga de la gestión del negocio.
- b) Sociedades: Cuando varias personas se deciden a invertir en una empresa pueden formar una sociedad.

**Figura 2: Tipos de sociedades**



**Fuente:** Elaboración propia en base a (Pulg Solé 2013)

Por el sector económico en que estén encuadradas:

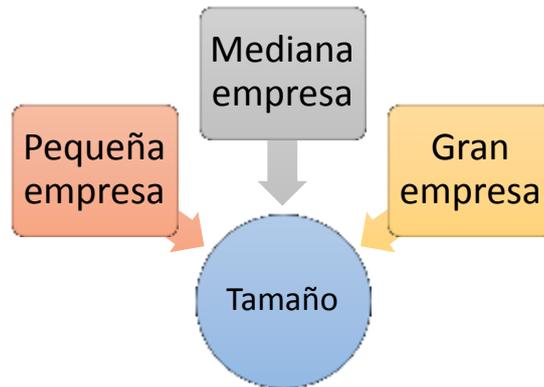
La actividad económica de un país se puede dividir en tres grandes sectores: primario, secundario y terciario (Pulg Solé 2013).

- a. Sector primario: En este grupo de empresas se ceñirían las empresas extractivas (mineras, pesqueras, agrícolas, ganaderas y forestales).
- b. Sector secundario: En este sector se contiene a todas las empresas que transforman los productos obtenidos en el sector primario.
- c. Sector terciario: En este sector se encuadran las empresas de servicios, tales como bancos, compañías de seguros, hospitales, servicios públicos y las empresas comerciales dedicadas a la compraventa.

Por su tamaño: Según Pulg Solé (2013) el tamaño de la empresa se puede

diferenciar en tres grupos:

**Figura 3: Tamaño de la Empresa**



*Fuente: Elaboración propia en base a (Pulg Solé 2013)*

Los razones comúnmente aceptados para clasificar las empresas por su tamaño son: El número de trabajadores: Serán pequeñas empresas las que tienen entre 1 y 50 trabajadores, las medianas entre 50 y 500 y grandes empresas las de más de 500, el volumen económico de las sistematizaciones que realizan: Según este criterio, habría que considerar pequeñas empresas las que facturan menos de 50 millones al año, medianas empresas las que facturan entre 50 y 1000 millones y grandes empresas que facturan más de 1000 millones.

#### **2.3.4 Teoría del rubro constructoras**

Este equipo es muy sustancial en el desarrollo de un país, ya que, provee elementos de bienestar básicos en una sociedad al construir puentes, carreteras, puertos, vías férreas, presas; plantas creadoras de energía eléctrica, industrias, así como viviendas, escuelas, hospitales, y lugares para el entretenimiento y la diversión como los cines, parques, hoteles, teatros, entre otros (Céspedes López & Mora Gracia, 2010).

El sector de la construcción utiliza insumos provenientes de otras industrias como el acero, hierro, cemento, arena, cal, madera, aluminio, entre otros, por este motivo es uno de los principales motores de la economía del país ya que beneficia a muchas ramas de actividad a nivel nacional.

### **2.3.5 Concepto de constructora**

Entidad integrada por el capital y el trabajo como factores de elaboración y dedicada a actividades industriales mercantiles o prestación de servicios generalmente con fines lucrativos y con la con siguiente responsabilidad.

Las actividades en el sector de la construcción tienen un carácter marcadamente específico. Cada obra es habitualmente distinta de todas las demás. Cada obra puede suponer como una unidad de negocio independiente.

La empresa aglutina todas estas unidades de negocio contratadas de forma independiente a precios diferentes y plazos diferentes, además, con distinta localización geográfica, tipología y resultado final (Céspedes López & Mora Gracia, 2010).

#### **Constructora y proveedores de postes y concretos altiplano sociedad comercial de responsabilidad**

RUC.20448344569

DIRECCIÓN: Jr. Jorge Chávez Mz.-A Lt 12 Urb. Ciudad Satélite del Distrito de Juliaca, Provincia de San Román y Departamento de Puno.

El 15 de julio del 2011, Constructora y proveedores de postes y concreto el altiplano S.C.R. de Juliaca, inicia sus actividades de fabricar postes de concreto, desde

entonces realiza una actividad constante que le permite ubicarse entre las opciones más seguras y confiables en la industria de la construcción de postes de concreto para alumbrado eléctrico, y para diferentes empresas de comunicación en este Distrito de Juliaca, departamento de Puno y en el Perú.

Durante más de 7 años de trayectoria, ha consolidado su desarrollo ejecutando proyectos en diversas especialidades, así como plantado de postes, y cableado de redes en los postes de concreto, tanto en el sector público como en el privado. De esta manera la constructora de postes de concreto, reafirma su prestigio de empresa seria y responsable, cuidadosa de cumplir con plazos, costos, estándares de calidad y seguridad, que muchas veces superan las expectativas de sus clientes.

### **Misión**

Nuestra misión empresarial es brindar servicios de ingeniería, construcción de postes de concreto y de alta calidad de su acabado, que contribuya con el éxito de nuestros clientes y el desarrollo del país.

### **Visión**

Nuestra visión es consolidarnos en el mediano y largo plazo como una empresa líder en el mercado Local, Regional y Nacional, de construcción de postes de concreto circular, basado en el trabajo responsable, dedicado e innovador.

### **Valores**

Seriedad y cumplimiento.

Respeto y Honestidad.

Pasión por hacer las cosas que realizamos.

Trabajo en equipo.

### **III. METODOLOGIA**

En la investigación se delimitaron metodológicamente los procedimientos que el investigador utilizó con el objeto de obtener los objetivos presentados.

El tipo de investigación será descriptivo, no experimental, bibliográfico, documental con enfoque cualitativo.

De acuerdo Hernández Sampieri, (2014) que el proceso de investigación abarca desde un enfoque experimental, así como cuantitativo y cualitativo. También abarca etapas de ideas para investigarla, la elaboración del marco teórico y recolección de datos para llegar a los resultados. Nivel de Investigación Hernández Sampieri (2014) Este tipo de estudio usualmente describe situaciones y eventos, los estudios descriptivos buscan especificar las propiedades importantes de personas, grupos comunidades o cualquier otro fenómeno que sea sometido a análisis.

Este estudio reúnen las situaciones metodológicas de una investigación aplicada, en razón, que se utilizaron conocimientos de Contabilidad, a fin de aplicarlas en el Proceso de la Gestión de evaluación de desempeño de una empresa competitiva.

El nivel de una investigación viene dado por el grado de profundidad y alcance que se pretende con la misma. Los métodos generales que van a emplear en la presente investigación son: El nivel descriptivo nos permite comparar las variables y la estructuración de las mismas, y bibliográficas.

### 3.1 Diseño de investigación

El diseño que se manejó en esta investigación fue no experimental – descriptivo.

M= Muestra accedida por la empresa constructora en estudio.

El diseño que se utilizará en esta investigación será no experimental, descriptivo



Dónde:

M = Muestra conformada por la empresa constructora en estudio y todo el personal que labora.

O = Observación de las variable: ambiente de control interno, evaluación de riesgo, actividades de control, información y comunicación, monitoreo y supervisión, además de investigación anteriores.

No experimental porque se realizó sin manipular deliberadamente las variables.

Se observó el fenómeno dentro de su contexto.

### 3.2 Población y muestra

#### 3.2.1 Universo

En el tema de estudio “Descripción del control interno en la gestión en los almacenes de las empresas del sector construcción del Perú: caso empresa constructora de postes de concreto el altiplano S.R.L. Juliaca 2018”. Se estableció en forma concreta la procedencia de la información para el estudio de las variables y su forma de obtención, estableciendo el universo y la población objeto.(Domingues Granda, 2015).

### 3.2.2 Población

La población será representada por el personal que labora en la “Empresa Constructora de postes de concreto el altiplano S.R.L.” de la ciudad de Juliaca; que se refiere al conjunto de fenómenos a estudiar, donde los elementos de la población tienen una característica en común. Domingues Granda, (2015:80) población “Es el conjunto de todas las unidades de estudio (sujetos u objetos) cuya característica observable o reacción que pueden expresar nos interesa estudiar. Las poblaciones deben situarse claramente en torno a sus características de contenido, lugar y tiempo a lo cual se le denomina marco muestral, indispensable en los estudios exploratorios y descriptivos y da origen a los datos de la investigación”.

**Tabla 1: Población Total de la empresa El Altiplano S.R.L.**

Población	Nº de personas
Gerente General	1

*Fuente: Elaboración propia en base a los datos de la empresa*

Cabe indicar, para el análisis del objetivo 1, se tomará en cuenta trabajos realizados con anterioridad (antecedentes) y el objetivo 2 se utilizará los datos de la encuesta con 25 preguntas realizadas al gerente general de la empresa, por consiguiente, el tercer objetivo se procederá a realizar una comparación entre los dos objetivos que anteceden.

### 3.2.3 Muestra

La muestra utilizada en la descripción del control Interno de la “Empresa Constructora de postes de concreto el altiplano S.R.L” de la ciudad de Juliaca 2018, será el gerente general de la empresa puesto que es finita, ante ello se toma la totalidad de dicha área, la misma que ayudará a obtener la información indispensable para el análisis de resultados.

**Tabla 2:** Tamaño de muestra de la empresa El Altiplano S.R.L.

Población	N° de personas
Gerente General	1

*Fuente: Elaboración propia en base a los datos de la empresa*

### 3.3 Definición y operacionalización de las variables

Objetivo 1: Revisión de bibliografías relacionados al tema

Objetivo 2: Se aplicará una encuesta al gerente de la empresa referente al control interno y a la gestión de almacenes de la empresa en estudio que son algunas características relacionadas a cada dimensión.

Objetivo 3: se hará una comparación entre el objetivo 1 y2 para analizar los resultados.

### 3.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos

#### 3.4.1 Técnicas.

En el recojo de la información para lograr los resultados del objetivo específico se utilizará la técnica de la revisión bibliográfica documental, para lograr el objetivo específico 2 se utilizó la técnica de la entrevista y para lograr el objetivo

específico 3 se utilizó la técnica de técnica de la comparación.

Revisión documentaria: Nos permite revisar el marco teórico y los conceptos posteriormente realizas las respectivas comparaciones.

Revisión bibliográfica: Se tomará como referencia de libros, artículos el cual nos proporcionará información relevante. Para obtener las posibles respuestas sobre el tema o problemas ´propuestos.

Encuesta: La encuesta se aplicará al gerente general de la empresa, para si obtener resultados a la presente investigación.

#### **3.4.2 Instrumentos de recolección de datos**

En el recojo de la información para lograr los resultados del objetivo específico 1 se utilizó el instrumento de fichas bibliográficas, para el objetivo específico 2 se utilizó un cuestionario de 25 preguntas cerradas y para lograr el objetivo específico 3 se utilizó los cuadros 01 y 02 de la presente investigación.

Cuestionario: Son interrogantes con preguntas cerradas. Se realizó la encuesta al gerente general en base a los componentes del COSO en relación a la gestión de almacén, de esta manera, obtener información; este instrumento está compuesto por 16 ítems con preguntas cerradas que examinan los componentes del método COSO. Del ítem 1 al 4 exploran el componente de la caracterización del Ambiente de control; Del ítem 5 al 8 exploran el componente de la caracterización Evaluación de Riesgo; Del ítem 9 al 12 exploran el componente de la caracterización Actividades de Control; Del ítem 13 al 14 exploran el componente

de la caracterización Información y Comunicación; Del ítem 15 al 16 exploran el componente de la caracterización Monitoreo y Supervisión; todos estos con los indicadores de (SI) – (NO), base a los componentes del COSO.

### **3.5 Plan de análisis**

Para lograr el objetivo específico 1 se utilizará la revisión bibliográfica y documental de los antecedentes pertinentes, obteniéndose los resultados de dicho objetivo; luego, para hacer el análisis de resultados, se agrupará los resultados parecidos por autor, para compararlos con los antecedentes internacionales y con las bases teóricas pertinentes. Para lograr el objetivo específico 2 se aplicará un cuestionario al gerente como representante de la empresa de fábrica de postes de concreto el Altiplano S.R.L. de Juliaca, del caso en estudio; luego, para hacer el análisis de resultados, se comparó con los resultados de los antecedentes locales, nacionales, internacionales y con las bases teóricas. Finalmente, para lograr el objetivo específico 3 se hizo un análisis comparativo de los resultados de los objetivos específicos 1 y 2; luego, para hacer el análisis de los resultados, se trató de explicar las coincidencias y no coincidencias de los resultados de dicho objetivo, a la luz de las bases teóricas.

### 3.6 Matriz de consistencia

**Cuadro 3. Matriz de consistencia**

TITULO	ENUNCIADO DEL PROBLEMA	OBJETIVO GENERAL	OBJETIVOS ESPECIFICOS	VARIABLES	METODOLOGIA
El control interno en la gestión de los almacenes de las empresas del sector construcción del Perú y de la empresa Constructora de postes de concreto El Altiplano S.R.L Juliaca 2018..	¿Cómo se describe el control interno en la gestión de los almacenes de las empresas del sector construcción del Perú y de la empresa Constructora de postes de concreto El Altiplano S.R.L Juliaca 2018?	Describir el control interno en la gestión de los almacenes de las empresas del sector construcción del Perú y de la empresa Constructora de postes de concreto El Altiplano S.R.L Juliaca 2018.	<p>Describir el control interno en la gestión de los almacenes de las empresas del sector construcción del Perú, 2018.</p> <p>Describir el control interno en la gestión de almacén de la empresa Constructora de postes de concreto El Altiplano S.R.L. Juliaca 2018.</p> <p>Realizar un análisis comparativo de la descripción del control interno en la gestión de los almacenes de las empresas del sector construcción del Perú y de la empresa constructora de postes de concreto el Altiplano S.R.L Juliaca 2018.</p>	Control Interno Gestión de Almacén.	<p><b>Diseño:</b> Descriptiva, no experimental, bibliográfica Documental y de Caso.</p> <p><b>Técnica:</b> Revisión Bibliográfica y entrevista.</p> <p><b>Instrumento:</b> Fichas Bibliográficas y cuestionario.</p>

*Fuente: Elaboración propia en base a los datos de la empresa*

### **3.7 Principios Éticos**

En este trabajo de investigación se respetó las fuentes de las que se ha tomado la información para su desarrollo y cumplió los principios jurídicos y éticos de las producciones científicas al ser nuevo y respetar la participación intelectual

## IV. RESULTADOS

### 4.1 Resultados

#### Respecto al objetivo específico 1:

Describir el control interno en la gestión de almacén de las empresas del sector construcción del Perú, 2018.

*Cuadro 4: Resultados de la bibliografía*

AUTOR(ES)	RESULTADOS
Muñoz Sierra (2011)	Establece; diseñar un sistema de control interno de existencias, materiales, herramientas y equipos de las empresas constructoras, sirve como mecanismo necesario para el logro de los objetivos y por ende de la misión institucional. Estas características influyen sustancialmente en la situación de control interno de gestión de almacén, sobre todo cuando el contenido esencial de la actividad de control de existencias, materiales y herramientas de construcción que le corresponde a los trabajadores de las empresas constructoras, están referidas a las actividades de gestión que desempeñan con la utilización de los recursos para la satisfacción de las necesidades y servicios.
Hemeryth Charpentier & Sánchez Gutiérrez (2013)	Establecen que la implementación de un Sistema de Control Interno Operativo en el área de almacenes mejora significativamente la gestión de los inventarios debido a una mejora en los procesos, en el control de inventarios y en la distribución física de los almacenes. Asimismo, afirman que el control interno es beneficioso ya que permitirá que los trabajadores desarrollen sus funciones encomendadas y cumplan con sus responsabilidades, evitando así el fraude y cualquier otro tipo de riesgos.  Flores Vilches (2017) Determina que el control interno en la gestión es de gran importancia en las empresas, porque sirve como mecanismo de medición que radica en conseguir una

---

estructura interna que cuente con circuitos administrativos sólidos y confiables, que permitan delegar tareas con tranquilidad y que provea información confiable, integra y oportuna sobre el desempeño de la empresa. Además, sirve para el control de lo que se había planeado de modo que se esté cumpliendo satisfactoriamente, y si no es así, tomar las medidas necesarias para enderezar el camino y así conseguir los objetivos institucionales propuestos.

---

Misari Argandoña (2012) Afirma que el control interno de inventario es un factor determinante en el desarrollo económico de las empresas. La actualización permanente del registro sistemático de inventarios da como resultado el eficiente cálculo y proyección de la distribución y marketing de los productos. Las revisiones físicas periódicas permiten la actualización y rotación de los inventarios, evaluando las existencias que no tienen mucha salida y como resultados estableciéndose agresivas campañas de marketing para evitar pérdidas a la empresa. La aplicación de un eficiente control de inventarios servirá como base y sustento para la eficiente gestión de las empresas y su consecuente desarrollo.

---

*Fuente: Elaboración propia en base a los antecedentes, internacionales, nacionales, regionales y locales de la presente investigación.*

### **Respecto al objetivo específico 2:**

Describir el control interno en la gestión de almacén de la empresa Constructora de postes de concreto El Altiplano S.R.L. de Juliaca 2018. Información que fue recogida en base a un cuestionario al gerente de la empresa; se presenta en análisis de resultados.

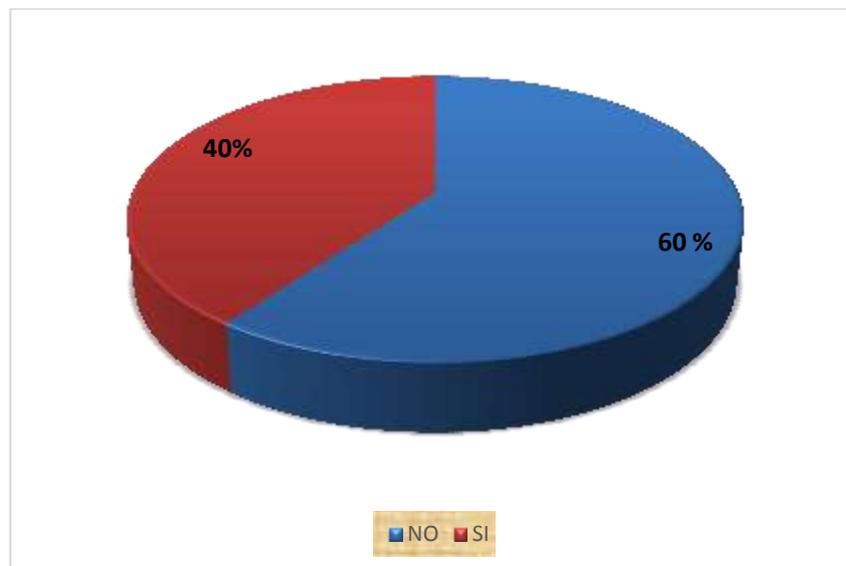
#### **• Componente ambiente de control**

**Tabla 3: El Control Interno: Ambiente de Control**

Variable	Frecuencia	%
SI	2	40
NO	3	60
TOTAL	5	100

*Fuente: Elaboración propia base al cuestionario realizado al gerente*

**Gráfico 1: Control Interno-Ambiente de Control**



*Fuente: elaboración propia.*

**Interpretación:** se obtiene como respuesta conforme por las 2 respuestas. De las preguntas realizadas, de las cuales representan el 100%, el 40% nos dio como respuesta SI y un 60% como respuesta negativa, lo cual refleja que no se le está dando importancia al componente más importante del control interno, pues según la teoría, la califica a este componente como el fundamento de todo componente del sistema de control interno, el cual otorga ordenamiento y estructura a dicho sistema.

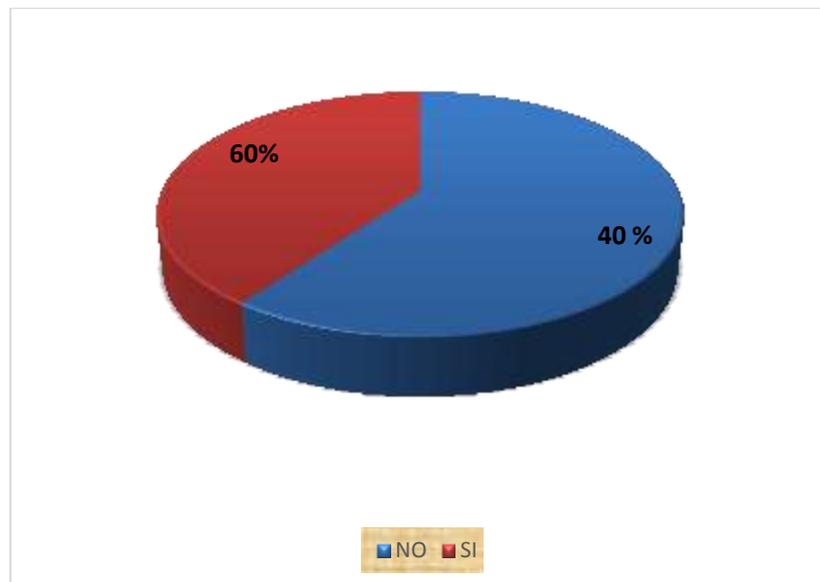
• **Componente evaluación de riesgo**

**Tabla 4: Control Interno-Evaluación de riesgo**

variable	frecuencia	%
SI	3	60
NO	2	40
TOTAL	5	100

*Fuente: Elaboración propia en base al cuestionario realizado al gerente*

**Gráfico 2: Control interno- Evaluación de riesgo**



*Fuente: elaboración propia a base de las preguntas realizadas al gerente*

**Interpretación:** se obtiene como respuesta conforme por las 2 respuestas. De las preguntas realizadas al gerente, de las cuales representan el 100% se obtuvo un considerable 60% como respuesta SI y un escaso 40% como respuesta contraria, esta situación es beneficiosos porque según las respuestas obtenidas, la empresa estudiada está tomando las medidas necesarias para identificar sus riesgos, tanto internos como externos, posición a o que establece la teoría del informe COSO,

pues en ella se afirma que la evaluación de riesgo consiste en la identificación y el análisis de los riesgos relevantes para la consecución de los objetivos de la organización, lo cual sirve de base para determinar la forma en que aquellos deben ser gestionados.

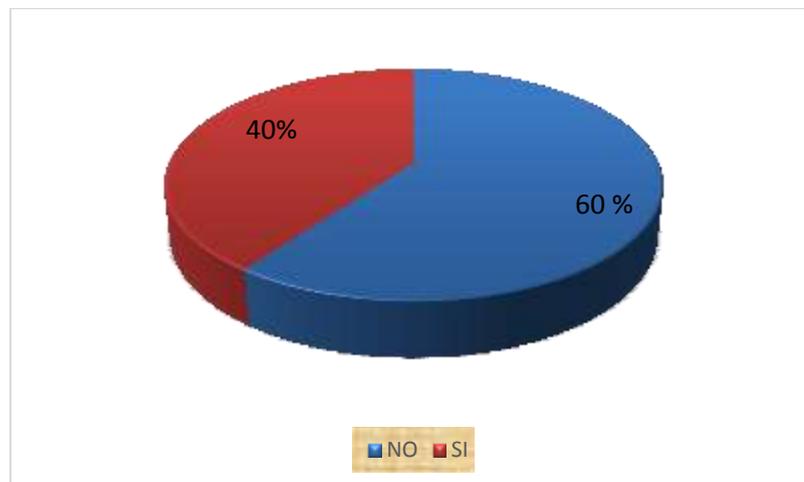
- **Componente actividades de control.**

**Tabla 5: Control Interno Actividades de control**

variable	frecuencia	%
NO	3	60
SI	2	40
TOTAL	5	100

*Fuente: elaboración propia a base de las preguntas realizadas al gerente*

**Gráfico 3: Control Interno-Actividades de control**



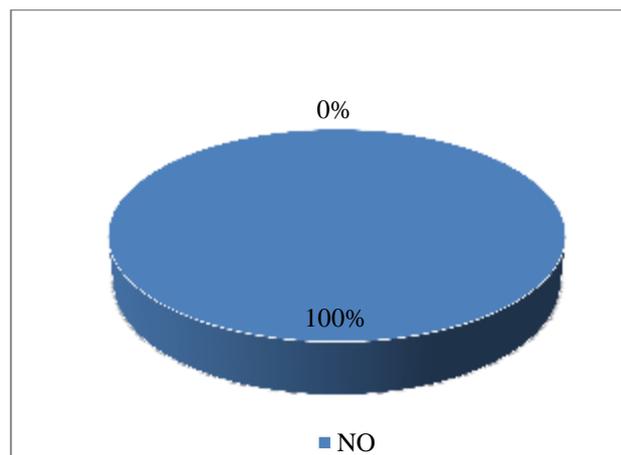
*Fuente: elaboración propia a base de las preguntas realizadas al gerente*

**Interpretación:** se obtiene como respuesta conforme por las 2 respuestas. De las preguntas realizadas al gerente, de las cuales representan el 100%, el 60 % nos dio como respuesta NO y un 40% como respuesta SI, lo cual refleja que en la empresa del caso, no se está llevando a cabo en su totalidad las acciones necesarias para

identificar y valorar los riesgos que afecten las metas institucionales, posición contraria a lo que establecen los autores revisados, pues señala que las actividades de control comprende procedimientos establecidos para asegurar que se están llevando a cabo las acciones necesarias en la gestión de los riesgos de almacén que pueden afectar los objetivos de la entidad, contribuyendo a asegurar el cumplimiento de estos.

- **Componente información y comunicación.**

**Gráfico 4: Control Interno- Información y comunicación**



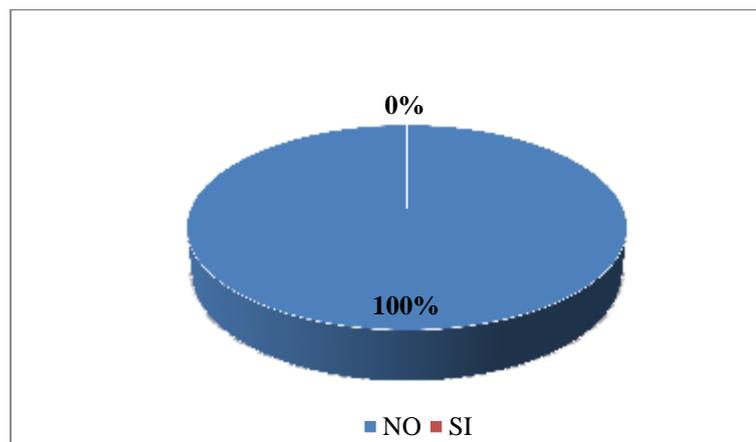
*Fuente: elaboración propia a base de las preguntas realizadas al gerente*

**Interpretación:** se obtiene como respuesta conforme por las 2 respuestas. De las preguntas realizadas al gerente, de las cuales representan el 100% y todas nos dio como respuesta NO, situación muy alarmante pues este componente es sin duda alguna el resultado de las actividades operativas, financieras y de control proveniente del interior o exterior de la entidad, pues la información pertinente debe ser identificada, recopilada y comunicada en una forma y espacio de tiempo

tales, que permitan cumplir a cada funcionario con sus responsabilidades y si este no ocurre, se estará realizando un trabajo ineficaz e ineficiente.

- **Componente supervisión y monitoreo.**

*Gráfico 5: Control Interno-supervisión y monitoreo*



*Fuente: elaboración propia a base de las preguntas realizadas al gerente*

**Interpretación:** se obtiene como respuesta conforme por las 2 respuestas. De las preguntas realizadas al gerente, de las cuales representan el 100% todas nos dio como respuesta NO, lo cual pone en evidencia a la empresa que no existe supervisión, verificación del desempeño de sus trabajadores, situación muy riesgosa para la empresa, pues según lo establece el informe COSO los sistemas de control interno requieren supervisión, es decir, un proceso que verifique el desempeño del control interno en el transcurso del tiempo.

### Respecto al objetivo específico 3:

Realizar un análisis comparativo de la descripción del control interno en la gestión de almacén de las empresas del sector construcción del Perú y de la empresa constructora de postes de concreto el Altiplano SRL de Juliaca 2018.

*Cuadro 5: comparación de resultados entre los dos primeros objetivos específicos*

Elementos de comparación	Resultados del objetivo Específico 1	Resultados del objetivo específico 2	Resultados
Respecto al ambiente de control	Los trabajadores deben conocer los sistemas de control y ser capacitado, el cual será necesario para el buen funcionamiento de la empresa en la gestión del almacén. (Chirino Navas, 2002).	La empresa no cuenta con un sistema de control interno, formal y implementado, tampoco se capacitan al personal que labora en la empresa.	No coinciden
Respecto a la valoración de riesgo	El control interno permite evaluar el grado de eficiencia, eficacia, en las empresas logrando alcanzar sus objetivos y metas programadas lo que permite minimizar riesgos y errores en forma oportuna. (Flores Vilches, 2017)	En la empresa lo que se busca es tener resultados eficientes para poder disminuir los riesgos y errores que se presentan durante la gestión.	Si coinciden
Respecto a la actividad de control	Establece que el control interno debería actuar en toda las áreas y en todo los niveles de la entidad para que se encuentren bajo un régimen de control o monitoreo (Cabrejo Burga, 2017)	En la empresa falta comprometer a los jefes de área así como a los trabajadores para que realicen con responsabilidad sus funciones establecidas.	No coinciden
	Afirman que implementar el control interno será necesario para la		

Respecto a la información y comunicación	elaboración de un organigrama, un manual de organización y funciones, el reglamento interno y un plan de trabajo, en donde se especifique las mejores formas de trabajo de la empresa (Cornejo Chávez & Regis Maradiegue, 2013)	La empresa no proporciona la información necesaria al personal, con el detalle suficiente y de manera oportuna, lo cual no les permite cumplir de forma eficiente y efectiva sus responsabilidades.	No coinciden
Respecto a la supervisión y monitoreo	Implementar el control interno implicaría un cambio en la estructura del órgano responsable permitiendo de esta manera ser más efectivo y que cada acción sea ejecutada ejerciendo una estricta y permanente vigilancia del cumplimiento de las medidas de control (Cabrejo Burga, 2017)	La empresa carece de un sistema de control para supervisar y dirigir periódicamente funciones de los trabajadores.	No coinciden

**Fuente:** Elaboración propia en base a los antecedentes, internacionales, nacionales, regionales y locales, así como, el cuestionario de la presente investigación.

## 4.2 Análisis de Resultados

### **Respecto al objetivo específico 1:**

(Hemeryth Charpentier & Sánchez Gutiérrez, 2013), (Ulloa Román, 2009) y (Cabrejo Burga, 2017), (Guevara Daga & Quiroz Huamani, 2014); (Meléndez Torres, 2015), coinciden en sus resultados al establecer que la implementación y/o diseño de un Sistema de Control Interno en el área de almacenes mejora significativamente la gestión, debido a una mejora en los procesos propios del área y en la distribución física de los materiales, herramientas y otros suministros. Asimismo, establecen que el control interno es beneficioso ya que permitirá que los trabajadores desarrollen sus funciones encomendadas y cumplan con sus responsabilidades evitando así el fraude y disminuyendo cualquier tipo de riesgos. Estos resultados coinciden con los autores de los siguientes antecedentes internacionales: Chirino Navas (2002) y Muñoz Sierra (2011) quienes establecen que el control interno es una guía de consulta y apoyo empresarial ,basado en normas y leyes vigentes, con el objetivo de promover una la búsqueda de la efectividad, eficiencia y transparencia de todas sus operaciones. Asimismo, estos resultados coinciden con lo que se establece en las bases teóricas según la General Contraloría (2019), Mantilla (2018).

Por lo tanto, se puede inferir que los trabajos de investigación de los autores citados sólo se dedican a describir aspectos relacionados con los que establece la teoría del control interno y no demuestran estadísticamente la descripción del control interno en la gestión de almacén en las empresas del sector construcción del Perú.

### **Respecto al objetivo específico 2:**

Referente al ambiente de control, de las preguntas realizadas, el 40% dijo como respuesta SI y un 60% como respuesta negativa, por lo que se deduce que no se le da importancia al componente más importante del control interno. En relación, a la evaluación de riesgo, se obtuvo un considerable 60% como respuesta SI y un escaso 40% como respuesta contraria, esta situación es beneficiosos porque según las respuestas obtenidas. Respecto a la Actividad de control el 60 % nos dio como respuesta NO y un 40% como respuesta SI, lo cual refleja que en la empresa del caso, no se está llevando a cabo en su totalidad las acciones necesarias para identificar y valorar los riesgos que afecten las metas institucionales. En relación a la información y comunicación, de las preguntas realizadas al gerente, de las cuales representan el 100%, todas nos dio como respuesta NO, situación muy alarmante pues este componente es sin duda alguna el resultado de las actividades operativas, financieras y de control proveniente del interior o exterior de la entidad, pues la información pertinente debe ser identificada, recopilada y comunicada en una forma y espacio de tiempo tales, que permitan cumplir a cada funcionario con sus responsabilidades y si este no ocurre, se estará realizando un trabajo ineficaz e ineficiente. Finalmente, la supervisión y monitoreo, pone en evidencia a la empresa que no existe supervisión.

### **Respecto al objetivo específico 3:**

Respecto a la implementación del sistema de control interno en las empresas del sector construcción

Según los resultados encontrados en el objetivo 1 y en el caso de investigación (resultados del objetivo específico 2) SI COINCIDEN, pues en las investigaciones realizadas sobre la implementación del control interno en las empresas del sector construcción del Perú y del caso de estudio, ambas carecen de un sistema de control interno que les permita mejorar la gestión de almacén; por cuanto Chirino Navas (2002) establece que las empresas del sector construcción en el Perú no tienen implementado el sistema de control interno y por esta razón tienen un control interno débil y bajo; lo que ocasiona que no se efectúe el seguimiento y evaluación de la gestión de almacén basado en el nuevo paradigma del informe COSO; y que no se dé cumplimiento a los procedimientos y las normas legales en materia de control interno; a pesar de ser una de las actividades en la que con mayor profundidad se han aprobado normas, decretos, guías; situación que concuerda con encontrado por Leiva, D., & Soto, H, (2015) , pues establece que el control interno permite a una buena organización que pueda limitar los riesgos que podrían suceder en el almacén como deterioros o apropiaciones de los inventarios, así como también afecta la situación económica de la empresa limita las facultades de determinados empleados, permitiendo evitar y detectar, decisiones indebidas, incompetencia y otros hechos de más gravedad.

#### **4.2.1 Respecto a la descripción del control interno en la gestión de almacén**

Según los resultados encontrados en el objetivo 1 y en el caso de investigación (resultados del objetivo específico 2) NO COINCIDEN, pues Ayala Rodríguez (2013) demostró teóricamente que el control interno no está influenciando positivamente en el desarrollo de la adecuada gestión de almacén; lo cual implica que las metas y objetivos empresariales estén expuestas a riesgos y convierte a

esta empresa en una entidad menos confiable, rentable y competente, con problemas asociados al giro del negocio como proveedor bienes, servicios y la ejecución de obras que se brindan no satisfagan la necesidad de la población. En cambio Cornejo Chávez & Regis Maradiegue (2013) nos demuestra que la influencia del control interno en la gestión de almacén de la empresa va a permitir tener un mejor control que permitirá una gestión eficiente y eficaz; lo cual, también vuelve más rentable a la empresa desde el punto de vista del control de los recursos materiales y monetarios, ya que al implementar una serie de políticas para controlar más eficientemente el flujo de los materiales y suministros se evita posibles pérdidas por errores y se proporciona seguridad a la empresa ; además al ser reordenadas las actividades (recepción, almacenamiento, distribución, etc.) lanza una situación más realista y positiva respecto a la influencia del control interno en la gestión de almacén.

No obstante, los resultados obtenidos permitieron conocer que el control interno respecto a la gestión de almacén es débil en la constructora, debido a que no se está aplicando de manera correcta los componentes del control interno; por lo tanto hace que el control interno no esté influenciando positivamente en la gestión de almacén de la empresa constructora en estudio.

En relación a la gestión del almacén , control de recursos y competencia profesional, los resultados del objetivo específico 1 y 2 no coincide, pues la no aplicación de controles internos trae como consecuencia que no existan mecanismos para evaluar la competencia profesional del personal, y que este personal no cuente con las competencias necesarias para desempeñarse

eficientemente, trayendo como consecuencia el deficiente desempeño del recurso humano, debido a no encontrarse capacitado para desempeñar sus funciones, así lo establece Zarpan Alegría (2013). Además, es importante mencionar que el personal encargado del control de los inventarios debe contar con integridad y valores éticos bien definidos, así como descentralizar las funciones y responsabilidades en profesionales capacitados área el buen desempeño de las labores establecidas que se encuentren en su pertinente manual de funciones.

#### **4.2.2 Ambiente de control**

Según los resultados encontrados en el objetivo específico 1 y en el caso de investigación (resultados del objetivo específico 2) referente al ambiente de control NO COINCIDEN con la empresa del caso, pues la empresa no cuenta con un sistema de control interno formal con las características que mencionan los autores ;sin embargo, Muñoz Sierra (2011), establece que la organización debe establecer un entorno que permita el estímulo y ocasione influencia en las actividades del recurso humano ,respecto al control de sus labores en el área de almacén. Para que este ambiente de control se genere, se requiere integridad y valores, independencia de control, estructura organizacional, competencia profesional y un responsable del control interno, para lo cual debería de existir personal idóneo y capacitado que aplique las normas de control interno; ya que no se aplica de manera integral y coherente a los principios, sistemas y procedimientos técnicos de control; en consecuencia, no hay un uso óptimo, eficaz y eficiente de los recursos. La posición es la misma con Misari Argandoña (2012), menciona debería de existir personal calificado para llevar a cabo las actividades y funciones propias del área que permita un control adecuado para el logro del buen

desempeño de las labores asignadas.

Dicha situación se ve reflejado en las adquisiciones de materiales y suministros, así como de sus respectiva venta o salida a la obra correspondiente de la entidad estudiada, pues estas no se ajusten a los procedimiento y documentación adecuada, lo que genera una desorganización, dificultad en la programación de obras, compras de bienes, y servicios ; y en consecuencia tiende a deteriorar la situación financiera de la empresa, así también lo indica (Guevara Daga & Quiroz Huamani, 2014) y (General Contraloria, 2019).

#### **4.2.3 Evaluación de riesgo**

Según los resultados encontrados en el objetivo específico 1 y en el caso de investigación (resultados del objetivo específico 2) referente a la identificación y valoración de riesgos SÍ COINCIDEN, pues lo que busca la empresa es disminuir los riesgos y errores que se presentan durante la gestión de almacén, pues en ambos casos se identifican, evalúan, cuantifican los riesgos existentes durante los procesos que se llevan a cabo en el almacén, sin embargo se va generando un retraso o incumplimiento de las metas y objetivos institucionales al no ser entregados a tiempo a la gerencia para que se pueda tomar medidas de solución.

Se debe establecer un proceso amplio que identifique y analice las interrelaciones relevantes de todas las áreas de la organización y de estas con el medio circundante, para así determinar los riesgos posibles. Realizar revisiones físicas y actualización permanentes de los inventarios que servirá como base y sustento de una eficiente gestión, tal como lo establece (Misari Argandoña, 2012).

Los resultados encontrados por los diferentes autores permiten establecer que, conocer los riesgos inherentes asumidos a diario en cada actividad o proceso realizado en cada área de la entidad, permite que estos sean administrados, lo cual, ante la ocurrencia de un evento de riesgo genera perjuicio a la empresa.

Según los resultados encontrados en el objetivo 1 y en el caso de investigación (resultados del objetivo específico 2) referente al componente actividades de control que debería existir en todas las áreas de la empresa, estos NO COINCIDEN, pues en la empresa no hay compromiso de funciones por parte de los jefes y los mismos trabajadores ,sin embargo Cabrejo Burga (2017), afirman que las actividades de control se ejecutan en todos los niveles de la entidad, en las diferentes, etapas de los procesos de negocio y en el entorno tecnológico, y sirven como mecanismos para asegurar el cumplimiento de los objetivos. Según su naturaleza pueden ser preventivas o de detección y pueden abarcar una amplia gama de actividades manuales y automatizadas. Las actividades de control acceden una parte fundamental de los elementos de control interno. Estas actividades están orientadas a minimizar los riesgos que dificultan la realización de los objetivos generales de la organización. Cada control que se realice debe estar de acuerdo con el riesgo que previene, teniendo en cuenta que demasiados controles son tan peligrosos como lo es tomar riesgos excesivos. Estos controles permiten: Prevenir la ocurrencia de riesgos innecesarios, minimizar el impacto de las consecuencias de los mismos y restablecer el sistema en el menor tiempo posible.

Por lo tanto, que exista en todos los niveles de la distribución responsabilidades en las actividades de control, debido a esto, es necesario que todo el personal dentro de la organización conozca cuáles son las tareas de control que debe ejecutar. Para esto se debe explicitar cuáles son las funciones de control que le corresponden a cada individuo.

#### **4.2.4 Información y comunicación**

Los resultados del objetivo específico 1 y 2 referente a la calidad y suficiencia de la información, NO COINCIDEN, puesto que Zarpan Alegría (2013) afirma que la ausencia de controles internos en el área de almacén, trae como consecuencia, de no llegar a establecer actividades de control que ayuden a mitigar el riesgo. Mientras que, en el caso de estudio no proporciona la información necesaria al personal, con el detalle suficiente y de manera oportuna, que les permita cumplir de forma eficiente y efectiva sus funciones. No se están aplicando actividades de control en los procesos del área que se realizan; sin embargo se evidencia que las actividades que se están llevando a cabo para reducir los riesgos del área de almacén de la constructora no son las adecuadas, lo que trae como consecuencia que las diligencias que se están empleando no puedan administrar los riesgos; posición semejante a la que se establece al realizar actividades de manera empírica en las actividades propias del almacén, tomado en cuenta su propio criterio, estas se desarrollarían en forma adecuada. Debido a que los autores en sus trabajos de investigación no han aplicado los sub componentes del componente información y comunicación del informe COSO.

#### **4.2.5 Supervisión y monitoreo**

Según los resultados encontrados en el objetivo 1 y en el caso de investigación (resultados del objetivo específico 2) referente a la supervisión y monitoreo NO COINCIDEN, debido todo el proceso no es monitoreado, ello con el fin de incorporar el concepto de mejoramiento continuo, así mismo el sistema de control interno debe ser flexible para reaccionar ágilmente y adaptarse a las circunstancias. Las actividades de monitoreo y supervisión deben evaluar si los componentes y principios están presentes y funcionando en la entidad. Es importante determinar, supervisar y medir la calidad del desempeño de la estructura de control interno, teniendo en cuenta: Las actividades de monitoreo durante el curso ordinario de las operaciones de la entidad, evaluaciones separadas, condiciones reportables, papel asumido por cada miembro de la organización en los niveles de control.

Sin embargo, el caso estudiado, la empresa no realizan la supervisión y el monitoreo del cumplimiento de las funciones, trayendo como consecuencia riesgos y errores en la gestión de almacén; situación que es desfavorable para la empresa pues esto origina el retraso y el incumplimiento de los objetivos trazados.

Es transcendental establecer operaciones que aseguren que cualquier deficiencia detectada pudiendo afectar al sistema de control interno, sea informada oportunamente para tomar las decisiones pertinentes. Los sistemas de control interno varían constantemente, debido a que los procedimientos que eran eficaces en un momento dado, pueden perder su eficacia por disímiles motivos como: la incorporación de nuevos empleados, restricciones de recursos, entre otros; y en el

caso de estudio, los problemas detectados en los procedimientos realizados en el almacén de la empresa constructora; no se comunican con prontitud los riesgos detectados, y solo realizan el seguimiento de resultados; y compromiso de mejoramiento, pero no se realiza ninguna acción para mejorar o solucionar el problema detectado.

## V. CONCLUSIONES

### **Respecto al objetivo 1:**

En los resultados de los antecedentes pertinentes revisados, la mayoría de los autores internacionales, nacionales en sus trabajos de investigación sólo se dedican a describir aspectos relacionados con lo establecido a la teoría del control interno y la gestión de los inventarios, descuidándose de los componentes del control interno establecidos en el informe COSO; no obstante a ello, existe un estudio que ha demostrado estadísticamente que el control interno influye efectivamente en la gestión de los almacenes de las empresas del sector construcción del Perú; pese a ello no se puede determinar conclusiones consistentes. Sin embargo, de acuerdo a la revisión de la literatura pertinente, se puede afirmar que el control interno influye positivamente en la gestión de los almacenes del sector construcción del Perú, razón por lo cual se necesite el soporte en el estudio y conocimiento del sistema de control interno, como fundamento teórico y práctico, para que la empresas constructoras logren a través de su mejoramiento, optimizar todos y cada uno de sus procesos internos, y de forma que el área de logística vuelva más rentable a la empresa, teniendo en cuenta que el cumplimiento de la normativa pertinente y la políticas aprobadas dentro del sector de la construcción los cuales requieren de constante revisión, manejo y control para evitar riesgos materiales y humanos, técnicos y financieros que perjudiquen su comportamiento dentro del mercado y la reducción de las utilidades, aspectos fundamentales para el desarrollo de futuras prestación de bienes, servicios y obras en toda la ciudad y el país.

## **Respecto al objetivo 2:**

El caso en estudio ha reflejado que la empresa constructora, de postes de concreto el Altiplano S.R.L. Juliaca, aún no tiene implementado un sistema de control interno formal ni ha tomado conciencia de la importancia del control interno como parte de la gestión del área de almacén de vital importancia para una empresa del sector construcción. Así también, de la medición de los sub componentes del control interno establecidos en el informe COSO, se ha podido conocer que no se está aplicando correctamente, por cuanto su control interno con respecto a la gestión de almacén que se llevan a cabo en la empresa es bajo, por lo tanto el control interno no está influenciando positivamente en el desarrollo de sus procesos; lo cual implica que las metas y objetivos institucionales estén expuestas al riesgo y convierte a esta entidad en una empresa menos confiable y competente, con más problemas de rentabilidad; y cuyos bienes, servicios y obras que se brinden no satisfagan la necesidad de la población.

Del cuestionario aplicado al gerente de la empresa constructora, de postes de concreto el Altiplano S.R.L. Juliaca, de las 25 preguntas efectuadas sobre los componentes del control interno, solo 07 han sido SI y 18 NO haciendo un 28% y 72% respectivamente, se ha podido evidenciar que la empresa carece significativamente de un adecuado control interno en el área de almacén, por lo tanto, el control interno no está influyendo en la gestión de almacén, debido a la falta de su implementación y /o correcta aplicación, haciendo que las actividades que se realicen dentro de la entidad y del área carezcan de un adecuado control interno. Asimismo, los componentes del control interno no están operando eficientemente, pues los resultados encontrados no son favorables y, por lo tanto,

requiere de una implementación del sistema que asegure el buen desarrollo de las funciones establecidas y caminar hacia la consecución de una misma visión, misión y objetivos respectivos con una buena toma de decisiones.

**Respecto al objetivo 3:**

Al hacer el análisis comparativo de los objetivos específicos 1 y 2; se tiene como resultado; en los elementos (componentes) del control interno comparados no coinciden en todos los componentes; el control interno en la empresa de estudio del sector es débil, ante la falta de una estructura organizativa definida por las empresas que presentan una anarquía administrativa por ausencia de un sistema de control interno que le oriente a desarrollar sus actividades de manera coherente y consistente; lo cual, afecta a la gestión del almacén; por tanto, el control interno no está influenciando positivamente en dichos procedimientos del área, debido a la carencia de su implementación, ya que, no se está aplicando correctamente los componentes y sub componentes del control interno que establece al informe COSO, pese a existir normas, decretos y guías para su implementación, situación que pone en riesgo los intereses de las empresas del sector construcción; por lo tanto, se concluye que, si se implementa el control interno de manera adecuada en las empresas del sector construcción del Perú y en la constructora de postes de concreto el Altiplano S.R.L. de Juliaca, influye de manera positiva en la gestión de almacén, el desarrollo y consolidación del sistema de control interno es de gran impacto, en la medida en que su implementación se convierte en el soporte fundamental para mejorar los procesos y hacer más eficiente el desempeño del personal almacenero y aquel encargado de realizar la compra de los materiales y

suministros; respetando las necesidades y requerimientos propios del ramo de la construcción y de la arquitectura moderna.

### **ASPECTOS COMPLEMENTARIOS**

En los resultados y análisis de resultados se concluye; que la mayoría de los autores sólo se han limitado a describir y conceptualizar por separado las variables control interno, procesos de contratación y adquisición, por lo tanto, no han demostrado la influencia del control interno con respecto a la gestión de almacén y que, respecto a los componentes de control interno, los resultados encontrados por los autores nacionales y el caso no coinciden, porque no están aplicando correctamente el control interno en la empresa constructora de postes de concreto el Altiplano S.R.L. de Juliaca, puesto que se ha encontrado deficiencias en sus componentes, lo cual afecta a la gestión de almacén y sus objetivos empresariales en general; sin embargo, en los antecedentes y bases teóricas se establece que si se aplica el control interno tomando como referencia los componentes de control interno, tal como lo estipula el informe COSO, esto influiría de manera positiva en la gestión de almacén de la empresa, lo cual permitiría cumplir con los objetivos y cuidar los intereses de la empresa con eficiencia y eficacia.

Asimismo, el desarrollo y consolidación del sistema de control interno durante la gestión de almacén sería de gran impacto, en la medida en que su implementación se convierte en el soporte fundamental para mejorar los procesos y hacer más eficiente el desempeño del personal; que permiten elaborar propuestas de mejoramiento de los sistemas de control interno al interior de la organización, facilitando mejores canales de comunicación, participación y compromiso permanente del personal y un ambiente de trabajo saludable y eficiente,

fortaleciendo el seguimiento y control de todos y cada uno de los procesos llevados a cabo, respetando las necesidades y requerimientos propios del ramo de la construcción y de la consultoría moderna.

La labor desarrollada se basa en el estudio y conocimiento del sistema de control interno, como fundamento teórico, para que la empresa constructora de postes de concreto el Altiplano S.R.L. Juliaca, logre a través de su implantación, optimizar todos y cada uno de sus procesos internos de su sistema de gestión de almacén, lo cual también la volvería más rentable el control del recurso material y monetario, evitando posibles pérdidas por errores y proporcionando seguridad a las actividades el área de almacén, del estudio de la entidad se llega a la conclusión de que existe ausencia de control interno, traducido en la falta de un manual de ocupaciones describiendo lo relacionado con la custodia, registro, control y responsabilidades en los inventarios del almacén, no tiene políticas definidas y expresas en cuanto a la recepción, atención almacenamiento y conservación de los materiales, por lo que no cuenta con un almacenero capacitado para la función, así como tampoco manejan Instrumentos de control para la entrada y salida de los materiales y suministros del departamento de almacén, y solo usan una libreta de manera manual; la inexactitud de la planificación en las necesidades de materiales e inadecuada programación de las compras, así como desconocimiento del stock, clasificación empírica de los inventarios, entre otros lo cual conlleva al deterioro de la situación económica financiera de la empresa. Por tal motivo, se requiere el compromiso del investigador para poner en práctica los conocimientos adquiridos durante la carrera, manejando las teorías y técnicas modernas que permiten elaborar propuestas de mejoramiento de los sistemas de control interno al interior de la organización,

proporcionando mejores canales de comunicación, cooperación y compromiso permanente del personal y un ambiente de trabajo saludable y eficiente en el área de almacén, remozando el seguimiento y control administrativo de todos y cada uno de los procesos llevados a cabo, por lo tanto recomendamos a la empresa de postes de concreto el Altiplano S.R.L. de Juliaca, descentralizar sus funciones y responsabilidades de acuerdo al manual de organizaciones y funciones, efectuar un centro de compromisos por cada área; tener un almacenero capacitado, usar un instrumento de control como el kardex, y la gerencia le correspondería emitir sus políticas y normas de control interno programar una revisión de las actividades realizadas de manera continua para su respectivo mejoramiento; por lo cual, de inicio con la ejecución de un instrumento de control de la entrada y salida de almacén de los materiales y suministros que es el “ kardex”, lo cual evidencio un ahorro de tiempo cuidado y más orden en la distribución de los materiales y suministros que se utilizan o venden, sin que eso lleve a pérdidas y / o deterioro, ya que el control interno es un sistema próspero y eficiente en la distribución de materiales.

## REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- AIC. (2017). *Estatutos y reglamentos. Asociación Interamericana de Contabilidad.*
- Ayala Rodríguez, A. (2013). *La calidad del control interno de inventarios y su impacto en los resultados financieros en el distribuidor de materiales de construcción FREVI.* Universidad Técnica de Ambato- Facultad de Contabilidad y Auditoria, Ecuador, 159.
- Cabrejo Burga, J. D. (2017). *Contribución al mejoramiento de la gestión logística en el almacén,* 1–16. Retrieved from Nuevas recomendaciones de la Organización Mundial de la Salud
- Carmenate Ávila, Y. (2013). *Impportancia del Control Interno.* Fundación Universitaria Andaluza Inca Garcilazo Para Eumed.Met.
- Céspedes López, F., & Mora Gracia, R. T. (2010). *La empresa constructora y su organización.* Universidad de Alicante, 214.
- Chacon, W. (2002). *Conceptos de Control Interno.* GestioPolis.
- Chirino Navas, J. L. (2002). *Diseño de un Sistema de Control Interno de exiatencias, materiales, herramientas y equipos en las empresas constructoras de la Pinínsula de Paraguana.* Universidad Centro Occidental Lisandro Alvarado, Punto Fijo Venezuela.
- Contreras Llallico, J. (2012). *Marco conceputual y normativo del sistema nacional de control.*
- Cornejo Chávez, L. A., & Regis Maradiegue, A. S. (2013). *Diseño de un sistema de control interno para mejorar la gestión del área de almacén de la ONG comunidad Traperos de Emaús.* Universidad Privada Antenor Orrego, Pág 8-102.
- Cuellar Mejía, G. A. (2009). *Teoría General de la Auditoria y Revisión fiscal.*
- Domingues Granda, J. B. (2015). *Manual de la Metodología de la Investigación Científica.* (ULADECH, Ed.) (3° Edición). Chimbote, Ancash- Perú.
- Flores Vilches, K. (2017). *Control interno y su influencia en la gestión de almacenes de las empresas del sector construcción del Perú: Caso empresa constructora Pales S.A.C.* Universidad Catolica Los Angeles de CHimbote, Pág 88.
- General Contraloria. (2019). *Resolución de Contraloria N°115.2019-CG.*

- Guevara Daga, J. C., & Quiroz Huamani, R. Y. (2014). *Aplicación del sistema de control interno para mejorar la eficiencia del área de logística en la empresa constructora RIAL construcciones y servicios*. Universidad Privada Antenor Orrego-Escuela Profesional de Contabilidad-Trujillo, 3, Pág 1-46.
- Hemeryth Charpentier, F., & Sánchez Gutiérrez, J. M. (2013). *Implementación de un sistema de control interno operativo en los almacenes, para mejorar la gestión de inventarios de la Constructora A&A S.A.C*. Universidad Privada Antenor Orrego-Escuela Profesional de Contabilidad.
- Hernández Sampieri, R. (2014). *Metodología de la Investigación*. Journal of Chemical Information and Modeling (6°, Vol. 53). México: McGRAW-HILL / INTERAMERICANA EDITORES, S.A. DE C.V.
- Mantilla B, S. A. (2018). *Auditoría del control interno* (4 Ed.). Bogotá.
- Meléndez Torres, Juan B. (2015). *Control Interno*. Ancash-Perú: ULADECH CATOLICA.
- Misari Argandoña, M. A. (2012). *El control interno de inventarios y la gestión en las empresas de fabricación de calzado en el distrito de Santa Anita*. Universidad Nacional de San Martín de Porres-Lima, 1, Pág 2-87.
- Muñoz Sierra, C. (2011). *Propuesta de mejoramiento del sistema de control interno durante la construcción de las obras, como soporte de gestión de calidad de construmax S.A*. Universidad de La Salle, (July).
- Pérez Porto, J., & Merino, M. (2008). *Concepto de gestión*. (<https://Definicion.De/Gestion/>). Publicado: 2008. Actualizado: 2012.
- Pulg Solé, A. (2013). *Los diferentes tipos de empresas mercantiles y su contabilidad*, 1°, 103. Retrieved from <https://antonipuigsole.files.wordpress.com/2012/09/los-diferentes-tipos-de-empresas-mercantiles-y-su-cantabilidad.pdf>
- Ramón Ruffner, J. G. (2001). *El Control Interno en las Empresas Privadas*, 81–88.
- Revista Logística. (2016). *Tipos de Almacenamiento*.
- Santa Cruz, M. M. (2015). *El control interno basado en el modelo COSO*. Revista de Investigación Valor Contable, 1(1), Pág 36-40.
- Tolosa Rubio, E. L. (2017). *desarrollo del sistema de gestión de inventarios y logística de almacén para la empresa vivias motor*. Programa de Ingeniería Industrial, Pág. 23-43.

- Ulloa Román, K. A. (2009). *Técnicas y herramientas para la gestión del abastecimiento*. Pontificia Universidad Católica Del Perú, Pág 4-96.
- Vilca Montoro, F. D. (2017). *Caracterización del control interno en la gestión de almacén de la empresa comercial “cerveceras peruanas BACKUS S.A.A.* Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote-Cañete.
- Vivanco Vergara, M. E. (2017). *Manuales de procedimientos como herramientas de control interno de una organización*. *Universidad y Sociedad*, 9(2), 247–252.
- Zarpan Alegría, D. J. (2013). *Evaluación del sistema de control interno del área de abastecimiento para detectar riesgos operativos en la Municipalidad Distrital de Pomalca 2012*. Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo - USAT.

## **ANEXOS**

### ANEXO 1 Cronograma de Actividades

ACTIVIDADES	FECHA	
	INICIO	TERMINO
Elaboración de proyecto de tesis	02/03/2019	15/03/2019
Recolección de información	12/05/2019	15/05/2019
Preparar informe de tesis	16/05/2019	24/05/2019
Elaboración del informe de tesis y pre-banca	25/05/2019	08/06/2019

### ANEXO 2: Presupuesto

Detalle	CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	PRECIO	
			Unitario	Total
Papel bond 80 gr.	2	Cientos	10.00	20.00
Resaltador	3	Unidad	2.00	6.00
USB	1	Unidad	25.00	25.00
Regla	1	Unidad	1.00	1.00
Lapicero	3	Unidad	1.00	3.00
<b>TOTAL</b>				<b>55.00</b>

**ANEXO 3: Servicios**

<b>DETALLE</b>	<b>CANTI DAD</b>	<b>UNIDAD DE MEDIDA</b>	<b>PRECIO</b>	
			Unitario	<b>TOTAL</b>
Impresiones	80	Hojas	0.10	8.00
Fotocopiado	80	Unidad	0.10	8.00
Empastado	3	Ejemplares	30.00	90.00
Internet	90	Horas	1.00	90.00
Movilidad	40	Pasajes	0.70	28.00
<b>TOTAL</b>				<b>224.00</b>

**ANEXO 4: Resumen del presupuesto**

<b>RUBRO</b>	<b>IMPORTE</b>
BIENES	55.00
SERVICIO	224.00
<b>TOTAL</b>	<b>279.00</b>

**ANEXO 5**

 UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ANGELES CHIMBOTÉ	<p><b>ENCUESTA</b>                  SOBRE *DESCRIPCIÓN DEL CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN EN LOS ALMACENES DE LAS EMPRESAS DEL SECTOR CONSTRUCCIÓN DEL PERÚ: CASO EMPRESA CONSTRUCTORA DE POSTES DE CONCRETO EL ALTIPLANO S.R.L. JULIACA 2018</p>
---	---

## FICHAS BIBLIOGRAFICAS

TESIS, TESINA, ESPECIALIDAD, ETC. AUTOR: \_\_\_\_\_

APELLIDO (s), Nombre (s) TÍTULO

Y SUBTÍTULO: \_\_\_\_\_

LUGAR DE \_\_\_\_\_

EDICION: \_\_\_\_\_ AÑO

EN QUE SE OBTUVO: \_\_\_\_\_ NUM. DE \_\_\_\_\_

PAGINAS: \_\_\_\_\_ NIVEL ACADEMICO \_\_\_\_\_

OBTENIDO: \_\_\_\_\_ INSTITUCION Y DEPENDENCIA \_\_\_\_\_

QUE OTORGA EL NIVEL ACADEMICO: \_\_\_\_\_

NOMBRE DEL ASESOR: \_\_\_\_\_

APELLIDO (s), Nombre (s), LOCALIZACION DE LA OBRA: \_\_\_\_\_

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

**ANEXO 6: Cuestionario**

<b>LA INFORMACIÓN RECOPIADA ES CONFIDENCIAL (ESTRICTAMENTE CON FINES ACADÉMICOS)</b>	Fecha:
<b>OBJETIVO:</b> Describir la descripción del control interno y la gestión de los almacenes de las empresas del sector construcción del Perú y de la empresa “Constructora de fábrica de postes de concreto el Altiplano S.R.L. de Juliaca Puno, 2018	
<b>I.- AMBIENTE DE CONTROL</b>	
1) ¿La empresa cuenta con el control interno? 1. Si <input type="checkbox"/> 2. No <input checked="" type="checkbox"/> 2). Reclutan para requerimiento de personal? 1. Si <input checked="" type="checkbox"/> 2. No <input type="checkbox"/> 3. ¿En la empresa existe honestidad, hacia los trabajadores? 1. Si <input checked="" type="checkbox"/> 2. No <input type="checkbox"/>	4. ¿Trabajador contratado fue, preparado para la labor que desempeña? 1. Si <input type="checkbox"/> 2. No <input checked="" type="checkbox"/> 5. ¿Los empleados conocen el organigrama de los cargos que se encuentran dentro de la empresa? 1. Si <input type="checkbox"/> 2. No <input checked="" type="checkbox"/>
<b>II. EVALUACION DE RIESGOS</b>	
6. ¿La empresa tiene establecido sus objetivos? 1. Si <input checked="" type="checkbox"/> 2. No <input type="checkbox"/> 7. ¿La empresa cuenta con instalación adecuada para la conservación de los inventarios? 1. Si <input type="checkbox"/> 2. No <input checked="" type="checkbox"/> 8. ¿La empresa tiene identificado sus riesgos internos? 1. Si <input checked="" type="checkbox"/> 2. No <input type="checkbox"/>	9. ¿Tiene un procedimiento la empresa para dar respuesta ante los riesgos identificados? 1. Si <input type="checkbox"/> 2. No <input checked="" type="checkbox"/> 10. ¿Cuenta la empresa con un profesional para el llevado de su contabilidad? 1. Si <input checked="" type="checkbox"/> 2. No <input type="checkbox"/>
<b>III. ACTIVIDADES DE CONTROL</b>	
11. ¿Cuándo retiran materiales del almacén son autorizados por el personal responsable? 1. Si <input checked="" type="checkbox"/> 2. No <input type="checkbox"/> 12. ¿Personal contratado fue seleccionado, para que desempeñe su labor 1. Si <input type="checkbox"/> 2. No <input checked="" type="checkbox"/> 13. ¿La empresa tiene control permanente para proteger los activos vulnerables, al riesgo o pérdida? 1. Si <input type="checkbox"/> 2. No <input checked="" type="checkbox"/>	14. ¿Se controla periódicamente a los trabajadores si cumplen de acuerdo a sus funciones? 1. Si <input checked="" type="checkbox"/> 2. No <input type="checkbox"/> 15. ¿Los ajustes en los registros de inventarios, son autorizados por el trabajador responsable? 1. Si <input type="checkbox"/> 2. No <input checked="" type="checkbox"/>
<b>IV. INFORMACION Y COMUNICACION</b>	
16. ¿La empresa cuenta con un manual de procedimiento, para control de los inventarios? 1. Si <input type="checkbox"/> 2. No <input checked="" type="checkbox"/> 17. ¿Se lleva registro de control de almacén? 1. Si <input type="checkbox"/> 2. No <input checked="" type="checkbox"/> 18. ¿Se encuentra actualizado salida y entrada de los materiales y suministros en el kardex? 1. Si <input type="checkbox"/> 2. No <input checked="" type="checkbox"/>	19. ¿Tiene políticas definidas y expresas en cuanto a la recepción, de los materiales 1. Si <input type="checkbox"/> 2. No <input checked="" type="checkbox"/> 20. ¿Las existencias registradas consta con la inscripción de calidad u otra inscripción? 1. Si <input type="checkbox"/> 2. No <input checked="" type="checkbox"/>
<b>V. ACTIVIDADES DE MONITOREO</b>	

<p>21. ¿Realizan monitoreo por la administración al personal encargado del almacén?</p> <p>1. Si <input type="checkbox"/></p> <p>2. No <input checked="" type="checkbox"/></p> <p>22. ¿Cuenta con normas de seguridad que protejan los materiales del almacén?</p> <p>1. Si <input type="checkbox"/></p> <p>2. No <input checked="" type="checkbox"/></p> <p>23 ¿Al detecta en el monitoreo, los problemas se comunican a los responsables para que tomen las acciones del caso?</p> <p>1. Si <input type="checkbox"/></p> <p>2. No <input checked="" type="checkbox"/></p>	<p>24. ¿Personal encargado al almacén, realiza inventario físico al cierre del ejercicio?</p> <p>1. Si <input type="checkbox"/></p> <p>2. No <input checked="" type="checkbox"/></p> <p>25. ¿Realiza recomendaciones para la solución de los problemas encontrados en el área de almacén?</p> <p>1. Si <input type="checkbox"/></p> <p>2. No <input checked="" type="checkbox"/></p>
---	--