



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE**

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

**PROPUESTA DE MEJORA DE LOS FACTORES
RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO EN LA
GESTIÓN DE INVENTARIO DE LAS EMPRESAS
NACIONALES: CASO CONSTRUCTORES
CONSULTORES Y CONTRATISTAS AARADHYA
S.A.C. JUNIN 2019”**

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

**AUTOR
HUIZA VALDIVIEZO, MIXY YOMIRA
ORCID: 0000-0003-1545-2934**

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

**CHIMBOTE – PERÚ
2019**



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE**

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

**PROPUESTA DE MEJORA DE LOS FACTORES
RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO EN LA
GESTIÓN DE INVENTARIO DE LAS EMPRESAS
NACIONALES: CASO CONSTRUCTORES
CONSULTORES Y CONTRATISTAS AARADHYA
S.A.C. JUNIN 2019”**

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

**AUTOR
HUIZA VALDIVIEZO, MIXY YOMIRA
ORCID: 0000-0003-1545-2934**

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

**CHIMBOTE – PERÚ
2019**

Titulo.-

**PROPUESTA DE MEJORA DE LOS FACTORES
RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO EN LA
GESTIÓN DE INVENTARIO DE LAS EMPRESAS
NACIONALES: CASO CONSTRUCTORES
CONSULTORES Y CONTRATISTAS AARADHYA
S.A.C. JUNIN 2019**

Equipo De Trabajo

AUTOR

Huiza Valdiviezo, Mixy Yomira

ORCID: 0000-0003-1545-2934

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

ASESOR

Manrique Plácido, Juana Maribel

ORCID: 0000-0002-6880-1141

Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Facultad de Ciencias
Contables, Financiera y Administrativas, Escuela Profesional de
Contabilidad, Chimbote, Perú

JURADO

Espejo Chacón, Luis Fernando

ORCID: 0000-0003-3776-2490

Ortiz Gonzalez, Luis

ORCID: 0000-0002-5909-3235

Rodríguez Vigo, Mirian Noemí

ORCID: 0000-0003-0621-4336

Jurado Evaluador Y Asesor

Mgtr. Espejo Chacón Luis Fernando

ORCID: 0000-0003-3776-2490

Presidente

Mgtr. Ortiz Gonzalez Luis

ORCID: 0000-0002-5909-3235

Miembro

Dra. Rodriguez Vigo Mirian Noemí

ORCID: 0000-0003-0621-4336

Miembro

Mgtr. Manrique Plácido Juana Maribel

ORCID: 0000-0002-6880-1141

Asesora

Agradecimiento

A mi Padre Celestial por su gran amor, quien guío mi camino y haberme dado fortaleza, salud y sabiduría para culminar satisfactoriamente mi carrera profesional.

A mis padres y hermanos quienes son mi impulso y ejemplo de seguir adelante, por brindarme el apoyo incondicional para cumplir mis metas y objetivos.

El Autor

Dedicatorias

A quienes son mi mayor inspiración, mis padres y hermanos que siempre me han apoyado y motivado para que culmine con éxito mis estudios y mis proyectos, a mis abuelos que me iluminan desde el cielo.

Así mismo a mis docentes tutores, quienes con su paciencia y conocimiento fueron elementales para este logro. A mis compañeros y amigos con quienes hemos compartido alegrías, tristezas, etc.

El Autor

Resumen

La nueva investigación tiene como objetivo Identificar las oportunidades del control interno que mejoran la Gestión de Inventario de las empresas nacionales: Caso constructores Consultores y Contratistas Aaradhya S.A.C. Junín 2019. La investigación se ha realizado usando un diseño no experimental - bibliográfico – documental y de caso, para dicha información se utilizó fichas bibliográficas y un cuestionario aplicado al gerente de la empresa del caso a través de la técnica de la entrevista; encontrándose los siguientes resultados: Respecto a la revisión bibliográfica ,en su gran mayoría los autores afirman que el control interno es muy importante para las empresas constructoras para identificar los puntos críticos, minimizando los riesgos y maximizando las oportunidades para el logro de los objetivos y así mismo establecer lineamientos de control que permitan entregar una información confiable para la toma de decisiones. Respecto al caso, se pudo evidenciar que la empresa Consultores y Contratistas Aaradhya no está empleando correctamente los componentes del control interno puesto que no cuenta con un buen de Control Interno por ello es necesario su implementación. Concluyendo hoy en día la mala gestión en algunas empresas constructoras nacionales es debido a la falta del control interno puesto que no existe un control que garantice y respalde la eficiencia y eficacia del desarrollo de sus operaciones, por lo tanto, se recomienda la implementación de un buen sistema del control interno junto con sus componentes para disminuir los riesgos de pérdidas, fraudes y quiebra y tomar las medidas necesarias que subsanar dichos riesgos.

Palabras Claves: Control interno, Gestión, Inventario, Servicio.

Asbtract

The new research aims to identify internal control opportunities that improve the Inventory Management of national companies: Case builders Consultores y Equipos Aaradhya S.A.C. Junín 2019. The investigation has been carried out using a non-experimental - bibliographic - documentary and case design, for this information bibliographic records and a questionnaire applied to the manager of the case company were used through the interview technique; meeting the following results: Regarding the literature review, the majority of the authors affirm that internal control is very important for construction companies to identify critical points, minimizing risks and maximizing opportunities for achieving the objectives and thus same establish control guidelines that allow to deliver reliable information for decision making. Regarding the case, it could be evidenced that the Aaradhya Consultants and Contractors company is not correctly using the internal control components since it does not have a good Internal Control, so its implementation is necessary. Concluding today the mismanagement in some national construction companies is due to the lack of internal control since there is no control that guarantees and supports the efficiency and effectiveness of the development of its operations, therefore, the implementation of a good system of internal control along with its components to reduce the risks of losses, fraud and bankruptcy and take the necessary measures to remedy those risks.

Keywords: Internal control, Management, Inventory, Service.

Indice de Contenido

TITULO DE LA TESIS -----	iii
EQUIPO DE TRABAJO -----	iv
JURADO EVALUADOR Y ASESOR -----	v
AGRADECIMIENTO -----	vi
DEDICATORIA -----	vii
RESUMEN -----	viii
ABSTRACT -----	ix
CONTENIDO -----	x
INDICE DE TABLAS Y CUADROS -----	xiii
I. INTRODUCCIÓN -----	xiv
II. REVISIÓN DE LITERATURA -----	17
2.1. Antecedentes -----	17
2.1.1. Internacionales -----	17
2.1.2. Nacionales -----	19
2.1.3. Regionales -----	23
2.1.4. Locales -----	23
2.2. Bases teóricas -----	25
2.2.1. Teoría del control interno -----	25
2.2.1.1. Objetivos del control interno -----	25
2.2.1.2. Principios del control interno -----	26
2.2.1.3. Componentes del control interno -----	27
2.2.2. Teoría de inventario -----	32

2.2.3.	Teoría de almacén-----	32
2.2.4.	Teoría de la gestión del conocimiento -----	32
2.2.5.	Teoría de servicio -----	33
2.2.6.	Teoría de la empresa-----	33
2.2.6.1.	Características de la empresa-----	34
2.2.6.2.	Clasificación de la empresa-----	34
2.2.6.3.	Descripción de la empresa-----	36
2.3.	Marco Conceptual-----	36
2.3.1.	Definición del control interno-----	36
2.3.2.	Definición de inventario-----	37
2.3.3.	Definición de gestion-----	38
2.3.4.	Definición de las empresas-----	38
2.3.5.	Definición de sector servicio-----	38
2.3.6.	Definición del procedimiento del control interno-----	39
III.	HIPÓTESIS-----	39
IV.	METODOLOGÍA-----	39
4.1.	Diseño de la Investigación-----	39
4.2.	El universo y muestra-----	40
4.3.	Técnicas e instrumentos de recolección de datos-----	40
4.3.1.	Técnicas-----	40
4.3.2.	Instrumentos-----	40
4.3.3.	Plan de accion-----	41
4.3.4.	Matriz de consistencia-----	41
4.3.5.	Principios éticos-----	41
V.	RESULTADOS Y ANÁLISIS DE RESULTADOS-----	42
5.1.	Resultados-----	42
5.1.1.	Respecto al objetivo específico 1-----	42
5.1.2.	Respecto al objetivo específico 2-----	45
5.1.3.	Respecto al objetivo específico 3-----	47
5.2.	Análisis de resultados-----	50
5.2.1.	Respecto al objetivo específico 1-----	50
5.2.2.	Respecto al objetivo específico 2-----	51

	5.2.3. Respecto al objetivo específico 3-----	53
VI.	CONCLUSIONES-----	54
	6.1.Respecto al objetivo específico 1-----	54
	6.2.Respecto al objetivo específico 2-----	55
	6.3.Respecto al objetivo específico 3-----	55
	Conclusiones generales-----	55
VII.	Aspectos Complementarios-----	57
	7.1.Recomendación-----	57
	7.2.Referencias bibliográficas-----	57
	7.3.Anexos-----	63
	7.3.1. Anexo 01:Matríz de consistencia-----	63
	7.3.2. Anexo02:Cuestionario-----	64
	7.3.3. Anexo 03:Cronograma de Actividades-----	67
	7.3.4. Anexo 04:Presupuesto-----	67
	7.3.5. Modelo de fichas Bibliograficas-----	69

INDICE DE CUADROS

Cuadro 01: Resultado de los antecedentes-----	29
Cuadro 02: Resultados del cuestionario-----	32
Cuadro 03: Resultados de análisis comparativo-----	35

I. Introducción

Generalmente a nivel mundial las empresas buscan las excelentes oportunidades para ser las más competitivas en su rubro, puesto que estas saben de la importancia que tiene la gestión de inventarios y el buen manejo e implementación del control interno ya que ayudan a las empresas a tener un buen desempeño en cuanto a la confiabilidad, competitividad y transferencia de sus operaciones realizadas con eficiencia y eficacia para conservarse en el mercado y cumplir con sus metas y objetivos planteados en su entidad.

Las pequeñas y medianas empresas en su mayoría no poseen un control interno, porque mayormente estas empresas son familiares y no disponen de un profesional quien los oriente acerca de la utilización correcta del control interno, por lo que las personas que laboran en estas empresas no cuentan con una instrucción de manejo organizacional; ya que dichos cargos son de confianza por lo que son representadas por un miembro de la familia **Ruiz (2018)**.

Por otro lado, **Zelaya (2019)** afirma que el control interno es aquel que hace alusión al conjunto de procedimientos, políticas y funciones de verificación automática que se generan por la sincronía de los datos informados por diferentes departamentos o centro de operaciones y a la vez se identifica por ayudar a la gestión a corregir todos los errores que exponga la empresa en los numerosos procedimientos internos.

Sin embargo **Ruiz (2018)** argumenta que el control interno es muy relevante para las empresas ya que es un componente clave para lograr un buen manejo del negocio por lo que sus políticas sirven y proporciona una seguridad razonable respecto al logro de las metas y objetivos tanto estratégicos y operativos trazadas dentro del cuadro de la eficiencia, eficacia y económica de la empresa lo cual constituyen los tres cimientos

que sostienen y resguardan los recursos y bienes que posee la empresa con el fin de mejorar el control interno de cada empresa.

Por lo antes mencionado, el enunciado del problema de investigación es el siguiente:

¿Las oportunidades del Control Interno que mejoran la gestión de inventario de las empresas nacionales y de la empresa constructora caso Consultores y Contratistas Aaradhya S.A.C. Junín 2019?

Para dar respuesta a la problemática, se ha planteado el siguiente objetivo general:

Identificar las oportunidades del control interno que mejoran la Gestión de Inventario de las empresas nacionales: Caso constructores Consultores y Contratistas Aaradhya S.A.C. Junín 2019

Para poder conseguir el objetivo general, nos hemos planteado los siguientes objetivos específicos:

1.1. Establecer las oportunidades del Control Interno de la Gestión de Inventario que mejoran las posibilidades de los micros y/o pequeñas empresas nacionales.

1.2. Describir las oportunidades del Control Interno de la Gestión de Inventario que mejoran las posibilidades de la empresa “Consultores y Contratistas Aaradhya S.A.C.” Junín, 2019.

1.3. Explicar las oportunidades del control interno de la gestión de inventario que mejoran las posibilidades de los micros y/o pequeñas empresas nacionales y la empresa “Consultores y Contratistas Aaradhya S.A.C.” Junín ,2019.

Esta investigación es justificada por lo importante que es identificar las oportunidades del control interno que mejoran la Gestión de Inventario de las empresas en el sector constructora de Junín, puesto que nos ayudara a tener ideas claras y concisas de

cómo aplicar una verdadera gestión de inventarios dentro del control interno en las empresas estudiadas y la vez conocer sus oportunidades por lo que hoy en día en el Perú una gran cantidad de empresas del sector de construcción se observa que mantienen niveles muy bajos de Control Interno en la gestión de inventarios aplicables a sus operaciones

Por ello el presente proyecto de investigación ayudará en la implementación del Control Interno en las empresas del Sector de construcción del departamento de Junín y la operatividad de su gestión demostrando mejora continua en su eficiencia, eficacia y productividad de la empresa.

II. Revisión De Literatura

2.1. Antecedentes

2.1.1. Internacionales

Esta investigación se entiende por antecedentes internacionales, a todo trabajo de investigación hecho por otros autores en cualquier ciudad y país del mundo, menos Perú; que hayan utilizado las mismas variables y unidades de análisis de nuestra investigación.

Benalcázar (2014) en su tesis titulado: El control interno como herramienta fundamental contable, administrativo y financiera en las empresas constructoras, propuesta para Conriju Constructora de Rípios del Jubines Cia.Lta realizado en la ciudad de Machala en Ecuador, teniendo como objetivo general de establecer un sistema de control interno administrativo y financiero, aplicando normas con características especiales para “CONRIJU” Constructora de Rípios del Jubones Cía. Ltda. de la ciudad de Machala, en el que se identifique la diversificación de la administración de los recursos financieros, como forma de complementar un correcto control a fin de lograr y obtener una gestión óptima, que redunde en la cantidad y calidad de los servicios que presta a la comunidad, llegando a la siguientes conclusiones : - Las acciones implantadas en el Manual de Procedimientos de Control Interno Administrativo y Financiero para la compañía “CONRIJU” CONSTRUCTORA DE RIPIOS DEL JUBONES permitirán alcanzar progresivamente las metas y objetivos estratégicos a fin de establecer cambios de calidad empresarial,

administrativa y financiera, fortaleciendo sus actividades operacionales, a fin de apoyar a la sociedad y al campo laboral de nuestro país.-La correcta aplicación de los procedimientos de Control Interno se convierten en un instrumento de medición de las variables asociadas a las metas, los cuales pueden ser cualitativos o cuantitativos, y se entienden como la expresión cuantitativa del comportamiento o el desempeño de toda una organización o una de sus partes, cuya magnitud al ser comparada con algún nivel de referencia, puede estar señalando una desviación sobre la cual se tomarán acciones correctivas o preventivas según el caso.

Gil (2015) en su trabajo de grado presentado ante la Universidad de Carabobo para Obtener al Título de Magister en Ciencias Contables titulada: “Sistema de estructuración integral de control interno para el área de inventario del sector fabricante de carrocerías ubicado en el Estado Aragua en Venezuela, tuvo como objetivo general: Proponer un sistema de estructura integral de control interno para el área de inventario del sector fabricante de carrocerías ubicado en el Estado Aragua .La investigación fue de diseño no experimental utilizando la técnica de la observación y su instrumento de recolección de datos mediante encuestas y la aplicación del cuestionario, llegando a la siguientes conclusiones: que a pesar de las fortalezas existentes, el área de inventarios carece de controles internos capaces de garantizar la eficiencia y eficacia de las actividades realizadas, ya que aspectos tales como la ausencia de segregación de funciones, la falta de delimitación de responsabilidades y la carencia de niveles de autorización, generan dificultades asociados con la posibilidad de establecer controles capaces de medir la actuación de os

colaboradores de manera individual, realizar verificaciones del desempeño y detectar las desviaciones que puedan presentarse en el desarrollo de las actividades. Y por ello es necesario describir las estructuras, asignación de autoridad y responsabilidades para adaptar el ambiente de control al Informe COSO 2013, detallar los cambios que deben incorporarse al componente evaluación de riesgo para que se reconozcan los objetivos, posibilidad de fraude e identifiquen y evalúen los ambos, identificar las actividades que contribuyan a mitigar los riesgos para el fortalecimiento del componente actividades de control, puntualizar en el componente información y comunicación, las actividades que deben ser realizadas para la generación de información de calidad y la comunicación de los objetivos del control interno y presentar en el componente monitoreo, las actividades que deben llevarse a cabo para la realización de las evaluaciones del control interno.

2.1.1 Nacionales:

En esta investigación se entiende por antecedentes nacionales, a todo trabajo de investigación por otros autores en cualquier ciudad del Perú; menos en la Región Ancash que hayan utilizado las mismas variables y unidades de análisis de nuestra investigación.

Yarlequé (2015) en su tesis titulada: Caracterización de los mecanismos de control interno administrativos de las empresas constructoras del Perú. Caso: constructora técnicos ejecutores A&G SRL, realizada en la Ciudad de Piura en Perú, Cuyo objetivo general fue: Determinar las principales características de los mecanismos de control interno Administrativos de las empresas

constructoras del Perú y de la empresa constructora Técnicos ejecutores A&G SRL. Se ha desarrollado usando la Metodología de tipo descriptivo, nivel cuantitativo, y diseño no experimental-descriptivo-bibliográfico-documental y de caso, la técnica y el instrumento fueron el cuestionario pre estructurado con preguntas relacionadas a la investigación, el cual fue aplicado a una muestra no aleatoria por conveniencia, donde se ha obtenido como resultados lo siguiente: que tanto el Gerente y el jefe de almacén si tienen pleno conocimiento del control interno que lleva su empresa, para la cual ambos responden que no se lleva un sistema de kardex computarizado en la empresa y a la vez que la empresa no cuenta con reglamentos para la adquisición de productos de calidad, y por último que la empresa no tiene un manual adecuado de políticas y procedimientos que oriente y garantice el buen control interno en su empresa.

Guevara & Quiroz (2014) en su tesis titulada: Aplicación del sistema de control Interno para mejorar la eficiencia del área de logística en la empresa Constructora Rial Construcciones y Servicios SAC, realizada en la Ciudad de Trujillo en Perú, se llegó a la siguiente conclusión que la ausencia de un sistema de control en las empresas les orienta a desarrollar sus actividades de manera incoherente e inconsistente, las cuales se traducen en la ausencia de un manual de funciones, la ausencia de planificación de las necesidades de materiales inadecuada programación de las compras desconocimiento del stock en algunos periodo de tiempo, por estas razón la implementación de un sistema de control interno al área de logística vuelve más rentable a las empresa desde el punto de vista del control del recurso materiales y

monetarios; puesto que al implementar una serie de políticas para controlar más eficientemente el flujo de los materiales se evitara las posibles pérdidas por errores y la vez se proporcionara una seguridad a las empresa y al ser reordenadas estas actividades.

Cruzado (2015) en su trabajo de investigación titulada: Implementación de un sistema de control interno en el proceso logístico y su impacto en la rentabilidad de la constructora Rio Bado S.A.C., realizada en la Ciudad de Trujillo en Perú, se llegó a siguiente conclusión debido que el mercado actualmente ha ocasionado una elevada competencia en el sector construcción por lo que las empresas están buscando reducir sus costos, manejando sus recursos de manera adecuada y usando herramientas de nueva generación. De acuerdo a ello se ha visto en la necesidad de implementar nuevas formas de mejorar y perfeccionar un sistema de Control Interno adecuado para llevar a cabo una buena gestión en el proceso logístico. Para ello compete a los gestores, adecuarse a los cambios y asumir responsabilidades, procurando eficiencia, economía y calidad en su trabajo.

Verrando (2015) en su tesis titulado “Caracterización del control interno de las empresas del sector comercio del Perú: Caso de la empresa Restaurant Pollos a la Brasa la Cabaña. Sullana, 2014” tuvo como objetivo: La caracterización del control interno del control interno del Restaurant Pollos a la Brasa La Cabaña en la ciudad de Sullana 2014. El tipo de investigación fue cuantitativo porque se han utilizado procedimientos estadísticos e instrumentos de medición para la recolección de datos y la presentación de resultados. Se llegaron a las principales conclusiones: el 90.91% de los

encuestados manifestaron que no existe un manual de funciones y procedimientos para cada empleado, el 72.73% de los encuestados manifestaron que no realizan control alguno en la logística para la entrada y salida de productos y 100% de los encuestados manifestaron que no se realiza inventario físico de los productos.

Por su parte **Arteaga & Olguín (2014)** en su tesis titulada: “La mejora en el sistema de control interno de logística y su influencia en la gestión financiera de la Empresa Comercial Cipsur E.I.R.L - Año 2014” Trujillo - Perú, cuyo objetivo fue: 1. Análisis de la aplicación del sistema de control interno en el área de logística para evaluar la gestión financiera de la empresa. Quien para demostrar el objetivo planteado utilizó la técnica del análisis documental y como técnica de recolección de información la entrevista y la encuesta, concluye que: i) El sistema de control interno del área de logística en la empresa es deficiente, lo cual se refleja principalmente en la mala elaboración del manual de organización y funciones de la empresa, así como en la carencia de políticas y manual de procedimientos logísticos, trayendo como consecuencia que la información brindada por el área no sea correcta, oportuna y confiable. ii) El cumplimiento de las políticas y manuales para las diferentes actividades del departamento de logística permitirán al área tener un mayor control sobre el inventario de la empresa, ya que estos se definían por la experiencia del personal del área y las decisiones tomadas por el Jefe de Logística y la Gerencia de la empresa. iii) El uso de documentación interna para el manejo del inventario de la empresa, permite a la unidad económica tener una administración adecuada del stock de mercaderías, de esta manera

la empresa no eleva sus costos por el excesivo almacenamiento de productos, pudiendo afectar directamente a la utilidad de la empresa.

2.1.2 Regionales

En esta investigación se entiende por antecedentes regionales, a todo trabajo de investigación por otros autores en la Región Ancash, menos en la provincia de santa: donde se hayan utilizado las mismas variables y unidades de análisis de nuestra investigación.

Examinando la literatura adecuada, no se ha conseguido hallar antecedentes regionales.

2.1.3 Locales

En esta investigación se entiende por antecedentes locales, a todo trabajo de investigación realizados por otros autores en cualquier ciudad de la provincia de Santa; donde se hayan utilizado las mismas variables y unidades de análisis de nuestra investigación.

Llacza (2017) en su tesis denominado: El control interno y su influencia en la gestión del área de almacén de las Empresas del Perú: caso empresa “Constructora Covesa S.R.L. de Chimbote, 2015, cuyo objetivo general: Determinar y describir la influencia del control interno en la gestión del área de almacén de las empresas del Perú y de la empresa “Constructora Covesa SRL” de Chimbote, 2015. La investigación fue de diseño no experimental – bibliográfico – documental y de caso, para el recojo de la información se utilizó fichas bibliográficas y un cuestionario pertinente de preguntas cerradas aplicado al contador general de la empresa del caso a través de la técnica de la entrevista, llegando a la siguiente conclusión: que la mayoría de las empresas

a nivel nacional toman parcialmente en cuenta los componentes y sub componentes del control interno establecidos en el informe COSO. Asimismo, la empresa “Constructora Covesa S.R. L” sigue esta tendencia nacional, lo que está influyendo en la mala gestión empresarial, ocasionando un uso ineficiente e ineficaz de los recursos de la empresa. Por lo tanto, se recomienda que la gerencia de la empresa, tome las medidas permanentes para subsanar dichas ineficiencias.

Flores (2015) en su tesis para obtener el título de contador público denominado: “Participación del control interno en la gestión administrativa y contable de las empresas de constructoras del Perú” cuyo objetivo fue: identificar y describir la participación del control interno en la gestión administrativa y contable de las empresas constructoras del Perú. El tipo de investigación fue con diseño de revisión documentaria, no fue necesario considerar la población y muestra. Se llegaron a las siguientes conclusiones: Es de suma relevancia para las empresas el control interno en la gestión administrativa y contable debido a que éste es un mecanismo de medición que implica en contar con una estructura interna que cuente con circuitos administrativos sólidos y confiables, el cual provea información veraz y oportuna sobre el desempeño de la misma, busca utilizar a la contabilidad como una herramienta de gestión para la toma de decisiones y es de vital importancia controlar lo que se había planeado de modo que se esté cumpliendo y así conseguir los objetivos propuestos.

Ruiz (2018) en En su tesis titulado: Caracterización del control interno en la gestión de inventario de las Empresas del Perú: caso empresa “Constructores

W & W Constructores SAC JUANJUI, 2016 cuyo objetivo general: Describir las características del control interno en la gestión de inventario de las empresas del Perú: caso empresa “Constructores W & W Constructores SAC JUANJUI, 2016. La investigación fue descriptiva – bibliográfico – documental y de caso, para el recojo de la información se utilizó fichas bibliográficas y un cuestionario pertinente de preguntas cerradas aplicado al contador general de la empresa del caso a través de la técnica de la entrevista, llegando a la siguiente conclusión general : la mala gestión en algunas empresas constructoras nacionales es por la falta del control interno puesto que no está existiendo un control que garantice y respalde la eficiencia y eficacia del desarrollo de sus operaciones laborando ,es por ello que una buena implementación del sistema junto con sus componentes harán que los riesgos de perdidas ,fraudes y quiebra entre otras disminuyan y puedan tomar las medidas necesarias que subsanen dichos riesgos.

2.2 Bases teóricas

2.2.1 Teoría del control interno:

Según **Lopez (2019)** el control interno forma parte del control de la gestión de tipo táctico y está constituido por el plan de organización, la asignación de deberes y responsabilidades, el sistema de información financiera y todas las medidas y métodos encaminados a proteger los activos, promover la eficiencia, obtener información financiera confiable, segura y oportuna, lograr la comunicación de políticas administrativas, estimular y evaluar el cumplimiento de estas.

2.2.1.1Objetivos del control interno

El sistema del control Interno debe ser diseñado con base en los objetivos generales que a continuación se mencionan:

- Identificar las transacciones susceptibles de registro.
- Medir y valorar esas transacciones en unidades monetarias.
- Clasificar y registrar las transacciones.
- Comunicar los resultados del proceso a través de los estados financieros y presupuestos emanados de tal información.
- Estimular el acatamiento y adhesión a la legislación, normatividad y a las políticas prescritas por la administración.
- Promover eficiencia operativa (**Sanchez ,2015**).

2.2.1.2 Principios del control interno

Ramos (2016) argumenta que estos principios:

- Deben fijar responsabilidades donde no exista una delimitación exacta de esta y el control será ineficiente.
- La contabilidad y las operaciones deben estar separadas.
- Deben utilizarse todas las pruebas disponibles para comprobar la exactitud, con el objeto de tener seguridad de que las operaciones y contabilidad se llevan en forma exacta.
- Ninguna persona individualmente de tener completamente a su cargo una transacción comercial.
- Debe escogerse y entrenarse cuidadosamente al personal.
- Si es posible, debe haber rotación entre los empleados asignados a cada trabajo; especialmente entre las personas que ocupen un puesto de confianza. La rotación reduce las oportunidades de cometer un fraude, indica la adaptabilidad de un empleado y frecuentemente da por resultado nuevas ideas para la empresa.
- Las instrucciones de operación para cada puesto deben estar siempre por escrito.

- Los empleados deben tener póliza de fianza.
- Contabilidad por partida doble.
- Utilización de cuentas de control.
- Evitar el uso de dinero en efectivo.
- Uso de un mínimo de cuentas bancarias y con firmas mancomunadas.

2.2.1.3 Componentes del Control Interno.

Los componentes del control interno son:

- **Ambientes de control.**-Es el ambiente en el que el personal realiza sus actividades y cumplen con sus funciones de control, asimismo indica el modelo del trabajo y desarrollo de una organización que influye en la percepción del personal referente a el control.

Considerando lo siguiente:

a. Integridad y valores éticos. - los objetivos de una entidad y la manera como se logre, están basados en preferencias, juicios de valor y estilos administrativos. Tales preferencias y juicios trasladados en la conducta, reflejan la integridad de los administradores y su compromiso con los valores. La conducta ética y la integridad administrativa es producto de la cultura corporativa.

b. Compromisos para la competencia. - debe reflejar el conocimiento y las habilidades necesarios para realizar las tareas que definen los trabajos individuales. Qué tan bien se requiere que se cumplan esas tareas es generalmente una decisión de la admón., quien considerará los objetivos de la entidad, las estrategias y los

planes para la consecución de los objetivos.

c. Consejo de directores o comité de auditoría. - el ambiente de control se ve profundamente afectado por la eficiencia del consejo de directores. Los factores de los que depende su eficacia: grado de independencia de la gerencia, experiencia y prestigio de sus miembros, plantear ante la gerencia cuestiones difíciles y resolverlas, donde exista interacción con los auditores externos.

d.-Filosofía de la administración y estilo de operación. - la filosofía de los directivos de operar la administración afecta la manera como la empresa es manejada, incluyendo un conjunto de riesgos que tomó la empresa. Donde algunos empresarios son extremadamente agresivos en la información financiera y conceden mucha importancia en cumplir sus proyecciones, y están dispuestos asumir altos riesgos, sin embargo, también podemos encontrar equipos conservadores que evitan los riesgos. Organizaciones informales – controles a través de contacto personal. Organizaciones formales – políticas por escrito, indicadores de desempeño e informes de excepción.

e. Estructura organizativa. - una estructura bien diseñada ofrece la base para planear, ejecutar, controlar y monitorear sus actividades para la consecución de los objetivos globales. Divide la autoridad, las responsabilidades y obligaciones entre los miembros, resolviendo cuestiones como la toma de decisiones centralizadas y descentralizadas y la división apropiada de actividades entre los

diferentes departamentos.

f. Asignación de autoridad y responsabilidad. - el personal de la empresa necesita conocer bien sus responsabilidades, así como las normas y reglas que las rigen. Por consiguiente, los directivos preparan descripciones de puestos y definen claramente la autoridad y responsabilidad dentro de la organización, además del establecimiento de políticas que describen las prácticas correctas del negocio.

g. Políticas de recursos humanos. - las características del personal influyen en la eficacia del control interno. Así pues, las políticas y prácticas de contratación, la orientación, capacitación, evaluación, asesoramiento, promoción y compensación influyen mucho en el ambiente de control

- **Evaluación de riesgo**

Es la detección y el análisis de los riesgos detectados importantes para alcanzar los objetivos:

Riesgo. -es aquella amenaza que pudiese afectar de forma negativa la consecución de los objetivos de una empresa. Existen diversos tipos de riesgo que pueden resumirse en lo siguiente:

- Contabilidad errónea o inapropiada
- Costos excesivos/ingresos deficientes
- Sanciones legales
- Fraude o robo

Evaluación de Riesgos. -la evaluación del riesgo consiste en la identificación y análisis de los factores que podrían afectar la consecución de los objetivos y en base a dicho análisis, determinar la forma en que los riesgos deben ser administrados y controlados, debido a que las condiciones económicas continuaran cambiando la cual permitirá disponer de mecanismos para identificar y afrontar los riesgos.

- **La Actividad de control interno**

Son procedimientos y políticas de las personas para crear y poner en actividad las políticas que ayudaran a asegurar que se estén cumpliendo las directivas administrativas tomadas como necesarias e importantes para manejar de forma oportuna los riesgos. Tipos de actividades de control:

Revisiones de alto nivel: se realizan sobre el desempeño actual que tiene la organización frente a presupuestos, pronósticos, periodos anteriores y competidores.

Actividades administrativas o Funciones directas: Revisando informes de desempeño dirigen las funciones o las actividades.

Procesamiento de información: se crea una serie de controles para comprobar que las transacciones que estén autorizadas y estén completos. Los datos que se van ingresando están sujetos a chequeo con los archivos documentarios de control.

Controles físicos: Se aseguran de forma física y periódica los inventarios, equipos, valores y otros activos los mismos que son

contados y comparados con sus registros que los representan.

Indicadores de desempeño: relacionar diferentes conjuntos de datos unos con otros tanto financieros como operacionales, además de investigar y analizar las interrelaciones y corregir el accionar de los trabajadores.

Segregación de funciones: la división de responsabilidad entre diferentes trabajadores reduce el riesgo de acciones inapropiadas y de errores.

Políticas y procesamiento: Dos elementos son los que implican Las actividades de control, los cuales el primero es la creación de políticas que puedan cumplirse y a su vez sirvan de cimiento para llevar a cabo dichas políticas en el segundo que no son más que procedimientos.

- **Información y comunicación**

Debe identificarse, capturarse y comunicarse información pertinente en una forma y oportunidad que facilite a la gente cumplir sus responsabilidades. El sistema de información produce documentos que contienen información operacional, financiera y relacionada con el cumplimiento, el cual hace posible operar y controlar el negocio. Las organizaciones se relacionan no solamente con los datos generados internamente, sino también con la información sobre sucesos, actividades y condiciones externas necesarias para la toma de decisiones. Debe existir una comunicación efectiva en un sentido amplio, que fluya hacia abajo, a lo largo y hacia arriba de la organización.

- **Supervisión y Monitoreo**

El monitoreo o supervisión brinda seguridad sobre el control interno para que se mantenga trabajando de manera efectiva. la valoración Del proceso por parte del personal adecuado implica valoración del de la operación y del diseño en una correcta base de tiempo realizando las acciones necesarias (**Ramos ,2016**).

2.2.2 Teoría del inventario

Canelo (2014) testifica que los inventarios son de mayor importancia totalmente dentro del activo corriente, no solo en la parte contable, sino porque también depende del manejo que éstas, para que procedan las utilidades de las empresas u organizaciones; de ahí nace la gran relevancia con la que cuenta la implementación de un apropiado sistema de control interno para esta área, debido a que permite reducir el riesgo de fraudes, robos o daños físicos, al mismo tiempo evitando o reduciendo pérdidas que generen como consecuencia el dejar de realizarse ventas por falta de mercancías.

2.2.3 Teoría de del almacén

SPC Consulting Group (2014) afirma que el almacén es una zona primordialmente estructurado y planificado para custodiar, proteger y controlar los bienes de activo fijo o variable de la empresa, antes de ser requeridos por la administración, la producción o a la venta de artículos o mercancías. Relación del control interno con el ciclo de gestión.

2.2.4 Teoría de Gestión de conocimiento

Asimismo, **Hernández (2014)** en su Teoría de la gestión del conocimiento nos dice que la gestión es un proceso que apoya a las organizaciones para encontrar la información relevante, seleccionar, organizar y comunicarla a todo el personal activo; este ciclo es necesario para acciones tales como la resolución de problemas, dinámica el aprendizaje y la toma de decisiones. Ya que esta puede mejorar el desempeño de la organización en vías de lograr una organización inteligente, pero no es suficiente por sí sola; puesto que gestión del conocimiento involucra la planeación de estrategias y el establecimiento de políticas y además la colaboración de todo el personal de la organización un alto sentido de compromiso para ejecutar su trabajo y la aceptación del proceso de gestión, esta contribuye a la materialización del enfoque al cliente y la mejora continua. No se pueden percibir claramente las necesidades futuras de los clientes y exceder sus expectativas sin organizaciones innovadoras y flexibles capaces de adaptarse a los requerimientos del entorno.

2.2.5 Teoría del servicio

Perez & Merino (2014) estipulan que el sector terciario también se conoce como sector de servicios, ya que incluye aquellas actividades que no implican la producción de bienes materiales. Las empresas del sector terciario, de este modo, se dedican a la satisfacción de diferentes necesidades de las personas.

2.2.6 Teoría de la empresa

Beltran (2016) asegura que la filosofía de una empresa es crecer junto con los clientes creando fuentes de trabajo ya que una de sus metas es el bienestar de los clientes satisfaciendo sus necesidades con productos de calidad, buen servicio y

una organización confiable, asimismo son importantes porque tienen la capacidad de generar riqueza y empleos en la economía y además porque son de las principales entidades impulsoras del cambio.

2.2.6.1 Características de las empresas

Según **Coronado (s/f)**, las características de una empresa son:

- Factores activos: Personas físicas y/o jurídicas (entre otras entidades mercantiles, cooperativa, fundaciones, etc.) que constituyen una empresa realizando, entre otras, aportación de capital (sea puramente monetario, sea de tipo intelectual, patentes, etc.). Estas "personas" se convierten en accionistas de la empresa.
- Factores pasivos: Todos los que son usados por los elementos activos y ayudan a conseguir los objetivos de la empresa. Como la tecnología, las materias primas utilizadas, los contratos financieros de los que dispone, etc. tales como materias primas, transporte, tecnología, conocimiento, contratos financieros, etc.
- Organización: Dentro de una empresa hay varios departamentos o áreas funcionales. Hace referencia a la coordinación y orden entre todos los factores y las áreas.

2.2.6.2 Clasificación de empresas:

Según **Zelaya (2019)** las empresas se clasifican según:

Su Actividad. -

- ❖ Agropecuarias: Son aquellas que producen bienes agrícolas y pecuarios en grandes cantidades. Son las empresas que proporcionan materia prima

a otras industrias, por ejemplo, pesca, agricultura, caza, explotación de bosques, etc.

- ❖ **Mineras:** Son las que tienen como objetivo principal la extracción de recursos del suelo.
- ❖ **Industriales:** Son aquellas que basan sus procesos en la transformación de la materia prima en productos terminados través de los procesos de fabricación.
- ❖ **Comerciales:** Son Empresas cuyo rubro es la compra y venta de productos terminados, tales como farmacias, supermercados, almacenes, librerías.
- ❖ **Servicios:** Son las que se basan en prestar un servicio para lograr satisfacer las necesidades del cliente.

Su propiedad:

- **Privadas:** Son las personas jurídicas que para su creación y constitución y posterior funcionamiento necesitan aportes de personas particulares.
- **Oficiales o Públicas:** Son las entidades que en su funcionamiento reciben aportes netamente del Estado.
- **De economía mixta:** Son las entidades que está compuesta por aportes de particulares y del Estado.

Su tamaño:

- **Microempresa:** Posee menos de 10 trabajadores.
- **Pequeña empresa:** Es la que maneja un capital bajo. Tiene una contabilidad sencilla, posee menos de 50 trabajadores laborando y cubre parte del mercado local o regional.

- Mediana empresa: En esta se puede observar una mayor especialización de la producción o trabajo, a comparación del anterior en éste el número de empleados es mayor que el anterior, se posee de 50 a 250 empleados trabajando, la inversión y los rendimientos obtenidos ya son importes considerables, la información contable es amplia y su producto llega solamente hasta al ámbito nacional.
- Gran empresa: Es una entidad de gran amplitud organizacional que posee personal técnico y profesional especializado para actividades de inversiones y rendimientos. Tiene más de 250 trabajadores, y el producto que ofrecen abarca el mercado internacional.

2.2.6.3. Descripción de la empresa:

La empresa Consultores Y Contratistas Aaradhya S.A.C. con Ruc: 20602511465 fue creada en el año 2017, teniendo como actividad principal la construcción de edificios completos y como segunda actividad económica es de arquitectura e ingeniería tiene como Gerente General a Guerra Cabezas Ernesto Andderly; cuenta con 3 años de experiencia en la construcción de edificios , con domicilio fiscal en la Departamento de Junín en el Ciudad de Huancayo -Jr. Ancash N° 610 (1Cuadra del mercado de Chilca), siendo esta la principal y contando con una sucursal en Huaraz.

Por ello para dicha investigación se tomó como estudio a la sede principal ubicada en la ciudad de Junín con domicilio en el Jr. Ancash N° 610 (1Cuadra del mercado de Chilca).

2.3 Marco Conceptual

2.3.1 Definición del control interno:

Sánchez (2015) afirma que el control interno alcanza el método de organización y todas las técnicas y medidas afiliadas en un negocio para salvaguardar sus bienes, verificar exactitud y seguridad de los datos de contabilidad, desarrollar la eficiencia de las operaciones y fomentar la adhesión a la política administrativa.

El control interno es una herramienta de gestión, comprende el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada se adoptan o se implementan en las empresas dentro de un proceso constante realizado por la dirección, gerencia y el personal de la empresa, para la custodia y protección de sus activos y patrimonio, promoción de la eficiencia en sus operaciones argumenta que el control interno es fundamental por cuanto no se limita a la confiabilidad en la afirmación de las cifras que son manifestadas en los estados financieros, sino que así mismo evalúa el nivel de eficiencia estratégico en los procesos contables y administrativos **Melendez (2015)**.

2.3.2 Definición de inventario:

Correa (2015) dice que el inventario es un conjunto de mercancías o artículos con lo que cuenta una empresa para comerciar con los mismos, en un determinado periodo de tiempo, es sumamente importante que se cuente con este debidamente controlado y ordenado, debido a que en éste radica la dependencia para proveer y distribuir de manera adecuada lo que se tiene, empleándolo a disposición en el momento indicado, por otro lado los inventarios afectan a varios y distintos departamentos y cada uno de estos ejerce cierto grado de control sobre los productos, a

medida que se mueven a través de los diferentes procesos de inventarios.

2.3.3 Definición de gestión:

Es el conjunto procedimiento y métodos para lograr una eficiencia máxima en las formas de manejar y estructurar una entidad; es el método de la coordinación cuyo fin es alcanzar resultados de máxima eficiencia en la coordinación de las personas y cosas que integran una organización **Ruiz (2018)**.

2.3.4 Definición de las empresas:

La empresa es una unidad productiva agrupada y dedicada a desarrollar una actividad económica con ánimo de lucro. En nuestra sociedad, es muy común la creación continua de empresas y a la vez se clasifica de la siguiente manera: por su propiedad (privada, pública y mixta); por su actividad (agropecuaria, minera, comercial, servicios e industrial) y por su tamaño (micro, pequeña, mediana, grande) **Lopez (2019)**.

2.3.5 Definición de sector servicio:

Rufino (2018) argumenta que el sector terciario o sector servicios al eslabón de la cadena económica que, a diferencia de los dos anteriores, no se dedica a la extracción de materia prima ni a su transformación en bienes de consumo, sino a la satisfacción de necesidades operativas y comerciales o de cualquier otra naturaleza que requieran tanto los consumidores finales como otras empresas e industrias. Este sector se encarga a menudo de brindar soporte especializado en la conducción

de sus operaciones a tanto el sector primario como el secundario, sobre todo en asuntos que no involucran directamente la actividad económica específica a la que se dedican.

2.3.6 Definición del Procedimientos del control interno

Están constituidos por las prácticas y políticas adicionales al ambiente de control y al sistema contable que establece la administración, para proporcionar seguridad razonable de lograr los objetivos específicos de la entidad. El hecho de que existan formalmente políticas y procedimientos de control no necesariamente significa que estos operen de manera eficiente **Ramos (2018)**.

III. Hipotesis

En este proyecto de investigación no se está aplicando una formulación de hipótesis puesto que las investigaciones descriptivas no lo requieren ya que su objetivo esencial es la recojo de información en cambio los estudios analíticos tienen por objetivo las relaciones causales que precisan de hipótesis que permiten establecer la base para las pruebas de significación estadística. La presente investigación no aplica formulación de hipótesis, por ser una investigación descriptiva.

IV. Metodología:

4.1. Diseño de la investigación

Para la preparación del presente trabajo de investigación se utilizó el diseño descriptivo, bibliográfico, documental y de caso debido a que la información recolectada se encuentra en las fuentes de información

documental.

El diseño de investigación a aplicar es no experimental, descriptivo, bibliográfico y de caso.

No experimental. - Será no experimental porque se realizará sin manipular deliberadamente la variable, es decir se observa el fenómeno a estudiar tal como se muestra en su contexto.

Descriptivo. - Será descriptivo porque solo se limitará a describir las partes más relevantes de las variables en estudio.

Bibliográfico. - Porque se tomará de referencia a la literatura.

De caso. - Porque estará hecho de una sola empresa.

4.2 El Universo y Muestra

El universo o la población estarán constituidos por todas las empresas constructoras del Perú. Y se tomará como muestra a la empresa constructores Consultores y Contratistas Aaradhya S.A.C. Junín 2019.

4.3 Técnicas e instrumentos de recolección de datos.

4.3 .1 Técnicas

Para el recojo de la información para lograr el objetivo específico N°01 se utilizó la técnica de la revisión bibliográfica documental y para lograr el objetivo específico N°02 se utilizó la técnica de entrevista aplicando un cuestionario.

4.3.2 Instrumentos

Para el recojo de la información para lograr el objetivo específico 1 se utilizó el instrumento de las fichas bibliográficas y para lograr el objetivo específico 2 se utilizó un cuestionario de preguntas cerradas y para el

objetivo específico 3, se utilizó un cuadro comparativo de cuatro columnas.

4.3.3 Plan de Análisis

Para el desarrollo de la investigación se realizó un análisis descriptivo individual y comparativo de acuerdo a los objetivos.

- Para lograr el objetivo específico 1 se utilizó la revisión bibliográfica y documental de los antecedentes pertinentes.
- Para lograr el objetivo específico 2 se aplicó un cuestionario al gerente como representante de la empresa del caso.
- Finalmente, para lograr el objetivo específico 3, se hizo un análisis comparativo entre la bibliografía obtenida y los resultados encontrados.

4.3.4 Matriz de consistencia

Ver anexo 7.2.1

4.3.5 Principios éticos

Esta presente investigación se basará con el código de ética del contador público y los principios éticos de integridad, objetividad, competencia profesional y debida responsabilidad, confidencialidad y comportamiento profesional. Cumpliendo con las normas establecidas por la escuela de contabilidad y los reglamentos de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, rechazando cualquier acción que desacredite la veracidad del contenido de la investigación. En cuanto al desarrollo de la investigación se llevará a cabo prevaleciendo los valores éticos como el proceso integral, la organización, la coherencia, lo secuencial y racional en la búsqueda de nuevos conocimientos con

el propósito de encontrar la verdad o falsedad de conjeturas y coadyuvar al desarrollo de la ciencia contable. Se cumplirá con el principio esencial de todo trabajo de tesis, el cual radica en la originalidad del mismo. La moralidad y la ética profesional hacen imposible el imitar, copiar o apropiarse de algún trabajo no realizado por uno mismo. Por esta razón se revisará y se informará acerca de los estudios previos de nuestra investigación, haciendo las referencias o citas de acuerdo a las normas de ética fundamentales.

V. -Resultados Y Análisis De Resultados:

5.1. Resultados

5.1.1. Respecto al objetivo N° 1: Establecer las oportunidades del Control Interno de la Gestión de Inventario que mejoran las posibilidades de los micros y/o pequeñas empresas nacionales.

**CUADRO 01
RESULTADO DE LOS ANTECEDENTES**

AUTOR (ES)	OPORTUNIDADES	DEBILIDADES
<p>Guevara & Quiroz (2014)</p>		<p>Determinan que la ausencia de un sistema de control en las empresas les orienta a desarrollar sus actividades de manera incoherente e inconsistente, las cuales se traducen en la ausencia de un manual de funciones, la ausencia de planificación de las necesidades de materiales inadecuada programación de las compras desconocimiento del stock en algunos periodo de tiempo, por estas razón la implementación de un sistema de control interno al área de logística vuelve más</p>

		rentable a las empresa desde el punto de vista del control del recurso materiales y monetarios; puesto que al implementar una serie de políticas para controlar más eficientemente el flujo de los materiales se evitara las posibles pérdidas por errores y la vez se proporcionara una seguridad a las empresa y al ser reordenadas estas actividades.
Yarlaque (2015)		Expresa que tanto el Gerente y el jefe de almacén si tienen pleno conocimiento del control interno que lleva su empresa, para la cual ambos responden que no se lleva un sistema de kardex computarizado en la empresa y a la vez que la empresa no cuenta con reglamentos para la adquisición de productos de calidad, y por último que la empresa no tiene un manual adecuado de políticas y procedimientos que oriente y garantice el buen control interno en su empresa.
Flores (2015)	Afirma que el control interno en la gestión administrativa y contable son de mucha importancias para las empresas ,debido a que éste es un mecanismo de medición que implica en contar con una estructura interna que cuente con circuitos administrativos sólidos y confiables, el cual provea información veraz y oportuna sobre el desempeño de la misma, busca utilizar a la contabilidad como una herramienta	

	de gestión para la toma de decisiones y es de vital importancia controlar lo que se había planeado de modo que se esté cumpliendo y así conseguir los objetivos propuestos.	
Ruiz (2018)		Expresa que la mala gestión en algunas empresas constructoras nacionales es por la falta del control interno puesto que no está existiendo un control que garantice y respalde la eficiencia y eficacia del desarrollo de sus operaciones laborando, es por ello que una buena implementación del sistema junto con sus componentes hará que los riesgos de pérdidas, fraudes y quiebra entre otras disminuyan y puedan tomar las medidas necesarias que subsanen dichos riesgos.
Llacz (2017)	Argumenta que la mayoría de las empresas a nivel nacional toman parcialmente en cuenta los componentes y sub componentes del control interno establecidos en el informe COSO. Asimismo, la empresa “Constructora Covesa S.R. L” sigue esta tendencia nacional, lo que está influyendo en la mala gestión empresarial, ocasionando un uso ineficiente e ineficaz de los recursos de la empresa. Por lo tanto, se recomienda que la gerencia de la empresa, tome las medidas permanentes para subsanar dichas ineficiencias.	

Fuente: Elaboración propia en base a los antecedentes internacionales, nacionales,

regionales y locales encontrados.

5.1.2. Respecto al objetivo N° 2: Describir las oportunidades del Control Interno de la Gestión de Inventario que mejoran las posibilidades de la empresa Consultores y Contratistas Aaradhya S.A.C. Junín 2019

CUADRO N° 02

RESULTADOS DEL CUESTIONARIO

ITEMS	OPORTUNIDADES	DEBILIDADES
1.- AMBIENTE DE CONTROL		
1.1 ¿La empresa ha dado a conocer a su personal la visión, misión, metas que tienen como empresa?	SI	
1.2 ¿La empresa cuenta con un manual adecuado de políticas y procedimientos que oriente y garantice el buen control interno en ella?		NO
1.3 ¿Cree usted que el Manual de Organización y Funciones (MOF) ayudan a realizar las actividades en su empresa?	SI	
1.4 ¿Su empresa elabora anualmente un plan de formación y capacitación del personal, con la participación de todas las áreas y se da cumplimiento al mismo?		NO
1.5 ¿En su empresa el personal que ocupa cada cargo de trabajo cuenta con las competencias establecidas de acuerdo al perfil de cargo?	SI	
2.- EVALUACION DE RIESGOS		
2.1 ¿La empresa cuenta con técnicas para identificación la evaluación de riesgos?	SI	
2.2 ¿La empresa ha diseñado un plan de contingencias para enfrentar y minimizar los riesgos?		NO

2.3 ¿En la empresa se identifican los riesgos que pueden afectar el desarrollo de las actividades tanto internas como externas?	SI	
2.4 ¿Para usted el almacén debe estar rodeado de sistemas apropiados de protección tales como rejas, protectores, alarmas, entre otros?	SI	
2.5 ¿Su empresa tiene fijado un lugar específico para resguardar los documentos de la empresa?	SI	
3.- ACTIVIDAD DE CONTROL		
3.1 ¿En su empresa cada responsable de las áreas prepara sus informes sobre la evaluación de sus objetivos y metas realizados frente al cargo desempeño?	SI	
3.2 ¿En su empresa se lleva un buen sistema de kardex valorizado que ayuden el control de su inventario en el almacén?		NO
3.3 ¿En su empresa hacen revisan periódicamente sobre los procesos, actividades y tareas, con el fin de verificar que se estén desarrollando correctamente?		NO
3.4 ¿Su empresa cuenta con indicadores de desempeño para los procesos y actividades?		NO
3.5 ¿Existe una persona determinada para controlar los ingresos y egresos de mercadería y hasta el momento se han presentado errores en la información del inventario?	SI	
4.- INFORMACION Y COMUNICACIÓN		
4.1 ¿En la empresa Consultores Y Contratistas Aaradhya S.A.C. la comunicación es fluida entre sus trabajadores?	SI	
4.2 En la empresa Consultores Y Contratistas Aaradhya S.A.C. la información brindada a los gerentes es seleccionada, analizada, evaluada y sintetizada para la toma de decisiones?	SI	

4.3 ¿Se le da a conocer de forma inmediatamente a la administración los inconvenientes presentados en la organización?	SI	
4.4 ¿En empresa “¿Consultores Y Contratistas Aaradhya S.A.C.”, la administración de sus documentos e información se realizan de acuerdo a las políticas y procedimientos establecidos para la preservación y su conservación?	SI	
4.5 ¿La planificación de actividades que realiza la empresa es comunicada oportunamente a sus trabajadores?	SI	
5.- SUPERVISIÓN		
5.1 ¿El encargado del área controla y supervisa las actividades asignadas al personal?	SI	
5.2 ¿En la empresa “Consultores Y Contratistas Aaradhya S.A.C.” se realiza un monitoreo continuo sobre las actividades que se realizan en la empresa?		NO
5.3 ¿En la empresa se investiga y corrige las deficiencias encontradas dentro del Departamento de control de almacén?	SI	
5.4 ¿Cree usted que se debe evaluar los componentes del control interno, para ver si están presentes y funcionan adecuadamente en la empresa?	SI	
5.5 La empresa “Consultores Y Contratistas Aaradhya S.A.C.” efectúa periódicamente autoevaluaciones que le permitan formular planes de mejora para que sean ejecutados posteriormente?		NO

Fuente: Elaboración propia, en base al cuestionario en base al cuestionario aplicado al gerente de la empresa “Consultores Y Contratistas Aaradhya S.A.C.”.

5.1.3 Respecto al Objetivo N° 03: Explicar las oportunidades del control interno de la gestión de inventario que mejoran las

posibilidades de los micros y/o pequeñas empresas nacionales y la empresa Consultores y Contratistas Aaradhya S.A.C. Junín 2019.

CUADRO N° 03

RESULTADOS DE RELACION

COMPONENTES	OPORTUNIDAD 01	OPORTUNIDAD 02	EXPLICACIÓN
AMBIENTE DE CONTROL	Determinan que la ausencia de un sistema de control en las empresas les orienta a desarrollar sus actividades de manera Incoherente e inconsistente consistente puesto que no hay un manual de planificación, organización y funciones sobre el desarrollo de sus actividades Guevara& Quiroz (2014).	La empresa no cuenta con un manual de procedimientos y políticas que ayuden eficientemente y eficazmente al desarrollo diario de sus actividades por lo que impide el crecimiento de la empresa.	Para que las empresas tengan un buen desempeño en el mercado competitivo deben contar con un MOF puesto que ello ayuda a que cada uno de su personal cumpla bien sus responsabilidades.
EVALUACIÓN DE RIESGO	Ruiz (2018) expresa que una buena implementación del sistema junto con sus componentes hará que los riesgos de perdidas, fraudes y quiebra entre otras disminuyan y puedan tomar las medidas necesarias que subsanen dichos riesgos.	En la empresa si se identifican los riesgos, tanto internos como externos que puedan afectar el desarrollo de las actividades.	Para que los gerentes puedan identificar rápidamente los riesgos que se presentan en su empresa deben contar con una buena implementación del sistema de control interno puesto que ayudara tomar las medidas necesarias y radicar con dichos riesgos.

<p>ACTIVIDAD DE CONTROL</p>	<p>Yarlaque (2015) establece que las empresas constructoras no llevan un sistema de kardex computarizado puesto que solo lleva control de ingreso y salida de almacén, a través de cuadernos.</p>	<p>La empresa no cuenta con un sistema de Kardex computarizado, pero si existe una persona encargada a llevar el control de ingreso y salida de materiales en el almacén.</p>	<p>Que para que las empresas tengan un buen control de su mercaderia deben contar con un Kardex computarizados puesto que este le permite llevar un buen control de todo el movimiento de su mercaderia en la empresa tanto ingresos y salidas.</p>
<p>INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</p>	<p>Flores (2015) firma el control interno en la gestión administrativa y contable son de mucha importancias para las empresas ,debido a que éste es un mecanismo de medición que implica en contar con una estructura interna que cuente con circuitos administrativos sólidos y confiables, el cual provea información veraz y oportuna sobre el desempeño de la misma, busca utilizar a la contabilidad como una herramienta de gestión para la toma de decisiones y es de vital importancia controlar lo que se había planeado de modo que se esté cumpliendo</p>	<p>La empresa establece que la información brindada a los gerentes por parte de los trabajadores sobre los inconvenientes presentados con proveedores y usuarios se dan a través del sistema de control interno puesto que esta información es seleccionada analizada y evaluada para la toma de decisiones.</p>	<p>Si la empresas cuentan con una buena a implementación de un sistema de control Interno el cual les ayudara a reconocer sus puntos críticos para luego establecer lineamientos de control que permitan entregar una información confiable ya que no es suficiente contar con políticas internas administrativas para una adecuada marcha de los procesos que conlleva el trabajo diario sino políticas y procedimientos de control interno.</p>

	y así conseguir los objetivos propuestos.		
SUPERVISIÓN Y MONITOREO	Establece que se ha demostrado a nivel nacional que la mayoría de las empresas a nivel nacional toman parcialmente en cuenta los componentes y sub componentes del control interno establecidos en el informe COSO Llacza (2017) .	La empresa concluye que en todas las empresas se deben evaluar los componentes del control interno puesto que esto ayuda a ver si la empresa cuenta y funcionan con ellos adecuadamente	Tanto la empresa estudiada y el autor coinciden en que contar con los componentes en su empresa son muy importantes porque permite fijar si se está aplicando en la manera esperada

Fuente: Elaboración propia, en base a la relación de los objetivos específicos 1 y 2.

5.2 Análisis de Resultado

5.2.1 Análisis del resultado

5.2.1 Respecto al Objetivo Específico 1:

A las micro y pequeñas empresas al contar con una buena implementación de un buen control interno en la gestión del área de

almacenamiento les ayudan a obtener de manera oportuna ,confiable y precisa la información económica, rentable y financiera permitiéndole la tomar decisiones adecuadas de acuerdo a los puntos críticos que han sido demostrados en la información brindada .Ademas si las empresas no cuentan con un manual de normas y procedimientos, la cual constituye cada uno de los pasos a seguir para la solicitud, adquisición, almacenamiento y manejo de los materiales e insumo lo que ocasiona que la gerencia y jefe de almacén no cuente con informes oportunos para la toma de decisiones y de esa manera se pueda garantizar la eficiencia de las operaciones y el buen recaudo de los bienes y recursos que poseen las empresa.

5.2.2 Respecto al Objetivo Específico 2:

- Luego de aplicar el cuestionario a la empresa Consultores y Contratistas Aaradhya S.A.C se determinó que la empresa no cuenta con un Manual de Organización y Función la cual ayudarían a realizar y garantizando la eficiencia de sus actividades para la toma de decisiones para el desarrollo de la empresa.
- La empresa Consultores y Contratistas Aaradhya S.A.C cuenta con personal de un perfil competitivo de acuerdo al cargo de trabajo que ocupe dentro de ella.
- La administración de la empresa Consultores y Contratistas Aaradhya S.A.C cuenta con técnicas para la identificación de

los riesgos que puedan afectar el desarrollo de sus actividades. Pero aún le falta implementar un plan de contingencias para afrontar y minimizar los impactos de dichos riesgos que se le presenten.

- La empresa Consultores y Contratistas Aaradhya S.A.C, en la parte contable cuenta con métodos para su funcionamiento eficiente y eficaz para el logro de sus objetivos por ello que tiene asignado un lugar específico para resguardar los documentos más importantes y confidenciales de la empresa.
- En la empresa Consultores y Contratistas Aaradhya S.A.C la comunicación es fluida en todos los niveles de acuerdo a sus áreas puesto que los trabajadores tienen conocimiento de sus funciones y responsabilidades encomendadas.
- En la empresa Consultores y Contratistas Aaradhya S.A.C hace falta la implementación de un Kardex computarizado que ayuden en el control de su inventario en el almacén más eficiente ya que solo son registrados los ingresos y salidas en un libro por el personal encargado a controlar esta área.
- Todo documento e información de la empresa Consultores y Contratistas Aaradhya S.A.C vienen siendo realizadas de acuerdo a las políticas y procedimientos establecidos para su preservación y conservación.
- La empresa Consultores y Contratistas Aaradhya S.A.C no hace un monitoreo continuo sobre sus actividades realizadas,

pero si existe personal que controla y supervisa las actividades de acuerdo a las áreas encargadas.

5.2.3 Respecto al Objetivo N° 03

- ✓ Tanto las empresas constructoras del Perú como la empresa Consultores y Contratistas Aaradhya S.A.C, tienen una ausencia del manual de organización y funciones en sus actividades por lo tanto produce la deficiencia de sistema de control interno lo cual se refleja en la deficiencia de sus operaciones y a la vez no cuenta con una información clara ,segura y confiable tanto contable como financiera para la buena toma de decisiones.
- ✓ Que tanto las empresas constructoras del Perú como la empresa Consultores y Contratistas Aaradhya S.A.C, cuentan con técnicas para la identificación de riesgos que puedan afectar el desarrollo de sus actividades para que de esa manera se pueda tomar las mejores medidas preventivas sobre ellas.
- ✓ Que en todas empresas constructoras del Perú se debe implementar el sistema del Kardex computarizado puesto que esto ayuda a llevar un mejor control de ingresos y egresos de los materiales.
- ✓ La mayoría de las empresas a nivel nacional viene estudiando y utilizando los componentes y sub componentes del control interno establecidos en el informe COSO (**Según Llacza**

2017). Lo que coincide con el caso estudiado puesto que al aplicar los componentes del control interno en las empresas lograremos mejorar la situación financiera, administrativa y legal y a la vez ir disminuyendo los múltiples riesgos que afecten el desarrollo de la empresa e impida permanecer en el mercado laboral.

VI. Conclusiones

6.1 Respecto al objetivo específico 1:

- ✓ Todas las empresas nacionales tienen la ausencia del manual de organización y funciones por ello se surge la deficiencia de sus operaciones por una inadecuada organización, planificación y ejecución de sus operaciones realizadas.
- ✓ La implementación del sistema del control interno es muy importante para las empresas constructoras nacionales puesto que estas les ayudaran a identificar los puntos críticos y a la vez establecer lineamientos de control que permitan entregar una información confiable.
- ✓ Que en el Perú control interno está mostrando a los gerentes que sus operaciones serán ajustadas a sus planes por lo que el control es eficaz para evaluar la eficiencia de la planificación, la organización y la dirección.
- ✓ En el Perú el control interno viene teniendo una gran influencia en la gestión del área de almacén por lo que la gran parte de las empresas están aplicando sus componentes establecidos en el

Informe COSO.

6.2 Respecto al objetivo específico 2:

Del cuestionario aplicado al gerente de la empresa Consultores y Contratistas Aaradhya S.A.C se puede evidenciar que esta empresa cuenta con una ausencia de control interno en sus actividades por lo tanto produce una deficiencia debido a la falta de supervisión y monitoreo a las operaciones realizadas diariamente así mismo tampoco cuenta con la aplicación de los componentes del control interno es por ello que se necesita su implementación del sistema que nos pueda proporcionar una información precisa y confiable para la buena toma de decisiones.

6.3 Respecto al objetivo específico 3:

De la investigación de la literatura oportuna y de los resultados encontrados en el presente trabajo de investigación, se puede inferir que tanto en las empresas en general de todo el país como en Consultores y Contratistas Aaradhya S.A.C en el departamento de Junín, concluimos que las empresas constructoras han descuidado de unos de los primordiales que es el ser humano (trabajadores) puesto que ellos no vienen realizando capacitaciones de acuerdo al desempeño laboral que vienen realizando y asimismo deben realizar una implementación del sistema las cuales estén dirigidos a un eficiente desarrollo de su operaciones.

Conclusion General

La mala gestión en algunas empresas constructoras nacionales es por

la falta del control interno puesto que no está existiendo un control que garantice y respalde la eficiencia y eficacia del desarrollo de sus operaciones laborando, es por ello que una buena implementación del sistema junto con sus componentes hará que los riesgos de pérdidas, fraudes y quiebra entre otras disminuyan y puedan tomar las medidas necesarias que subsanen dichos riesgos.

VII.Aspectos Complementarios

7.1 Recomendación

Sugiero que la empresa Consultores y Contratistas Aaradhya S.A.C implemente un sistema de control interno en su área de almacén por lo que esto influirá de manera positiva para su gestión de inventarios, permitiéndole resguardar todo su mercadería ante cualquier pérdida y/o deterioro que puedan surgir en la empresa y de esa manera garantizar la transparencia y confiabilidad, permitiendo un gran crecimiento en su rentabilidad impulsándola a una posición acelerada en el mercado nacional e internacional.

7.2 Referencias Bibliograficas.-

- Arteaga,C. & Olguín,V. (2014). “La mejora en el sistema de control interno de logística y su influencia en la gestión financiera de la Empresa Comercial Cipsur E.I.R. L - Año 2014” Trujillo – Perú. Recuperado de: http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/333/1/ARTEAGA_CA_RLOS_CONTROL_INTERNO_LOGISTICA.pdf
- Benalcazar, G. (2014). “*El control interno como herramienta fundamental contable, administrativo y financiera en las empresas constructoras*” *Propuesta para Conrijo Constructora de Ripios del Jubones compañía LTDA, Machala-Ecuador*. Recuperado de: <https://dspace.unl.edu.ec/jspui/bitstream/123456789/7294/1/Guillermina%20del%20Roc%3%ado%20Piedra%20Benalc%3%alzar.pdf>
- Beltrán, M. (2016). Caracterización del control interno de las empresas privadas del Perú: Caso de la empresa “Servicios Importados de

Repuestos Industriales S.A.C” de Nuevo Chimbote, 2015. (Tesis para optar el título profesional de contador público). Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Chimbote, Perú.

- Canelo, E (2014). “*Control interno de los inventarios*”. Visualizada el día 15 de mayo del 2016. Recuperado de:<https://www.auditool.org/blog/control-interno/939-control-interno-de-los-inventarios>
- Correa, A. (2015). *La importancia de los inventarios en una empresa*. Disponible en: <http://inventariosenunaempresauniminuto.blogspot.com/>
- Correa (2015). *La importancia de los inventarios en una empresa*. Recuperado de: <http://www.monografias.com/trabajos10/coni/coni.shtml#ixzz4mGIvSRNT>
- Coronado (s/f). *Características y tipos de empresas*. Recuperado de: <http://www.monografias.com/trabajos75/caracteristicas-tipos-empresas/caracteristicas-tipos-empresas2.shtml#caracteria#ixzz4mNBNXiLH>
- Cruzado, M (2015). “*Implementación de un sistema de control interno en el proceso logístico y su impacto en la rentabilidad de la constructora RIO BADO S.A.C. en el año 2014*” Universidad Privada del Norte. Visualizada el día 15 de noviembre del 2019. Recuperado de: <http://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/6347/Cruzado%20Carrion%2C%20Milagritos%20Elizabeth.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

- Flores, Z. (2015). La Participación del Control Interno en la Gestión Administrativa y Contable de las Empresas Constructoras del Perú. Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Chimbote.
- Gil, A. (2015). Sistema de estructuración integral de control interno para el área de inventario del sector fabricante de carrocerías ubicado en el Estado Aragua. Memoria para optar el Título de Magister en Ciencias Contables, Escuela Profesional de Contabilidad, Universidad de Carabobo, La Morita, Venezuela. Recuperado de: <http://mriuc.bc.uc.edu.ve/bitstream/handle/123456789/2531/HGIL.pdf?sequence=1>
- Guevara y Quiroz (2014), “Aplicación del sistema de control interno para mejorar la eficiencia del área de logística en la empresa Constructora Rial Construcciones y Servicios SAC”, Trujillo, 2014. Recuperado de: http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/342/1/GUEVARA_JUAN_CONTROL_INTERNO_EFICIENCIA_LOG%20C3%8DSTICA.pdf
- Hernández, N. (2014), *Teoría de la gestión del conocimiento*. Visualizada el día 15 de mayo del 2016. Recuperado de: <http://www.gestiopolis.com/teoria-de-la-gestion-del-conocimiento/>
- La Contraloría General de la República. (2014). Marco conceptual del control interno. Recuperado de: http://ww2.mincetur.gob.pe/wp-content/uploads/documentos/institucional/sistema_de_control_interno/Marco_Conceptual_SCI.pdf
- Lopez, A. (2019). Caracterización Del Control Interno De Las Micro Y Pequeñas Empresas Del Sector Servicio Del Perú: Caso Empresa “Ob

- Ingenieros Contratistas S.R.L.”- Chimbote, 2016. Recuperado de: http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/13383/CONTROL_INTERNO_SECTOR_SERVICIO_LOPEZ_ZEGARRA_ANALI_ETELVINA.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Llacza (2017). El control interno y su influencia en la gestión del área de almacén de las empresas del Perú: Caso Empresa “Constructora Covesa S.R.L.” de Chimbote, 2015. (Tesis pregrado). Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Facultad de Contables Financieras y Administrativas. Escuela Profesional de Contabilidad, Chimbote, Perú. Recuperado de: http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1683/CONTROL_INTERNO_INFLUENCIA_LLACZA_RODRIGUEZ_GERARDINE_GUADALUPE.pdf?sequence=1&isAllowed=y
 - Meléndez, J. (2015). *Control interno*. Chimbote, Perú. Universidad Católica los Angeles de Chimbote.
 - Pérez, J. & Merino, M. (2014). *Definición de sector terciario*. Recuperado de: <https://definicion.de/sector-terciario/>
 - Sánchez, A. (2015). *T5 Control interno*. Recuperado de: https://www.academia.edu/33046159/T5_CONTROL_INTERNO
 - Rufino, M. (2018). *Sector terciario*. Recuperado de: <https://concepto.de/sector-terciario/>
 - SPC Consulting Group (2014). *¿Qué es un almacén?*. Recuperado de: <https://spcgroup.com.mx/que-es-un-almacen/>
 - Ruiz, J. (2018). *Caracterización Del Control Interno En La Gestión De*

Inventario De Las Empresas Del Perú: Caso Constructores W &W Constructores Sac Juanjui, 2016. Para optar el título profesional de contador público, Universidad Católica los Angeles de Chimbote-Peru. Recuperado en:

http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/4238/CONTROL_INTERNO_GESTION_RUIZ_ISMINIO_JOSE_LUIS.pdf?sequence=1&isAllowed=y

- Ramos, R. (2016) .El control interno y su influencia en la gestión administrativa de las empresas comerciales del Perú: Caso BRANDON'S negocios e inversiones SAC – El Porvenir, 2015. Recuperado de: https://www.academia.edu/33201073/UNIVERSIDAD_CAT%C3%93LICA_LOS_%C3%81NGELES_CHIMBOTE_FACULTAD_DE_CIENCIAS_CONTABLES_FINANCIERAS_Y_ADMINISTRATIVAS_E_SCUOLA_PROFESIONAL_DE_CONTABILIDAD
- Verrando, B. (2015). Caracterización Del Control Interno De Las Empresas Del Sector Comercio Del Perú: Caso De La Empresa Restaurant Pollos A La Brasa La Cabaña. Sullana, 2014. Recuperado de: http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/46/VERRANDO_CORDOVA_BRUNO_PAOLO_CONTROL_INTERNO_%20SECTOR_COMERCIO.pdf?sequence=7&isAllowed=y
- Yarlequé (2015), Caracterización de los mecanismos de control interno administrativos de las empresas constructoras del Perú. Caso: constructora técnicos ejecutores A&G SRL Piura, 2015. Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Facultad de Contables Financieras y

Administrativas. Escuela Profesional de Contabilidad, Chimbote, Perú.

- Zelaya, G. (2019). El Control Interno y su Influencia en la Gestión de Inventario de las Empresas del Sector Comercio del Perú: Caso Empresa “Comercializadora y Distribuidora Jiménez S.A.C” Chimbote, 2016. Universidad los Ángeles de Chimbote. Disponible de: http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/13572/CONTROL_INTERNO_ZELAYA%20OBREGON_GERALDINE_BRIGGITT.pdf?sequence=1&isAllowed=y

7.3 .Anexo

7.3.1 Anexo 01: Matriz de consistencia

Título del proyecto	Enunciado del problema	Objetivo general	Objetivos específicos	Hipótesis
Propuesta de Mejora de los Factores Relevantes del Control Interno en la Gestión de Inventario de las Empresas Nacionales: Caso Constructores “Consultores y Contratistas Aaradhya S.A.C.” Junin 2019”	¿Las oportunidades del Control Interno mejoran la gestión de inventario de las empresas nacionales y de la empresa constructora caso Consultores y Contratistas Aaradhya S.A.C. Junín 2019?	Identificar las oportunidades del control interno que mejoran la Gestión de Inventario de las empresas nacionales: Caso constructores “Consultores y Contratistas Aaradhya S.A.C.” Junín 2019.	<ol style="list-style-type: none"> 1. Establecer las oportunidades del Control Interno de la Gestión de Inventario que mejoran las posibilidades de los micro y/o pequeñas empresas nacionales. 2. Describir las oportunidades del Control Interno de la Gestión de Inventario que mejoran las posibilidades de la empresa “Consultores y Contratistas Aaradhya S.A.C.” Junín 2019 3. Explicar las oportunidades del control interno de la gestión de inventario que mejoran las posibilidades de las micro y/o pequeñas empresas nacionales y la empresa “Consultores y Contratistas Aaradhya S.A.C.” Junín 2019. 	No aplica.

7.3.2 Anexo 02: Cuestionario



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, FINANCIERAS Y
ADMINISTRATIVAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

El presente cuestionario tiene por finalidad recabar información de las empresas del sector y rubro indicando anteriormente, la misma que servirá para desarrollar el trabajo de investigación denominado.

PROPUESTA DE MEJORA DE LOS FACTORES RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN DE INVENTARIO DE LAS EMPRESAS NACIONALES: CASO CONSTRUCTORES CONSULTORES Y CONTRATISTAS AARADHYA S.A.C. JUNIN 2019”

La información que usted proporciona será utilizada sólo con fines académicos y de investigación, por lo que se le agradece anticipadamente.

CUESTIONARIO SOBRE EL CONTROL INTERNO EN LA EMPRESA “CONSULTORES Y CONTRATISTAS AARADHYA S.A.C. JUNIN 2019”

Cuestionario aplicado a: _____ DNI N° _____

ITEMS	OPORTUNIDADES	DEBILIDADES
1.- AMBIENTE DE CONTROL		
1.1 ¿La empresa ha dado a conocer a su personal la visión, misión, metas que tienen como empresa?		
1.2 ¿La empresa cuenta con un manual adecuado de políticas y procedimientos que oriente y garantice el buen control interno en ella?		
1.3 ¿Cree usted que el Manual de Organización y Funciones (MOF) ayudan a realizar las actividades en su		

empresa?		
1.4 ¿Su empresa elabora anualmente un plan de formación y capacitación del personal, con la participación de todas las áreas y se da cumplimiento al mismo?		
1.5 ¿En su empresa el personal que ocupa cada cargo de trabajo cuenta con las competencias establecidas de acuerdo al perfil de cargo?		
2.- EVALUACION DE RIESGOS		
2.1 ¿La empresa cuenta con técnicas para identificación la evaluación de riesgos?		
2.2 ¿La empresa ha diseñado un plan de contingencias para enfrentar y minimizar los riesgos?		
2.3 ¿En la empresa se identifican los riesgos que pueden afectar el desarrollo de las actividades tanto internas como externas?		
2.4 ¿Para usted el almacén debe estar rodeado de sistemas apropiados de protección tales como rejas, protectores, alarmas, entre otros?		
2.5 ¿Su empresa tiene fijado un lugar específico para resguardar los documentos de la empresa?		
3.- ACTIVIDAD DE CONTROL		
3.1 ¿En su empresa cada responsable de las áreas prepara sus informes sobre la evaluación de sus objetivos y metas realizados frente al cargo desempeño?		
3.2 ¿En su empresa se lleva un buen sistema de kardex valorizado que ayuden el control de su inventario en el almacén?		
3.3 ¿En su empresa hacen revisan periódicamente sobre los procesos, actividades y tareas, con el fin de verificar que se estén desarrollando correctamente?		
3.4 ¿Su empresa cuenta con indicadores de desempeño para los procesos y actividades?		

3.5 ¿Existe una persona determinada para controlar los ingresos y egresos de mercadería y hasta el momento se han presentado errores en la información del inventario?		
4.- INFORMACION Y COMUNICACIÓN		
4.1 ¿En la empresa Consultores Y Contratistas Aaradhya S.A.C. la comunicación es fluida entre sus trabajadores?		
4.2 En la empresa Consultores Y Contratistas Aaradhya S.A.C. la información brindada a los gerentes es seleccionada, analizada, evaluada y sintetizada para la toma de decisiones?		
4.3 ¿Se le da a conocer de forma inmediatamente a la administración los inconvenientes presentados en la organización?		
4.4 ¿En empresa “¿Consultores Y Contratistas Aaradhya S.A.C.”, la administración de sus documentos e información se realizan de acuerdo a las políticas y procedimientos establecidos para la preservación y su conservación?		
4.5 ¿La planificación de actividades que realiza la empresa es comunicada oportunamente a sus trabajadores?		
5.- SUPERVISIÓN		
5.1 ¿El encargado del área controla y supervisa las actividades asignadas al personal?		
5.2 ¿En la empresa “Consultores Y Contratistas Aaradhya S.A.C.” se realiza un monitoreo continuo sobre las actividades que se realizan en la empresa?		
5.3 ¿En la empresa se investiga y corrige las deficiencias encontradas dentro del Departamento de control de almacén?		
5.4 ¿Cree usted que se debe evaluar los componentes del control interno, para ver si están presentes y funcionan adecuadamente en la empresa?		

5.5 La empresa “Consultores Y Contratistas Aaradhya S.A.C.” Efectúa periódicamente autoevaluaciones que le permitan formular planes de mejora para que sean ejecutados posteriormente?

7.3.3 Anexo 03: Cronograma De Actividades



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES DE CHIMBOTE Anexo N° 07

Esquema del cronograma de Actividades

CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES																	
N°	Actividades	Año 2019								Año 2019							
		Setiembre				Octubre				Noviembre				Diciembre			
		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4
1	Elaboración del Proyecto				X												
2	Revisión del proyecto por el jurado de investigación						X										
3	Aprobación del proyecto por el Jurado de Investigación							X									
4	Exposición del proyecto al JI							X									
5	Mejora del marco teórico y metodológico								X								
6	Elaboración y validación del instrumento de recolección de Información								X								
7	Elaboración del consentimiento informado (*)									X							
8	Recolección de la información										X						
9	Presentación de resultados											X					
10	Análisis e Interpretación de los												X				
11	Redacción del informe preliminar													X			
12	Revisión del informe final de la tesis por el Jurado de Investigación														X		
13	Presentación de ponencia en jornadas de investigación															X	
14	Redacción de artículo científico																X

(*) Sólo en los casos que aplique

7.3.4 Anexo 04: Presupuesto

1. PRESUPUESTO

Presupuesto desembolsable (Estudiante)			
Categoría	Base	% o Número	Total (S/.)
Suministros (*)			
• Impresiones	25.00	2	25.00
• Fotocopias			
• Empastado			
• Papel bond A-4 (500 hojas)			
• Lapiceros	3.00	2	3.00
Servicios			
• Uso de Turnitin	50.00	2	100.00
Sub total			
Gastos de viaje			
• Pasajes para recolectar información	30.00	4.00	120.00
Sub total			248.00
Total de presupuesto desembolsable			248.00
Presupuesto no desembolsable (Universidad)			
Categoría	Base	% ó Número	Total (S/.)
Servicios			
• Uso de Internet (Laboratorio de Aprendizaje Digital - LAD)	15.00	4	60.00
• Búsqueda de información en base de datos	0.00	0	0.00
• Soporte informático (Módulo de Investigación del ERP University - MOIC)	0.00	0	0.00
• Publicación de artículo en repositorio institucional	0.00	0	00.00
Sub total			60.00
Recurso humano			
• Asesoría personalizada (5 horas por semana)	775.00	4	3100.00
Sub total			3100.00
Total de presupuesto no desembolsable			3160.00
Total (S/.)			3408.00

7.3.5 Modelo de Fichas Bibliográficas

Título:	
Subtítulo:	
Autores:	
Publicación	
Asesor:	
Temas:	
Descripción:	
Contenido:	