



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES,  
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS  
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD  
LOS MECANISMOS DE CONTROL INTERNO EN EL  
AREA DE ABASTECIMIENTO DE LAS EMPRESAS  
CONSTRUCTORAS EN EL PERU:  
CASO CONSTRUCTORA SAN SEBASTIAN PIURA SAC  
TRABAJO DE INVESTIGACIÓN PARA OPTAR EL  
GRADO ACADÉMICO DE BACHILLER EN CIENCIAS  
CONTABLES Y FINANCIERAS**

**AUTOR**

**MANUEL NIZAMA MORALES  
ORCID: 0000-0001-6739-9755**

**ASESOR**

**Mgr. BENITES OCAMPO CESAR ALEXIS  
ORCID: 0000-0002-3698-7316**

**PIURA – PERÚ**

**2019**

**LOS MECANISMOS DE CONTROL INTERNO EN EL  
AREA DE ABASTECIMIENTO DE LAS EMPRESAS  
CONSTRUCTORAS EN EL PERU:  
CASO CONSTRUCTORA SAN SEBASTIAN PIURA SAC**

## **EQUIPO DE TRABAJO**

### **AUTOR**

Manuel Nizama Morales

ORCID: 0000-0001-6739-9755

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

### **ASESOR**

Mgtr. Benites Ocampo Cesar Alexis

ORCID: 0000-0002-3698-7316

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

### **JURADO**

Landa Machero, Víctor Manuel

ORCID.0000-0003-4687-067X

Ulloque Carrillo, Víctor Manuel

ORCID.0000-0002-5849-9188

Reto Gómez, Jannyna

ORCID. 0000-0002-2169-9741

**JURADO EVALUADOR DE TESIS Y ASESOR**

**Dr. Ulloque Carrillo Víctor Manuel**  
**Presidente**

**Dr. Landa Machero Víctor Manuel**  
**Miembro**

**Mgr. Reto Gómez Jannyna**  
**Miembro**

**Mgr. Benites Ocampo Cesar Alexis**  
**Asesor**

## **AGRADECIMIENTO**

-A Dios por haberme bendecido y por guiarme para conseguir mis objetivos.

-A mi padre José Avelino y a mi madre María Mercedes, por el apoyo brindado cuando lo he necesitado, gracias por hacer de mí una mejor persona día a día y darme la maravillosa experiencia de ser su hijo.

A mis hermanos, German y Amalia, por su comprensión y apoyo.

-A la empresa Constructora San Sebastián Piura SAC, por el apoyo brindado para llevar a cabo las facilidades en la ejecución de mi proyecto.

## **DEDICATORIA**

A las dos personas más importantes que dios me pudo regalar, mi padre José Avelino y mi madre María Mercedes, quienes gracias a su esfuerzo, dedicación comprensión, motivación. Hicieron posible que pueda lograr un objetivo más en mi vida,

En especial a mi hermano José Armando, Quien desde el cielo me ilumina y me guía en mi camino, para lograr mis sueños y objetivos, siempre vivirás en nuestros corazones.

## RESUMEN

El presente trabajo de investigación tuvo como objetivo general: Determinar los, mecanismos de control interno en el área de abastecimiento de las empresas constructoras en el Perú y de Constructora San Sebastián Piura SAC en la ciudad de Piura en el año 2018. La investigación fue cualitativa, bibliográfica-documental y de caso. Para el recojo de la información se utilizó un cuestionario el cual costo de veintiséis preguntas, aplicado al encargado del área de abastecimiento y al encargado de almacén, Así mismo según la revisión de la literatura el control interno en el área de abastecimiento uno de los principales problemas es la desagregación de función, ya que muchas empresas no cuentan con un Manual de Organización y Funciones, generando así desorganización y desorden entre las áreas de abastecimiento y almacén dentro de una organización, Constructora San Sebastián Piura SAC, Según los resultados de la encuesta aplicada no es ajena a esta problemática, sumándole a esto que otro de los problemas es la falta de coordinación entre el ing. Residente de obra para realizar los requerimiento de materiales realizándola a última hora para su atención y adquisición. Finalmente se concluye que existen trabajos similares que respaldan la investigación realizada

**Palabras clave:** Control Interno, abastecimiento, Constructora, Almacén

## **ABSTRACT**

The main objective of this research was to: Determine the internal control mechanisms in the supply area of construction companies in Peru and Construction San Sebastian Piura SAC in the city of Piura in 2018. The research was qualitative, bibliographic-documentary and case. A questionnaire was used to collect the information, which cost twenty-six questions, applied to the person in charge of the supply area and to the person in charge of the warehouse. Also, according to the literature review, the internal control in the supply area was one of the main problems is the disaggregation of function, since many companies do not have a Manual of Organization and Functions, thus generating disorganization and disorder among the supply and warehouse areas within an organization, Construction San Sebastián Piura SAC, According to the results of the survey applied is not alien to this problem, adding to this that another problem is the lack of coordination between the ing. Resident of work to realize the requirements of materials realizing it at the last minute for its attention and acquisition. Finally, it is concluded that there are similar works that support the research carried out.

**Keywords:** Internal Control, Supply, Construction, Warehouse



## CONTENIDO

TITULO DE LA INVESTIGACION .....	ii
EQUIPO DE TRABAJO .....	iii
JURADO EVALUADOR DE TESIS Y ASESOR .....	iv
AGRADECIMIENTO .....	v
DEDICATORIA .....	vi
RESUMEN .....	vii
ABSTRACT .....	viii
CONTENIDO.....	ix
ÍNDICE DE TABLAS .....	xi
INDICE DE GRAFICOS .....	xiii
I INTRODUCCIÓN .....	1
II MARCO TEORICO Y CONCEPTUAL.....	4
2.1 Antecedentes.....	4
2.1.1 En el ámbito internacional.....	4
2.1.2 Ámbito Nacional .....	6
2.1.2 En el ámbito local.....	9
2.2. Teorías de control interno.....	11
2.3. Control interno.....	12
2.3.1. Definiciones de control interno .....	12
2.3.2 Tipos de control interno.....	14
2.3.4 Principio del control Interno.....	18
2.3.5 Objetivos de control interno .....	19
2.3.6 Fuentes de control.....	19
2.3.7 Beneficios de un Sistema de Control Interno .....	20
2.3.8 Características del control interno .....	21
2.3.9 Componentes del control Interno .....	22
2.3.10 Métodos para evaluación del control interno .....	24
2.4 Marco Conceptual.....	26
2.4.1 Del caso en estudio .....	26
2.4.2 El Sector Construcción .....	28
2.4.3. El Abastecimiento.....	29

III Hipótesis .....	33
IV METODOLOGIA.....	34
4.1 Tipo y nivel de investigación de la tesis .....	34
4.1.1 Tipo de investigación.....	34
4.1.2 Nivel de investigación .....	34
4.2 Diseño de la investigación.....	34
4.3 Población y muestra: .....	35
4.3.1 Población .....	35
4.3.2 Muestra .....	35
4.4 Técnicas e instrumentos.....	35
4.5 Plan de análisis .....	35
4.6 Operacionalización de las variables .....	36
4.7 Matriz de consistencia .....	37
4.8 Principios de la ética de la investigación según Osorio(200).....	38
V. RESULTADOS Y ANALISIS .....	41
5.1 Resultados: .....	41
5.1.1 Respecto al objetivo específico 1: .....	41
5.1.2. Respecto al objetivo específico 2 .....	43
5.1.2 Respecto al objetivo específico 3 .....	71
5.2 Análisis de Resultado .....	74
5.2.1 Respecto al Objetivo específico 1 .....	74
5.2.2 Respecto al Objetivo específico 2 .....	76
5.2.3 Respecto al Objetivo específico 3 .....	79
VI. CONCLUSIONES .....	82
6.1 Respecto al objetivo específico 1: .....	82
6.2 Respecto al objetivo específico 2: .....	82
6.3 Respecto al objetivo específico 3: .....	83
VII. RECOMENDACIONES.....	84
VIII. REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS .....	86
VII. ANEXOS.....	89

## ÍNDICE DE TABLAS

Tabla N° 1: Operacionalización de las variables .....	36
Tabla N° 2: Matriz de consistencia.....	37
Tabla N° 03 Resultado respecto al objetivo N° 01 .....	41
Tabla N° 04 Resultado respecto al objetivo específico 2 .....	43
Tabla N° 05: ¿Conoce Usd, la Misión, Visión de la Empresa? .....	46
Tabla N° 06: ¿Existe una buena comunicación entre la gerencia y el área de abastecimiento? .....	47
Tabla N° 07: ¿La persona encargada del área de abastecimiento cumple con responsabilidad sus actividades? .....	48
Tabla N° 08: ¿Se cuenta con un manual de organización y Funciones al personal? .....	49
Tabla N° 09: ¿Cuenta con extintores y/o alarma contra incendios? .....	50
Tabla N° 10: ¿La empresa cuenta con un seguro para sus mercaderías? .....	51
Tabla N° 11: ¿La empresa cuenta con un adecuado lugar donde se almacenan los documentos relacionados a las entradas y salidas de mercadería? .....	52
Tabla N° 12: ¿La empresa cuenta con un sistema (software) de almacenamiento de información de sus entradas y salidas de los materiales? .....	53
Tabla N° 13: ¿Los productos cuentan con certificados de calidad emitido por los proveedores?.....	54
Tabla N° 14: ¿Cómo calcula el punto de reabastecimiento o reorden? .....	55
Tabla N° 15: ¿Verifica la cantidad física de las existencias y sus movimientos?.....	56
Tabla N° 16: ¿Existe segregación de funciones en cuanto al registro, custodia, compra, recepción y despacho de mercancías en inventarios?.....	57
Tabla N° 17: ¿Existe registro oportuno de toda mercadería recibida y del pasivo correspondiente generado por la compra? .....	58
Tabla N° 18: ¿Los requerimientos de materiales de las obras son atendidos en forma oportuna? .....	59
Tabla N° 19: ¿Los proveedores de materiales entregan la mercadería en los plazos detallados en la orden de compra?.....	61
Tabla N° 20: ¿La información proporciona al área de contabilidad sobre los inventarios es confiable? .....	62
Tabla N° 21: ¿Se informa a la gerencia las diferencias que se presenten entre el inventario físico y los auxiliares? .....	63
Tabla N° 22: ¿Se investigan las diferencias de inventarios por pérdidas o robo? .....	64

Tabla N° 23: ¿Se comunica de forma inmediata a la gerencia los problemas suscitados con los proveedores? .....	65
Tabla N° 24: ¿Se monitorea al chofer encargado del despacho de la mercadería a obra? .....	66
Tabla N° 25: El inventario físico es supervisado por personal independiente al: .....	67
Tabla N° 26: ¿Los registros de los inventarios en el inventario físico o sistema software son revisadas y controladas en forma tal que no se omitan o altere ningún registro?....	68
Tabla N° 27: ¿Se toman precauciones para evitar que las mercancías a consignación puedan incluirse dentro del inventario propio de la empresa? .....	69
Tabla N° 28: ¿Las órdenes de compra emitidas a los proveedores son aprobadas por la gerencia antes de que el personal de abastecimiento emita la orden de compra? .....	70
Tabla N° 29: ¿Se realizan comparaciones de precios con diferentes proveedores antes que se emita la orden de compra al proveedor?.....	71
Tabla N° 30: Resultado respecto al objetivo específico 3 .....	72

## INDICE DE GRAFICOS

Grafico 1: ¿Conoce Usd, la Misión, Visión de la Empresa? .....	46
Grafico 2: ¿Existe una buena comunicación entre la gerencia y el área de abastecimiento? .....	47
Grafico 3: ¿La persona encargada del área de abastecimiento cumple con responsabilidad sus actividades? .....	48
Grafico 4: ¿Se cuenta con un manual de organización y Funciones al personal? .....	49
Grafico 5: ¿Cuenta con extintores y/o alarma contra incendios? .....	50
Grafico 6: ¿La empresa cuenta con un seguro para sus mercaderías?.....	51
Grafico 7: ¿La empresa cuenta con un adecuado lugar donde se almacenan los documentos relacionados a las entradas y salidas de mercadería?.....	52
Grafico 8: ¿La empresa cuenta con un sistema (software) de almacenamiento de información de sus entradas y salidas de los materiales?.....	53
Grafico 9: ¿Los productos cuentan con certificados de calidad emitido por los proveedores?.....	54
Grafico 10: ¿Cómo calcula el punto de reabastecimiento o reorden? .....	55
Grafico 11: ¿Verifica la cantidad física de las existencias y sus movimientos? .....	56
Grafico 12: ¿Existe segregación de funciones en cuanto al registro, custodia, compra, recepción y despacho de mercancías en inventarios?.....	57
Grafico 13: ¿Existe registro oportuno de toda mercadería recibida y del pasivo correspondiente generado por la compra? .....	58
Grafico 14: ¿Los requerimientos de materiales de las obras son atendidos en forma oportuna? .....	59
Grafico 15: ¿El Ing. residente de obra realiza el requerimiento de materiales con anticipación?.....	60
Grafico 16: ¿Los proveedores de materiales entregan la mercadería en los plazos detallados en la orden de compra?.....	61
Grafico 17: ¿La información proporciona al área de contabilidad sobre los inventarios es confiable?.....	62
Grafico 18: ¿Se informa a la gerencia las diferencias que se presenten entre el inventario físico y los auxiliares? .....	63
Grafico 19¿Se investigan las diferencias de inventarios por pérdidas o robo? .....	64
Grafico 20: ¿Se comunica de forma inmediata a la gerencia los problemas suscitados con los proveedores? .....	65
Grafico 21: ¿Se monitorea al chofer encargado del despacho de la mercadería a obra? .....	66
Grafico 22: El inventario físico es supervisado por personal independiente al: .....	67
Grafico 23: ¿Los registros de los inventarios en el inventario físico o sistema software son revisadas y controladas en forma tal que no se omitan o altere ningún registro?....	68

Grafico 24: ¿Se toman precauciones para evitar que las mercancías a consignación puedan incluirse dentro del inventario propio de la empresa? .....	69
Grafico 25: ¿Las órdenes de compra emitidas a los proveedores son aprobadas por la gerencia antes de que el personal de abastecimiento emita la orden de compra? .....	70
Grafico 26: ¿Se realizan comparaciones de precios con diferentes proveedores antes que se emita la orden de compra al proveedor? .....	71

## I INTRODUCCIÓN

El control interno en una empresa es de vital importancia por lo cual llevo a realizar la presente investigación y realizar el estudio de control interno para el área de abastecimiento y de alancen dee en la empresa Constructora San Sebastián Piura SAC, ya que en toda obra de construcción se compras una serie de insumos y materiales para llevar a cabo el proceso constructivo de una obra, el área a de abastecimiento de una empresa constructora y todas las empresa en general es la encargada de suministrar, controlar, adquirir los materiales y maquinarias para llevar a cabo el proceso constructivo y son una fuente de gran importancia para tener buen desempeño de una empresa , ya que si se tiene una buen control interno le permitirá al abastecerse de forma oportuna y que cumpla con la atención de los requerimientos de manera puntual, y así evitar retrasos y paralizaciones de obra por falta de materiales.

En el Perú las actividades de construcción son consideras según el PBI como una de las actividades principales que conllevan a lograr un desarrollo económico favorable de nuestro país, dado que a través del desarrollo de diversos proyectos de inversión tanto privadas como públicas que van en beneficio de la sociedad generar muchos puestos de trabajo, debido que esta actividad necesita abastecerse de horas hombre, contribuyendo también al desarrollo social, En esta actividad se desempeñan diversas profesiones como son, ingenieros, contadores, administradores, arquitectos, etc. Por lo cual un buen manejo del control interno en esta área de la empresa contribuirá a tener mejores procesos al realizar las compras, a un mejor registro de los productos que se utilizan y ayudara a la empresa a obtener una buena rentabilidad, y a un mejor de los productos que son adquiridos y esto permitirá a la empresa reducir costos innecesarios

El área de abastecimiento en una de una empresa constructora es una de los pilares más importantes no solo en el Perú sin o que también en el muchos países del mundo, por ser esta área en donde se centralizan y se canalizan la adquisición de los materiales e insumos que se adquieren para llevar a cabo el proceso constructivo, cabe señalar que los ciudadanos que radican de en sociedad también hacen uso del sector de la construcción ya que al construir sus viviendas y realizar actividades de construcción los hace formar parte de manera directa.

En el sector construcción el costo de los materiales que se detallan en los presupuestos del proyecto a obra a llevar a cabo son muy significativos, es decir la gran parte del costo directo de obra está relacionado a los materiales que se van a utilizar por lo cual se requiere que se maneje un adecuado control interno al momento de la adquisición de los insumos, así como de la utilización de los mismos. Esta investigación se da debido que no existe un buen control interno en este sector no hay un control eficiente de los materiales que son necesarios para el abastecimiento en una obra, ni tampoco un adecuado registro del control del uso que se les da a los materiales adquiridos.

La mala calidad de los productos que son adquiridos traen consecuencia a futuro generar pérdidas a la empresa constructora, por no saber adquirir materiales que cumplan con las estándares de las especificaciones requeridas según el expediente de obra, las empresas muchas veces no tienen un buen control al momento de tomar decisiones para realizar la compra de los materiales ya que por escoger precios a un bajo costo están adquiriendo productos que no cumplen con los estándares de calidad y esto puede ocasionar disconformidades con los clientes y generar costos innecesarios.

La llegada de los materiales por parte de los proveedores a destiempo a obra, genera también perdidas a la constructora ya se tendrá perdida de horas máquina y horas hombre, puede ocasionar que la obra se paralice y que la empresa no cumpla con la culminación en los plazos establecidos con la entidad, por eso es necesario que el área de abastecimiento cumpla de forma oportuna que la atención de los requerimientos y que los proveedores cumpla con entregar la mercadería en los plazos establecidos.

Para poder disminuir los costos se tiene que realizar un eficiente proceso y registro de las adquisiciones de las mercaderías y para ello se tiene que contar con un buen control interno de la empresa en el área de abastecimiento y que el personal cumpla de forma oportuna con sus funciones establecidas y que se tenga proveedores que cumplan con entregar la mercadería de forma inmediata según lo establecido en los contratos o órdenes de compra.



Debido a esta problemática se planteó la siguiente pregunta “¿Cuáles son los mecanismos de control interno el área de abastecimiento de las empresas constructoras en el Perú?”

Para la presente investigación se planteó como objetivo. Determinar los, mecanismos de control interno en el área de abastecimiento de las empresas constructoras en el Perú y de Constructora San Sebastián Piura SAC en la ciudad de Piura en el año 2019.

- Determinar los mecanismos de control interno en el área de abastecimiento de las empresas constructoras en el Perú en el año 2019.

-Determinar y describir los mecanismos de control interno en el área de abastecimiento de la empresa Constructoras San Sebastián Piura SAC en el año 2019.

-Realizar un análisis comparativo entre los mecanismos de control interno en el área de abastecimiento de las empresas constructoras en el Perú y Constructora San Sebastián Piura SAC en el año 2019.

La presente investigación se justificó por:

**Desde el punto de vista económico:** El control interno en el sector construcción en nuestro país es un muy importante ya que la construcción para nuestra economía es una actividad que dinamiza el desarrollo e impulsa el desarrollo de nuestro país.

Ya que la mayor inversión están en la adquisición de materiales se que realizan las empresas del sector construcción para llevar acabo las diferentes obras y tener una mayor utilidad en relación a los precios establecidos de acuerdo al costo de obra y tener una mayor utilidad y así determinar un buen uso de las compras y no malgastar los productos para lograr mayor rentabilidad y un buen uso de los recursos.

**Desde el punto de vista Social:** La buena adquisición de los productos permitirá en el ámbito social a resultados positivos que beneficien a la sociedad pues dará como resultado que la obra que sea de mayor duración y que sea útil a la sociedad, permitiendo al empresario poder socializarse en el mercado, conociendo diversos proveedores que le ofrezcan un mejor producto y mejores precios.

**Desde el punto de vista académico:** Permitir a los estudiantes a obtener una base de datos para desarrollar trabajos de investigación relacionado al control interno enfocando el conocimiento acerca del abastecimiento y uso adecuado de productos adquiridos en el sector construcción, como fuente de consulta para público en general. Y una contribución al conocimiento de la realidad y entorno del sector de la construcción específicamente en el campo de la logística y la cadena de suministros.

## **II MARCO TEORICO Y CONCEPTUAL**

### **2.1 Antecedentes.**

#### **2.1.1 En el ámbito internacional**

**Arce (2010).** En su trabajo de investigación denominado: “Identificación de los principales problemas en la logística de abastecimiento de las empresas constructoras bogotanas y propuesta de mejoras”. Determina que “un total de 24 empresas constructoras (88,9%) han manifestado interrupción de los trabajos en obra por la falta de materiales requeridos, ya sea en pocas ocasiones ( $16/27 = 59\%$ ) o en repetidas ocasiones ( $8/27 = 30\%$ ). Por otro lado, el 88,9% de las empresas constructoras manifiestan que las compras de materiales las realizan por programación de obra lo que sugiere, que las empresas constructoras emplean este método para realizar las compras de materiales. Respecto al control de los materiales para las obras de construcción, el 81,5% de los encuestados no conoce el sistema de clasificación de materiales ABC. Este abrumador resultado sugiere que al parecer, las empresas constructoras bogotanas en su gran mayoría, no conocen esta práctica herramienta para la administración de materiales. Tan solo el 22,2% de los encuestados usa esta práctica herramienta para el procedimiento de pedido, cálculo del valor total y control de los materiales lo que al parecer indica que las empresas bogotanas de construcción en su

gran mayoría no conocen o usan este sistema, un sistema productivo, como el de la construcción, se caracteriza por la transformación de insumos y recursos en productos deseados. En la construcción, los principales recursos o entradas que se insumen a este sistema productivo son los materiales, la mano de obra y la maquinaria y equipos”.

**Zapata(2015)** En su Investigación titulado: “Examen de auditoría integral del área de logística y construcción de la constructora carrasco Suarez y Asociados CCAS SA por el periodo 2012-2013” Concluye que “las unidades que se encuentran ejecutando proyectos de la empresa deben abstenerse de aceptar inventarios ,insumos o maquinaria, sino se ha cumplido en el proceso previo de emisión de documentos, las transferencias de productos del área de logística se deben realizar debidamente los cuales se deben realizar con un comprobante impreso y pre- enumerado con la correspondiente firma de recepción en el proyecto específico, se debe contar con la cobertura del seguro de inventarios tanto en la bodega como en los proyectos de construcción, se deberán plantear indicadores que permitan analizar la rotación de insumos en bodega , realizar un inventario físico al menos de los productos más solicitados una vez por mes , con el fin de ir ajustando las adquisiciones a los requerimientos reales y base de datos ingresadas en el sistema de compras. Las transferencias que realiza en el área de logística no están sustentadas mediante comprobantes y al no contar con un sistema de control trae como consecuencias en varias ocasiones son comprobadas físicamente teniendo como consecuencia la pérdida de tiempo”.

**Herrera (2000):** Según investigación titulado: “Análisis del Flujo de Materiales en una Empresa Constructora”. Concluye “que los problemas más comunes debido a la

falta de correctas políticas y procedimientos, es el de la aplicación indebida de los materiales; la errónea selección de proveedores; la falta de comunicación entre departamentos de adquisiciones y de finanzas, etc. A mayor tamaño de la empresa, mayor será el tamaño de los problemas a los que se enfrentarán los responsables de estas áreas, la toma de la decisión acertada de compra traerá como consecuencia el ahorro por descuentos y el ahorro en el tiempo, lo que se traducirá en no sólo la racionalidad de los recursos sino en el aprovechamiento máximo con el gasto mínimo, compras y finanzas, son las dos áreas que deben estar íntimamente ligadas en este proceso, las facturas deben ser el espejo fiel las requisiciones, el almacén es el reflejo de la eficiencia de todo este proceso, sus flujos y reflujos indican, la movilidad de la empresa, pero representan el éxito de los procesos administrativos de las funciones de Materiales, surtir a tiempo, evitar la falta de materiales, mantener registros actualizados y salvaguardar los materiales son los objetivos organizacionales de esta área. Las tareas de almacenaje, aunque rutinarias, no deben estar carentes de imaginación por parte de los responsables de su funcionamiento, los procesos deben reflexionarse para maximizar su beneficio y minimizar los costos. Registrar entradas y salidas, registrar materias primas, registrar proveedores y en fin trabajar con las tarjetas y etiquetas, no es tarea que deba entenderse como de mero trámite, y para realizarse se debe tener la convicción de que a partir de la mejor distribución de los materiales que tenemos en nuestras manos, depende la eficaz y rápida realización de los objetivos de la empresa”.

### **2.1.2 Ámbito Nacional**

Alemán (2014). Para su titulada: “Propuesta de un plan de mejora para la gestión logística en la empresa Constructora Jordan S,R,L. de la ciudad de Tumbes.” Concluye

“que se identificó 10 principales problemas actuales de la Empresa Constructora JORDAN SR, siendo los dos principales: La desorganización e Informalidad, seguida de otras problemáticas como son: Mercado local de proveedores cerrado, recursos humanos insuficientes, falta de Capacitación, deficiente sistema de comunicación, carencia de sistemas informáticos, deficiente técnica de almacenaje, y como último Políticas de la Empresa y Factores Climáticos (Lluvias). Se propuso un Plan de mejora para la gestión logística de la empresa constructora JORDAN S.R.L. en el departamento de Tumbes, basada en 2 criterios la Selección de Proveedores y el Control de Materiales en Obra”.

**Ulloa (2009):** En su tesis titulada: “Técnicas y herramientas para la gestión del abastecimiento”, Concluye “que la toma decisiones para la construcción de edificaciones, presenta un espectro muy amplio debido a que puede partir desde la elección del sistema estructural continuando con el origen, tipo, marca y proveedor en el caso de los insumos, las decisiones de abastecimiento antes del diseño implican mayormente la elección de algunos materiales que incluyen en los planos de un proyecto. Cabe resaltar que también existen algunos equipamientos o sistemas que influyen como, por ejemplo: tipo de ascensor o el tipo de suministro de agua (cisterna-tanque que o cisterna-presión constante hidroneumática). Uno de los objetivos principales de este tipo de decisiones es evitar las iteraciones negativas o rediseños de los planos, así mismo reconoce la importancia de realizar un monitorio del desempeño de los proveedores como medio para asegurar el cumplimiento de la calidad, costo, tiempo y alcance”.

**Hemeryth y Sánchez (2013),** En su tesis titulada: “Implementación de un sistema de control interno operativo en los almacenes, para mejorar la gestión de inventarios de

la Constructora A&A SAC de la ciudad de Trujillo – 2013”. Concluye “que ante la falta de una estructura organizativa definida en la empresa y por la carencia de un Manual de Organización y Funciones, se diseñó la estructura organizativa a nivel de almacenes definiéndose las obligaciones del personal que integran esta área, el personal de almacenes tienen un nivel de educación bajo para el trabajo que realizan, por lo que están en proceso de aprendizaje gracias a capacitaciones otorgadas por la empresa, existiendo un alto grado de compromiso con la labor que desempeñan dentro de la misma, Con la inversión en equipos y maquinarias se logrará optimizar los tiempos en los procesos realizados en los almacenes; además, que permitirá estar al día con la información dando oportunidad a tomar buenas decisiones o medidas preventivas para mejorar la gestión de los inventarios y hacer un seguimiento al trabajo que realizan los almaceneros que se contrastará con los inventarios físicos mensuales, se encontraron deficiencias en los procesos dentro de los almacenes, por lo que se definieron y documentaron, teniendo claro la secuencia de actividades a realizar por cada uno y permitiendo un mejor control de los inventarios, en los almacenes de Obras se encontró desorganización; ya que los materiales no tenían un sitio específico de almacenamiento, lo que generaba desorden y congestión en dicha área. Esto nos llevó a proponer una buena distribución física de los almacenes y llevar en práctica la Filosofía de las 5S que permitió tener más orden y cuidado en la manipulación de los materiales sin que eso lleve a pérdidas por deterioro”.

### **2.1.2 En el ámbito local**

**Zapata (2017).** En su investigación titulada: “Caracterización del control interno del área de almacén de las empresas del sector construcción del Perú: caso empresa H & H Sociedad Anónima Cerrada y propuesta de mejora 2017”. Concluye “El caso en estudio de la empresa H & H SAC, según el análisis realizado se ha comprobado que no existe un adecuado control interno para el área de almacén. La empresa no cuenta con un Manual de Organizaciones y Funciones para el área de almacén. En la empresa H & H SAC, no hay un correcto uso de formatos para los registros de entrada y salida de almacén ya que todos son manuales y se necesita implementar los sistemas computarizados que permitan minimizar costos y tiempos y que para gestionar las compras se realiza primero un informe de los materiales que se necesitan donde luego se hace un requerimiento de compras, por este lado si se está llevando un orden en la gestión de compras, pero estos registros deben de estar más detallados, con copias a las áreas involucradas como el área de compras y al área contable y una copia al área del almacén donde quede el antecedente de la gestión como área.”

**Estrada (2017).** En su tesis titulada: “Los mecanismos de control interno en el área de almacén de las empresas Constructoras en el Perú caso: JVP Ingenieros Constructores S.C.R.L 2016” La empresa “JVP INGENIEROS CONSTRUCTORES S.C.R.L. Concluye que la clasificación de los inventarios, utilizando formatos para registrar los ingresos y salidas de los materiales de almacén como (cemento acero clavos, alambre, aditivos) realizando la verificación periódica de las existencias. Utiliza formatos Excel para el control del almacén a través de tarjetas kardex, existe la segregación de

funciones del personal a cargo del almacén. El almacenero lleva el control de las entradas y salidas de materiales, bajo la supervisión del residente de obra y la contadora, e aplica el método promedio ponderado para la respectiva valuación de inventarios, a través de un kardex manual, físico y organizado, lo que ayuda a obtener la información oportuna y confiable en su almacén. Se realiza el requerimiento de materiales de acuerdo al listado de insumos que se encuentra del expediente técnico (presupuesto de obra). Cuenta con póliza de seguros, para asegurar sus inventarios en caso de robo e incendio. Los almacenes amplios y cuenta con extintores, alarma contra incendios, y salida de emergencia señalizada, según la observación de INDECI (Instituto Nacional de Defensa Civil), El almacenero cuenta con los implementos de seguridad desgastados para desarrollar sus actividades laborales, no se lleva un adecuado control de las obligaciones por pagar, incumpliendo en alguna oportunidad el pago de facturas a proveedores, en cambio existe un control minucioso en las cuentas por cobrar según avance de obra, para lo cual se han implementado políticas de cobranza, que van desde llamadas telefónicas recordando las fechas de pago, hasta la cobranza coactiva a través del estudio jurídico, no se realiza capacitaciones a sus trabajadores las cuales son necesarias para enriquecer su desempeño laboral dentro de la empresa, sobre todo en el área de almacén”.

**Villavicencio (2015).** En su tesis titulada: “Implementación de una gestión de inventarios para mejorar el proceso de abastecimiento en la empresa R. Quiroga E.I.R.L –Sullana”: Determina “que la buena clasificación de inventarios ABC realizada para mejorar el proceso de abastecimiento en la empresa R. QUIROGA dio como resultado que los artículos de clase A son aquellos en los que la empresa tiene



mayor inversión, por ello nunca deberían estar agotados ya que constituyen la mayor parte del capital movilizado. Además se logró el perfeccionamiento de la calidad, innovación, tiempo y flexibilidad. Y que el mayor activo de la empresa son sus inventarios y no tienen su debida atención y dedicación lo que provoca errores, faltantes y sobrantes; con la técnica de lote económico me ha permitido solicitar mejor las cantidades de productos, reducir costos, mediante la disminución de los niveles de stocks de seguridad, de rechazos y desperdicios logrando así tomar mejores decisiones y la satisfacción del cliente. De los materiales; además con la técnica de lote económico, se comprará de manera que se logre minimizar el costo asociado a la compra y al mantenimiento de las unidades en inventario y finalmente con una adecuada evaluación de proveedores la empresa no se quedará. Desabastecida logrando. Así la. Satisfacción y la fidelización de los clientes”.

“La categorización y contar con una base de proveedores calificados permitió respaldar sólidamente las decisiones de compra, contratación y realizar un trabajo en conjunto para mejorar el abastecimiento equilibrado y la fidelización de clientes en base a la permanente calidad”.

## **2.2. Teorías de control interno.**

Teorías de Control interno según Koontz y O'Donnell (1990)

Indica las siguientes teorías de investigación para un mejor fundamento de su trabajo:

Para los autores Koontz y O'Donnell: “El control es de vital importancia dado que establece medidas que permiten corregir las actividades de tal forma que alcancen los planes exitosamente, determinando y analizando rápidamente las causas que pueden originar tal desviación para que no vuelvan a presentarse en el futuro reduciendo así

los costos y ahorrando tiempo, evitando posibles errores”.

Teoría de Control interno según Holmes (1987). “Dice que el control interno es una función de la gerencia que tiene por objetivo salvaguardar y preservar los bienes de la empresa, evitar desembolsos indebidos y ofrecer la seguridad de que no se contraerán obligaciones sin autorización. El cual proporciona a la administración la seguridad de que los informes contables en los que se basa sus decisiones son dignos de crédito en beneficio de la entidad.

El control interno forma parte de las funciones que va a desempeñar la gerencia en la entidad, por lo cual uno de sus objetivos es cuidar, proteger, resguardar y asegurar que los recursos del ente estén bien administrados, evitando así robos, desfalcos, malversación y mal usos de estos; dando la seguridad de que se utilicen estos recursos de manera eficiente y siempre con autorización de la alta gerencia de la entidad, dando a la administración de la empresa la seguridad de que la información contable presentada es confiable y verídica para que a la hora de la toma de decisiones, esta sea la más acertada para beneficio de la empresa”.

## **2.3. Control interno**

### **2.3.1. Definiciones de control interno**

El control interno es determinado mediante un plan el cual puede ser abordado mediante criterios dentro de una organización mediante un proceso, el cual involucra a todos los niveles de personal dentro de una organización.

**Estipiñán (2006)**. Define el control interno como un plan de organización el cual se lleva a cabo aplicando un conjunto de métodos y procedimientos los cuales permitan

dentro de una organización salvaguardar los activos y mostrar una información contable fidedigna.

**Santillana (2001).** Agrega que un buen control interno dentro de una organización permite la eficiencia, eficacia de la operativa y estimula la adhesión a las políticas prescritas por la administración que le permitan a la administración lograr tener un mejor control de sus operaciones.

**Bravo (2007).** Comprende el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que en forma ordenada se adoptan en un negocio para la protección de sus activos (función de protección); la obtención de información financiera correcta y segura (función informativa); y la promoción de la eficiencia de la operación (función de eficiencia), acorde con las políticas de eficiencia prescritas por la dirección de la empresa.

Al principio es el propio empresario quien, trabajando en forma individual, realiza todas las actividades, pero llega un momento en que el aumento del volumen de las operaciones de su negocio hace que no pueda atenderlas eficientemente por sí solo.

**Perdomo (2004).** “El control interno es aplicado por empresas públicas, privadas o mixtas. Siendo el control interno un proceso que permite el logro y la medición de los objetivos, generales específicos de una entidad, mediante diversos componentes interrelacionados y determinando así el resultado de una eficaz gestión operativa dentro de la organización”.

**Blanco (2001).** Sostiene que la definición de control interno refleja ciertos conceptos fundamentales entre ellos el de proceso. Es decir, es un medio hacia un fin, no un fin en sí mismo. El Control Interno es efectuado por personas, no es meramente políticas, manuales y formatos, sino personas a niveles de una organización. Del control interno

puede esperarse que provea solamente una razonable seguridad, no absoluta seguridad a la gerencia y a la junta Directiva de una entidad. El control interno es el mecanismo para el logro de objetivos de una o más categorías separadas o interrelacionadas.

### **2.3.2 Tipos de control interno**

Según, **Fonseca (2004)**. Clasifica el control interno en

#### **Control interno administrativo**

Está basado en los mecanismos para llevar a cabo los procedimientos y registros que influyen en los procesos y procedimientos para la una eficaz y eficiente toma de decisiones que lleven a una buena autorización para las transacciones o actividades autorizadas por la administración, y de manera que se fomenten la eficiencia de las operaciones, y permanezca la observancia de la política prescrita de la organización y el cumplimiento de los objetivos y metas programados en una entidad.

#### **Control interno financiero**

En este tipo de control se desarrollan los mecanismos, procedimientos y registros que conciernen en salvaguarda de los la buena utilización de los recursos y la verificación de la exactitud, veracidad y confiabilidad de los registros financieros y contables de las organizaciones, que se hayan destinado, sobre los activos, pasivos, patrimonio y demás derechos y obligaciones de la entidad vinculadas con las operaciones bancarias o financieras.

Este tipo de control evalúa la efectividad, eficiencia y la parte economía dentro de una organización con que se han manejado y utilizado los recursos financieros otorgados

por la administración para la realización de las operaciones financieras dentro de un determinado periodo.

### **Control interno previo**

En este control se aplican antes de la ejecución de las operaciones o antes de que causen efectos, en el cual se verifica el buen cumplimiento de las normas que regulen los hechos que las respaldan las operaciones que se van a realizar y así asegura su conveniencia y oportunidad en función a lo programado por la entidad.

En este tipo de control es muy importante que se la entidad defina y desarrolle los procedimientos de los distintos momentos para llevar acabo los niveles que son necesarios para un buen control previo, dentro de las operaciones a realizar por la entidad o la información a producir.

Este tipo de control debe ser analizado ya que en él se evaluara el tipo de riesgo que se puede obtener al realizar una operación, ya que puede influenciar por ejemplo en compras innecesarias, decisiones inconvenientes, compromisos no autorizados, por lo que un buen análisis de este tipo de control reduce las posibilidades de desperdicio y corrupción en una entidad,

### **Control interno concomitante**

En este control se verifica y evalúa las acciones en el momento que se están ejecutando las acciones u operaciones, este tipo de control tiene una relación con el control de calidad.

### **Control interno posterior**

Este tipo de control se realiza como un examen posterior de las operaciones financiera, administrativas, contables realizadas de por una entidad

Se clasifican en:

- Control posterior interno: Es el cual se practica mediante una auditoria interna dentro de una entidad.
- Control posterior externo :El cual se da para las operaciones financieras y administrativas mediante una auditoria externa esta control es exclusiva del Organismo Superior de Control, y se da través de la Auditoría Gubernamental

**Aguirre, J (2006)** Clasificación del Control Interno en. Control Interno Contable y Control Interno Administrativo o de Gestión,

### **Control Interno Contable**

Es este control se establecen métodos establecidos para garantizar la eficiente protección de los activos, pasivos, patrimonio y garantizar la viabilidad y validez de los registros contables de una entidad. El cual pueden estar detallados mediante, papeles de trabajo, documentación, soporte de los registros, conciliaciones, asientos contables, etc. Incluyendo también todos aquellos procedimientos que, dan origen en la situación financiera, informativa, contables, autorizaciones de cobros y pagos y conciliaciones bancarias, comprobación de inventarios, etc.

### **Control Interno Administrativo o de Gestión:**

Este tipo de control está referido a las operaciones que tienen no tienen una fundamentación concreta dentro de los estados financieros de una entidad, por no corresponder a la actividad del negocio como pueden ser contrataciones, planificación que se relaciones con el personal y que solo tienen repercusión en el área financiera, contable, en este tipo de control se busca el aseguramiento del buen cumplimiento de las directrices definidas por la dirección

### **2.3.3 Elementos del Control Interno**

#### **Personal**

**Bravo, M. (2002).** Las actividades que realizan la empresa deben ser desarrolladas por personal capacitado para que puedan realizar sus actividades con eficiencia y eficacia.

#### **Organización**

Para **Perdomo, A. (2000)**. Se debe establecer las relaciones de contacto entre los trabajadores de una entidad las cuales deben estar de acuerdo a sus funciones, niveles y actividades que estén enfocados en el logro de los objetivos trazados.

#### **Supervisión**

Para **Perdomo, A. (2000)**. La supervisión del control interno en los diferentes aspectos es parte fundamental, para el departamento de auditoría que permitirá vigilar las acciones, para el buen cumplimiento de los objetivos trazados de una empresa.

#### **Procesos**

Para **Mantilla, S (2005)**, Define el proceso como una serie de acciones permanentes y que sean inherentes a la manera como se debe dirigir o administrar una empresa.

**Según Romero (2012)**. Define los elementos del Control Interno Contable los siguientes:

- Definición de autoridad y responsabilidad en relación con las funciones contables, de recaudo, contratación, pago, alta y baja de bienes y presupuesto, ajustadas a las normas que le sean aplicables.
- Segregación de deberes debidamente separados, de tal manera que ningún funcionario ejerza simultáneamente tanto el control físico como el control contable y presupuestal sobre cualquier activo, pasivo y patrimonio.

- Establecimiento de comprobaciones internas y pruebas independientes que aseguren las transacciones de la organización y un funcionamiento eficiente, que brinden protección contra fraudes.
- Uso de procedimientos de auditoría interna que representen una verificación posterior y selectiva de la razonabilidad y lo apropiado de las transacciones registradas o de la información contable.

#### **2.3.4 Principio del control Interno**

**Según Romero (2012)** el control interno define los principios en:

- a) Igualdad:** Es la que está orientada hacia el interés general el cual no debe otorgar privilegios a grupos o personas específicas debe ser imparcial.
- b). Moralidad:** el control interno debe aplicar principios éticos, morales que rigen dentro de una sociedad , no solo debe estar enfocado en la normas aplicadas dentro de una organización.
- c). Eficiencia:** Se debe velar para que los recursos disponibles sean utilizados con su máxima eficiencia , para reducir costos innecesarios , que conllevan a una entidad a una baja rentabilidad.
- d) Economía:** Se debe vigilar que los recursos otorgados por la entidad tengan un uso adecuado y que estén cumpliendo con los objetivos establecidos.
- e) Celeridad:** Consiste en dar una respuesta oportuna y entendible a la entidad sobre el control de las operaciones realizadas en un determinado periodo.
- f) Imparcialidad y Publicidad:** El control interno debe ser imparcial y transparente en las actuaciones de las operaciones realizadas por la entidad, teniendo como propósito que nadie pueda sentirse afectado en referencia al de información.



**g). Valoración de Costos Ambientales:** El control interno debe estar relacionado en reducir al mínimo el impacto ambiental negativo en cual debe ser un factor importante para una buena toma de decisiones en una entidad y debe estar relacionada a la conducción de sus actividades rutinarias de la entidad.

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

Según, **Santillana (2001)**. Define los principales objetivos:

- El logro de las metas empresariales,
- Promover la buena eficiencia operativa
- Promover la confiabilidad económica a través de la información financiera.

**Según Ledezma/Merino (2011)**. Determina los siguientes objetivos.

- a). Obtener información financiera, veraz y oportuna la cual constituye un elemento importante para la toma de decisiones en las organizaciones.
- b) Proteger los recursos empresariales e institucionales, contando para ello con un adecuado plan de seguro o efectos de salvaguardar los activos y patrimonios de una empresa.
- c) Promover y fomentar la eficiencia de las operaciones.

### **2.3.6 Fuentes de control**

Según **Hellriegel (2012)**, “las fuentes de control básicas son cuatro: grupos interesados, la organización misma, los grupos y los individuos”.

**El control de los grupos interesados**, se refiere a las presiones externas que recibe la empresa para que modifique ciertas conductas. Ejemplos de este tipo de fuentes son los sindicatos, organismos gubernamentales, clientes, proveedores, accionistas y otros.

**Hellriegel (2012), El control organizacional.** Se refiere a las reglas y procedimientos formales, ya sea preventivos o correctivos de desviaciones de los planes y el cumplimiento de los objetivos deseados. Ejemplos de este tipo de controles pueden citarse reglas, políticas, normas, presupuestos, auditorías y otros.

**Hellriegel (2012), El control grupal.** Se refiere a las reglas, normas, valores que comparten los miembros de un grupo y mantienen mediante premios y castigos. Como por ejemplo retirar voz y voto a un miembro del grupo, elegirlo representante ante otros grupos, etc.

**Hellriegel (2012), El autocontrol individual** consiste en los mecanismos orientadores que operan en un individuo o persona, ya sea en forma consciente o inconsciente. La llamada ética profesional constituye un punto de partida muy importante para el autocontrol individual. Para ser un profesional exitoso es necesario adquirir conocimientos detallados, habilidades específicas y actitudes y formas de conducta básicas. No importa cuál sea la profesión, se espera que ejerza el autocontrol individual en la realización de su labor, basándose en normas éticas y morales de su respectiva profesión.

### **2.3.7 Beneficios de un Sistema de Control Interno**

Según **Ruiz (2015)**

- Define las normas de conducta y actuación, funcionando como conductor del establecimiento del Sistema de Control Interno.
- Ayuda a reducir sorpresas aportando confianza en el cumplimiento de los objetivos, del funcionamiento del negocio.

- Establece las formas de actuación en todos los niveles de la organización, través de la fijación de objetivos claros y medibles, y de actividades de control.
- Otorga una seguridad razonable sobre la adecuada administración de los riesgos del negocio.
- El establecimiento de mecanismos de monitoreo formales para la resolución de desviaciones al funcionamiento del sistema de control interno.
- En temas de Ambiente de Control, el definir e implementar el Código de Ética, apoyados de un Buzón de Denuncia ayuda a identificar los esquemas de fraude que se materializan en la empresa.
- Mejora de los procesos de la Compañía a través del establecimiento de controles, a nivel de automatización, alineación con los riesgos del negocio, y con el cumplimiento de objetivos.
- Cambios en la Función de Auditoría Interna alineada a los riesgos de negocio críticos, asegurando el cumplimiento y apego de políticas, así como las actividades de control claves definidos en cada componente.

### **2.3.8 Características del control interno**

Según **Cepeda (s.f)** El control interno se caracteriza de la siguiente manera:

- El control interno debe analizar los sistemas operativos, financieros, contables de una entidad.
- El control Interno debe organizar las responsabilidades y debe adecuarse dentro de las características de la entidad.
- El control Interno evalúa la eficiencia, efectividad, aplicabilidad y actualidad del dentro de una entidad.

- El control Interno debe proponer mejoras y recomendaciones a la entidad.
- El control interno debe estar enfocado al desarrollo de las actividades de la organización.
- El control Interno debe ser diseñado, para evitar consecuencias negativas futuras.
- El control Interno No mide desviaciones; permite identificarlas.
- La ausencia del control interno en una organización puede causar desviaciones.

El control Interno debe ir de la mano con la auditoria para un mejor control dentro de una organización

### **2.3.9 Componentes del control Interno**

#### **Ambiente de control**

**Fonseca (2007)** El ambiente de control establece el tono de una organización, para influenciar la conciencia de control de su gente. Es el fundamento de todos los demás componentes del control interno, proporcionando disciplina y estructura. Los factores del ambiente de control incluye la integridad, los valores éticos y la competencia de la gente de la entidad; la filosofía de los administradores y el estilo de operación; la manera como la administración asigna autoridad y responsabilidad y como organiza y desarrolla a su gente y la atención y dirección que le presta el consejo de directores”

**Álvarez, O (2007).** Se refiere al establecimiento de un entorno organizacional que estimule e influencia y favorezca el ejercicio de prácticas, valores conductas. El ambiente de control interno tiene gran influencia en la forma en que son desarrolladas las operaciones, se establecen los objetivos y estiman los riesgos. Igualmente, tiene relación con los comportamientos de los sistemas de información y con las actividades de monitoreo. Son elementos del ambiente de control, entre otros, integridad y valores

éticos, estructura orgánica, asignación de autoridad y responsabilidad y políticas para la administración personal”

**Los autores Claros, R. y León, O. (2012)**, Determinan que los componentes del control interno, a los siguientes:

**a) Ambiente de Control:** Se entiende como un entorno organizacional favorable al ejercicio mediante la utilización de prácticas, valores, conductas y reglas apropiadas para un eficaz funcionamiento del control interno y dé como resultado una gestión operacional eficaz y eficiente, que le permita evaluar el riesgo teniendo como virtud identificar, analizar y administrar los factores o eventos que puedan afectar adversamente el cumplimiento de los fines, metas, objetivos, actividades y operaciones institucionales.

**b) Las actividades de control gerencial**

Son las políticas y procedimientos de control que imparte la dirección, gerencia y los niveles ejecutivos competentes, en relación con las funciones asignadas al personal, a fin de asegurar el cumplimiento de los objetivos de la entidad”.

**c) Las actividades de prevención y monitoreo**

Referidas a las acciones que deben ser adoptadas en el desempeño de las funciones asignadas, a fin de cuidar y asegurar, respectivamente, su idoneidad y calidad para consecución de los objetivos del control interno.

**Claros, R. y León, O. (2012)** “**Los sistemas de información y comunicación:** A través de los cuales el registro, procesamiento, integración y divulgación de la información, con base de datos y soluciones informáticas accesibles y modernas, sirva efectivamente para dotar de confiabilidad, transparencia y eficiencia a los procesos de gestión y control interno.

**c) El seguimiento de resultados**

Consistente en la revisión y verificación actualizadas sobre la atención y logros de las medidas de control interno implantadas, incluyendo la implementación de las recomendaciones formuladas en sus informes por los órganos del Sistema Nacional de Control.

**d) Compromiso de mejoramiento**

Por cuyo mérito los órganos y personal de la administración institucional efectúan autoevaluaciones conducentes al mejor desarrollo del control interno e informan sobre cualquier desviación o deficiencia susceptible de corrección, obligándose a dar cumplimiento a las disposiciones o recomendaciones que se formulen para la mejor u optimización.

**2.3.10 Métodos para evaluación del control interno**

Según **Bravo, M. (2000)**. Puede ser:

a) Descriptivo de las áreas, funcionarios y empleados, y de los registros que intervienen en el sistema de control. Así mismo, no debe incurrirse en el error de describir las actividades de las áreas o departamentos o de los empleados de manera aislada u objetiva. Esto debe hacerse mediante una descripción que describir las diferentes actividades del curso de las operaciones es a través de su manejo en los departamentos citados.

a) Cuestionario Consiste en usar como instrumento para la investigación cuestionarios previamente formulados que incluyen preguntas acerca de la forma en que se manejan las transacciones u operaciones de las personas que intervienen en su

manejo, la forma en que influyen las operaciones a través de los puestos o lugares donde se definen o se determinan los procedimientos de control para la conducción de las operaciones. La aplicación correcta de los cuestionarios sobre el control interno, consiste en una combinación de entrevistas y observaciones. Es esencial que el auditor entienda preferentemente los propósitos de las preguntas de cuestionario.

b) Flujo gramas El método de flujo gramas es aquel que se expone por medio de cuadros o gráficos. Si el auditor diseña un flujo gramas del sistema, será preciso que visualice el flujo de la información y los documentos que se procesan. El flujo gramas debe elaborarse, usando símbolos estándar de tal suerte que quienes conozcan los símbolos puedan extraer información útil relativa al sistema. Si el auditor usa un flujo grama elaborado por la entidad, debe ser capaz de leerlo, interpretar sus símbolos y obtener conclusiones útiles respecto al sistema representado por el flujo grama.

## **2.4 Marco Conceptual**

### **2.4.1 Del caso en estudio**

#### **Datos de la Empresa**

<b>Razón Social</b>	: Constructora San Sebastián Piura S.A.C.
<b>Ruc</b>	: 20525491677
<b>Dirección</b>	: Prolong. Av. Grau Mz H. Lt 21- CH. Micaela Bastidas – Veintiseis de Octubre – Piura -Piura
<b>Teléfonos</b>	: 073 362641 - 073 631505 - 973967888
<b>Fecha de Constitución</b>	: 20-02-2007
<b>Partida Registral N°</b>	: 11066740 inscrita en RRPP de Piura.
<b>Gerente General</b>	: Augusto Naquiche Yovera.
<b>Oficina De Ventas</b>	: Prolong. Av. Grau Mz H. Lt 21- CH. Micaela Bastidas – Veintiseis De Octubre – Piura –Piura
<b>Régimen Tributario</b>	: Régimen General

#### **Proveedores de bienes y servicios con el estado**

Proveedor Bienes	:	N° B-0055236
Proveedor Servicios	:	N° S-0206169
Ejecutor de Obras	:	N° 13081



### **Breve reseña Histórica**

Constructora San Sebastián Piura SAC, nace un 20 de febrero del año 2007, como respuesta a la creciente demanda de productos y servicios de construcción que tengan las características de ECONÓMICOS, SEGUROS y de BUENA CALIDAD.

Adicionalmente, contamos con un stock variado de productos de las mejores marcas del mercado de la construcción. Asimismo, contamos con un equipo de profesionales altamente calificados y permanentemente capacitados, en sus respectivas especialidades, para realizar obras –privadas y públicas– conforme a las necesidades de nuestros clientes.

### **Misión**

Empresa dedicada a la comercialización de productos de construcción, y a la vez, ofrece servicios de ejecución de obras tanto públicas como privadas; a tales efectos, contamos con profesionales calificados, equipos, maquinaria y transporte para satisfacer las necesidades constructivas de nuestros distintos clientes; esto es, desde el común ciudadano, maestros de obra (sector autoconstrucción), ferreterías (minorista), otras constructoras (mayoristas), e incluso el propio Estado (contrataciones con el Estado).

### **Visión**

En el ámbito privado, nuestra empresa tiene proyectado ser reconocida como la única distribuidora de materiales de construcción que a la vez pueda ejecutar la obra del cliente final; y en el ámbito público, el objetivo es convertirse en una de los 10 mayores contratistas del Estado Peruano, con una capacidad de 200 millones de soles, antes del año 2025.

A tales efectos, buscaremos liderar el mercado de la construcción a través de la continua comercialización de mejores y nuevos productos y servicios, los mismos que serán utilizados en la ejecución de nuestras obras –públicas y privadas–, las cuales tengan una proyección de vida útil más allá de lo contratado –aproximadamente 25 años–; y sobre todo, comprometidos con la protección del medio ambiente y socialmente responsables.

### **Actividad principal**

La empresa Constructora San Sebastián Piura SAC, tiene como actividad principal la venta de materiales de ferretería en general, ejecución de obras civiles tanto publicas y privadas, además y Servicio de transporte de carga.

#### **2.4.2 El Sector Construcción**

**Definición:** la construcción se refiere a la fricación de infraestructuras o construcción de edificios el cual para llevarse a cabo requiere de una planificación de un proyecto determinada, el sector construcción en es uno de los sectores más importantes dentro de un país ya que ayuda al bienes al bienestar social y se asocia el crecimiento del sector con el desarrollo de la economía de un país.

#### **Definición de una empresa constructora**

Según diccionario de la Real Academia de la Lengua:

4ª acepción: Casa o sociedad mercantil o industrial fundada para emprender o para llevar a cabo construcciones, negocios o proyectos de importancia.

6ª acepción: “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 consiguiente responsabilidad.”

### **Características intrínsecas de la empresa constructora**

Según, **Areces (2007)**

- **La venta es anterior a la producción**, pues el constructor antes de construir ha de obtener el encargo o adjudicación de tal construcción, aunque el precio final se determina en la liquidación.

- **Plazos de ejecución inducido**: La propiedad privada y la Administración Pública (y sus proyectistas) deciden cuándo, cómo y qué hay que construir.

- **Cada obra es distinta** en su forma, contenido y ubicación.

### **2.4.3. El Abastecimiento**

Según **García & Hutado (2010)**

**El abastecimiento**: Es una función logística mediante la cual se provee a una empresa de todo el material necesario para su funcionamiento. Su concepto es sinónimo de provisión o suministro.

**Los principales objetivos específicos de esta actividad son:**

- Mantener la continuidad del abastecimiento; pagar precios justos, pero razonablemente bajos por la calidad adecuada; mantener existencias económicas compatibles con la seguridad y sin prejuicios para la empresa, evitar deterioros, duplicidades, desperdicios, etc., buscando calidad adecuada; buscar fuentes de suministros, alternativas y localizar nuevos productos y materiales, mantener costos bajos en el departamento, sin desmejorar la actuación, estudiar e

investigar nuevos procedimientos continuamente; preocuparse por la permanente capacitación del personal; y, mantener informado al gerente de logística o gerente general acerca de la marcha del departamento .

### **Funciones**

**García & hurtado (2010)** Despacho o distribución: Consiste en atender los requerimientos del usuario, encargándose de la distribución o entrega de la mercadería solicitada. Para que los requerimientos de los usuarios sean atendidos con prontitud, es necesario contar con el embalaje o empaque para asegurarnos que las cantidades y calidades de los artículos o materiales sean correctas. Es igualmente importante en esta función asegurar el control de la exactitud de los artículos que se despachan, así como la rapidez de su ejecución para cumplir con los plazos solicitados.

**(b) Control de stocks:** Como objetivo de esta actividad debemos plantear el asegurar una cantidad exacta en abastecimiento en el lugar y tiempo oportuno, sin sobrepasar la capacidad de instalación. Con un control preciso y exacto se garantiza un control efectivo de todos los artículos de abastecimiento.

**(c) Utilización de desperdicios:** Esto con el fin de tomar las medidas más ventajosas para la empresa.

### **Importancia de área de abastecimiento**

Es importante porque proporcionar un flujo interrumpido de materiales, suministros, servicios necesarios para el funcionamiento de la organización, mantiene las inversiones en existencias y reducir las pérdidas de éstos a un nivel mínimo, buscar y mantener proveedores competentes, normalizar los elementos que se adquieren, comprar los elementos y los servicios necesarios al precio más bajo posible y mantiene

la posición competitiva de la organización logrando así el desarrollo de una eficiencia y eficiencia provisión de materiales.

### **Según Córdova (2016) Función de abastecimiento**

La Función comienza con el proceso de selección de proveedores. Tras esta primera etapa, habrá que pasar a la negociación de los contratos, con objeto de lograr el flujo de materias primas, bienes semi-terminados o productos terminados de forma puntual y en unas condiciones de precio adecuadas en términos de rentabilidad. Para iniciar de forma adecuada la función de abastecimiento es preciso llevar a cabo actividades como:

- Investigaciones de mercado.
- Planificaciones de necesidades.
- Gestiones de proveedores.
- Gestionar de pedidos.
- Controlar de Pedidos

Según **Castro (2015) Almacén**: Es todo espacio autorizado para la espera de los materiales establecido suficientemente, hasta su posterior necesidad de expedición”.

### **Ventajas de los almacenes**

- Reducción de riesgos y aumento de la seguridad personal.
- Satisfacción y elevación de la moral en el personal.
- Incremento en la producción y mayor utilización de los medios de elaboración.

- Mejor aprovechamiento del espacio disponible.
- Reducción de costos de manejo
- Reducción de la existencia
- Supervisión más fácil y realización de controles físicos y administrativos.
- Disminución de errores y confusiones.
- Disminución de pérdidas e inutilidades
- Facilidad de adaptación a cambios de condiciones.

### **El Sistema Nacional de Abastecimiento y las Normas Generales del Sistema de Abastecimiento decreto ley 22056**

#### **Sistema Nacional de Abastecimiento**

La definición generalizada sobre el Sistema de Abastecimiento señala que es el conjunto interrelacionado de políticas, objetivos, normas, atribuciones, procedimientos y procesos técnicos, con la intención de lograr la gestión eficiente y eficaz de los procesos de abastecimientos que requieren las entidades del Estado,

El racional flujo, de distribución o suministro, empleo y conservación de los recursos materiales; así como acciones especializadas para atender las necesidades y requerimiento de las entidades para el normal desenvolvimiento de sus actividades, y asegurar la continuidad de los procesos productivos que desarrollan las entidades integrantes de la Administración Pública.

## **Normas Generales del Sistema de Abastecimiento Según Resolución Jefatura**

N° 118-80-INAP/DNA

-Señala además que el abastecimiento, como actividad de apoyo al funcionamiento interno de la organización, debe contribuir al racional empleo y combinación de bienes y servicios (eficiencia), así como a conseguir los objetivos propuestos (eficacia) del mejor modo posible. Busca esta Norma, lograr los objetivos de:

- i) Establecer mecanismos que garanticen la contribución del Abastecimiento a la consecución de resultados institucionales,
- ii) Rodear de garantías y pautas de medición al ejercicio de la función de Abastecimiento.

### **III Hipótesis**

“Según Galán (2009)” *“Las hipótesis en la investigación”* determinó que *“No todas las investigaciones llevan hipótesis, según sea su tipo de estudio (investigaciones de tipo descriptivo) no las requieren.*

*Todo proyecto de investigación requiere preguntas de investigación, y sólo aquellos que buscan evaluar relación entre variables o explicar causas requieren formular hipótesis”.*

## **IV METODOLOGIA**

### **4.1 Tipo y nivel de investigación de la tesis**

#### **4.1.1 Tipo de investigación**

El tipo de investigación de estudio es descriptivo debido a que se realizará un estudio de detalles de características, cualidades y atributos sin entrar a los grados de análisis del problema.

Este tipo de investigación describe de modo sistemático las características de una población, situación o área de interés. Aquí se recogen datos, se exponen y resumen la información de manera cuidadosa para luego analizarla minuciosamente.

Su meta no se limita a la recolección de datos, sino a la predicción e identificación de las relaciones que existen entre las variables.

#### **4.1.2 Nivel de investigación**

El estudio de investigación, está comprendido bajo un enfoque cualitativo. El diseño de la investigación cualitativa constituye un método de investigación utilizado ampliamente por los científicos e investigadores que estudian el comportamiento y los hábitos humanos.

### **4.2 Diseño de la investigación**

El diseño de investigación aplicado es: No experimental, descriptivo, bibliográfico, documental y de caso, debido a que la información recolectada se encuentra como está en las fuentes de información. La investigación a realizar, buscará la información proveniente de propuestas, comentarios, análisis de temas relacionados al estudio, los cuales se analizarán al determinar los resultados.



### **4.3 Población y muestra:**

#### **4.3.1 Población**

Por ser una investigación bibliográfica y documental, no aplica población en estudio.

#### **4.3.2 Muestra**

La muestra corresponde a la empresa Constructora San Sebastian Piura SAC, ubicada en la ciudad de Piura

### **4.4 Técnicas e instrumentos**

La investigación hará uso de la técnica de la encuesta y como instrumento el cuestionario pre estructurado con preguntas relacionadas a la investigación.

### **4.5 Plan de análisis**

**Para conseguir el objetivo específico 1:** Se realizó una revisión bibliográfica y documental de la literatura pertinente (antecedentes).

**Para conseguir el objetivo específico 2:** Se utilizó un cuestionario, el mismo que fue aplicado a la empresa del caso.

**Para conseguir el objetivo específico 3:** Se realizó un análisis comparativo de los resultados del objetivo específico 1 y el objetivo específico 2.

#### 4.6 Operacionalización de las variables

Tabla N° 1: Operacionalización de las variables

VARIABLE	CONCEPTUALIZACIÓN	INDICADORES	DIMENSIÓN	MEDICIÓN
Control Interno	Es el conjunto de actividades, normas, planes, registros, así como procedimientos, administrativos contables y financieros y diversos métodos, que desarrolla el personal a cargo de las diferentes áreas, cuyo objetivo es prevenir los posibles riesgos que afectan a una empresa. Fijando y evaluando que la empresa realice su objeto.	Ambiente de Control	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. La empresa cuenta con buenos ambientes y buena estructura organizacional</li> <li>2. Los colaboradores de la empresa tienen un buen conocimiento de la visión y misión de la empresa</li> <li>3. Se practica la integridad y los valores éticos profesionales para un buen desempeño de las funciones del personal</li> <li>4. Los colaboradores de la empresa tienen el compromiso a ser competentes.</li> </ol>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Redacción</li> <li>- Cuestionario</li> </ul>
		Evaluación de Riesgos	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. La empresa utiliza mecanismos necesarios para identificar y evaluar riesgos.</li> <li>2. La empresa establece acciones y controles necesarios para prevenir riesgos</li> </ol>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Redacción</li> <li>- Cuestionario</li> </ul>
		Actividades de Control	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. La empresa cuenta con la documentación debidamente registrada de acuerdo a la normativa o políticas establecidas por la empresa.</li> <li>2. La empresa realiza la evaluación de los diferentes documentos, para determinar las diferentes actividades de control y mejora</li> </ol>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Redacción</li> <li>- Cuestionario</li> </ul>
		Información y Comunicación	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. La información brindada por las diferentes áreas de los diferentes sistemas debe ser confiable.</li> <li>2. La comunicación sobre los problemas entre las diferentes áreas de la empresa deben ser informadas a la gerencia en forma oportuna</li> <li>3. La gerencia de la empresa deben dar soluciones que no afecten a los colaboradores ni a la empresa.</li> </ol>	<ul style="list-style-type: none"> <li>-Redacción</li> <li>-Cuestionario</li> </ul>
		Supervisión y Monitoreo	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. La empresa cuenta con auditores interno para asegurar que tanto el objetivo, enfoque, alcance y procedimiento han sido apropiadamente llevados a cabo.</li> <li>2. El personal de la empresa debe tener evidencia que las diferentes actividades están siendo supervisadas.</li> <li>3. Se deben efectuar comparaciones periódicas de las cantidades registradas en el sistema de información contable con el físico de los inventarios</li> </ol>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Redacción</li> <li>- Cuestionario</li> </ul>

#### 4.7 Matriz de consistencia

Tabla N° 2: Matriz de consistencia

Titulo	Enunciado	Objetivos		Variables en estudio	Metodología
		Objetivo general	específicos:		
<p>LOS MECANISMOS DE CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE ABASTECIMIENTO DE LAS EMRESAS CONSTRUCTORAS EN EL PERÚ.</p> <p>CASO:CONSTRUCTORA SAN SEBASTIAN PIURA SAC EN LA CIUDAD DE PIURA EN EL AÑO 2019</p>	<p>¿Cuáles son los mecanismos de control interno el área de abastecimiento de las empresas constructoras en el Perú y de constructora San Sebastián Piura en la ciudad Piura el año 2019?</p>	<p>Determinar los, mecanismos de control interno en el área de abastecimiento de las empresas constructoras en el Perú y de Constructora San Sebastián Piura SAC en la ciudad de Piura en el año 2019.</p>	<p><b>A)</b> Determinar los mecanismos de control interno en el área de abastecimiento de las empresas constructoras en el Perú.</p>	<p><b>CONTROL INTERNO</b></p>	<p>Enfoque Cualitativo, Descriptivo Bibliográfico Documentario y de caso Técnica: Encuesta Instrumento: Cuestionario</p>
			<p><b>B)</b> Determinar y describir los mecanismos de control interno en el área de abastecimiento de la empresa Constructora San Sebastián Piura SAC en el año 2019.</p>		
			<p><b>C)</b> Realizar un análisis comparativo entre los mecanismos de control interno en el área de abastecimiento de las empresas constructoras en el Perú y Constructora San Sebastián Piura en el año 2019</p>		

## **4.8 Principios de la ética de la investigación según Osorio(200)**

### **4.8.1 Principio de respeto a las personas**

El respeto por la persona-sujeto de investigación, abarca la totalidad de su ser con sus circunstancias sociales, culturales, económicas, étnicas, ecológicas, etc. El respeto supone atención y valoración de la escala de valores propios del otro, con sus temores, sus expectativas y su proyecto de vida.

El principio de respeto a las personas incorpora dos deberes éticos fundamentales, a saber:

a) La no-maleficencia: (no causar daño); todo ser humano tiene la obligación moral de respetar la vida y la integridad física de las personas, aun en el caso en que éstas autoricen para actuar en contrario. Nadie tiene obligación moral de hacer el bien a otro en contra de su voluntad, pero sí está obligado a no hacerle mal. Se trata de una obligación de carácter público y por eso puede ser exigida a todos coactivamente. La expresión más evidente de ésta la encontramos en las leyes penales. Estas no tipifican la beneficencia, sino la no-maleficencia.

El no causar daño y la justicia son inseparables, porque obligan a todos por igual, independiente de la opinión y voluntad de los implicados.

b) La autonomía:

Es la facultad para gobernarse a sí mismo. Se apoya en el concepto filosófico que considera al ser humano con facultad para autogobernarse, ser dueño de sí

mismo, capaz de dar sentido y direccionalidad a su vida. En lo referente a la investigación clínica, la autonomía es una capacidad inherente al hecho de ser persona racional. Es algo que poseemos, podemos desarrollar y también perderla. En esa circunstancia, nuestro derecho a la autonomía puede trasladarse y ser objeto de decisiones de un sustituto moral y legalmente válido. En cambio la integridad es un asunto de existencia. Es un atributo de todos los seres humanos, en pleno uso de sus facultades racionales o no, adultos o niños, en estado de consciencia o de inconsciencia. No admite grados ni se puede perder. No se puede transferir. No es algo que tenemos, pertenece a nuestra totalidad de ser como humanos. Violar nuestra integridad personal es atentar contra todo lo que somos como seres humanos

#### **4.8.2 Principio de beneficencia**

Se trata del deber ético de buscar el bien para las personas participantes en una investigación, con el fin de lograr los máximos beneficios y reducir al mínimo los riesgos de los cuales deriven posibles daños o lesiones. Es decir, que los riesgos sean razonables frente a los beneficios previstos, que el diseño tenga validez científica y que los investigadores sean competentes integralmente para realizar el estudio y sean promotores del bienestar de las personas. Riesgo-beneficio.

Se considera riesgo de la investigación la probabilidad de que el sujeto de investigación sufra algún daño como consecuencia inmediata o tardía del estudio. Es responsabilidad del grupo de investigadores o del investigador principal identificar el tipo o tipos de riesgos a que están expuestos los sujetos de investigación.

### **4.8.3 Principio de justicia**

Es la perpetua y constante voluntad de dar a cada uno lo suyo, el sentido original de Justicia es el de corrección, adecuación o ajustamiento de algo con su modelo. El principio de justicia en las investigaciones puede analizarse desde los principios o hacia las consecuencias de los actos.

En el primer caso un diseño de investigación es justo cuando está de acuerdo con los principios, como el de respeto a las personas; en el segundo aplicamos el concepto de justicia en contextos teleológicos, de modo que será justo todo lo que armoniza el binomio costo/beneficio. Por lo tanto, la justicia se realiza no sólo en la comprensión y reconocimiento de los principios sino en la búsqueda efectiva de las consecuencias buenas de todo el actuar investigativo.

La percepción del aspecto teleológico de la justicia es importante y resulta muy operativo por ser fácilmente cuantificable. Aquí puede afirmarse aquello de que la racionalidad económica es indispensable para la racionalidad ética.

Concretamente el principio de justicia debe servir de criterio para responder a la pregunta de ¿quién debe recibir los beneficios de la investigación y asumir las cargas? Estamos frente a la denominada justicia distributiva, que exige la distribución equitativa tanto de los costos como de los beneficios por la participación en el estudio de investigación.

## V. RESULTADOS Y ANALISIS

### 5.1 Resultados:

#### 5.1.1 Respecto al objetivo específico 1:

Determinar los, mecanismos de control interno en el área de abastecimiento de las empresas constructoras en el Perú en el año 2019.

### CUADRO N° 01

Tabla N° 03 Resultado respecto al objetivo N° 01

AUTOR (ES)	RESULTADOS
<b>Aleman (2014)</b>	Determina que la principal problemática es la informalidad y desorganización , así como que el mercado de los proveedores locales cerrado, los recursos humanos son insuficientes permitiendo la carga laboral de los colaboradores y ocasionando el descuido de algunas funciones , también se encuentra la falta de Capacitación a los colaboradores encargados del abastecimiento , así como la deficiente sistema de comunicación hacia la gerencia sobre los diferentes problemas suscitados es otro de los principales problemas del sistemas de abastecimiento, así como la falta de sistemas informáticos que permitan un mejor control de los productos , así como también las policías de la Empresa y los diversos factores como el clima, lluvia.
<b>Ulloa (2009)</b>	Determina que la oportuna toma de decisiones para dar inicio de una construcción de edificaciones, es parte fundamental debido a que puede partir desde la elección de algún sistema informático que registre el origen, tipo, marca y proveedor de todos los materiales a utilizarse en un proyecto, y que las adquisiciones de las cantidades de los materiales que realizara el área de abastecimiento deben estar de acuerdo a lo señalado en el expediente técnico. Así mismo es importante realizar un monitoreo de los proveedores encargados del suministro de los materiales, así como asegurar la calidad de los productos.
<b>Hemeryth y Sánchez (2013)</b>	Concluye que la falta de un Manual de Organización y Funciones dentro del área de abastecimiento es uno de los principales problemas, dado que no existe

	<p>una buena desagregación de funciones del personal del área , así mismo también el personal que labora en almacenes no tiene un nivel de educación adecuado para la labor que realizan , además que un buen control de los inventarios físicos mensuales deben ser comparados con los sistemas informáticos que registran los ingresos según los comprobantes de las adquisiciones realizadas para evitar posibles alteraciones , y que la mala organización en los almacenes genera desorden y debido a esto los materiales no cuentan con un adecuado lugar para su almacenamiento.</p>
<b>Zapata (2017)</b>	<p>Determina que no existe un buen control interno en el área de abastecimiento y almacén debido no se tiene un Manual de Organizaciones y Funciones para el área de abastecimiento y almacén , que no se cuenta un buen registro de las entradas y salidas de los productos de almacén dado que todos los registros son llevados de forma manual y para la adquisición de los materiales se realiza un informe del ingeniero residente y que muchas veces los requerimientos son enviados a última hora para su atención.</p>
<b>Estrada (2017)</b>	<p>Concluye que una buena clasificación de los inventarios de materiales mediante la utilización de formatos que registren los ingresos y salidas de los materiales de almacén y la realización periódica de la verificación de las existencias permitirá un buen control. Y que los requerimientos de los materiales deberán ser suministrados de acuerdo a la lista que se detalla en el presupuesto de obra. Además la empresa cuenta con póliza de seguros de sus mercadería destinadas a la obra en caso de robo e incendio, cuenta con extintores , alarma contra incendios, y señalización respectiva, pero también no hay un buen control de las cuentas por pagar a los proveedores teniendo como consecuencia el incumplimiento de algunas obligaciones de facturas no registradas a proveedores.</p>



<b>Villavicencio (2015)</b>	Determina que una buena clasificación de inventarios utilizando el método ABC ayudara a saber cuáles son los principales productos que tienen más rotación y que permite un buen abastecimiento de los mismos y evitar el agotamiento y así evitar retrasos en los trabajos para así aprovechar al máximo las horas hombre, dado que uno de los principales activos de la empresa son sus inventarios y no tienen su debida atención y dedicación lo que trae como consecuencias , faltantes y sobrantes al comprar los inventarios físicos con los registros sistemáticos de los documentos que sustentan los ingresos..
-----------------------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

**Fuente:** Elaboración propia en base a los antecedentes nacionales y locales

### 5.1.2. Respetto al objetivo específico 2

Determinar y describir los mecanismos de control interno en el área de abastecimiento de la empresa Constructoras San Sebastián Piura SAC en el año 2019.

#### CUADRO N° 02

#### Cuestionario aplicado a 2 funcionarios de la empresa del caso

**Tabla N° 04 Resultado respecto al objetivo específico 2**

N	Cuestionario	RESPUESTA				PORCENTAJES			
		Si	No	No aplica	Total	Si	No	No aplica	Total
<b>Ambiente de Control</b>									
1	Conoce Usted, la Misión, Visión de la empresa?	2	0	0	2	100%	0%	0%	100%
2	Existe una buena comunicación entre la gerencia y el área de abastecimiento?	1	0	1	2	50%	0%	50%	100%
3	La persona encargada del área de abastecimiento cumple con responsabilidad sus actividades?	1	0	1	2	50%	0%	50%	100%
4	Se cuenta con un manual de organización y Funciones al personal?		2	0	2	0%	100%	0%	100%
5	Cuenta con extintores y/o alarma contra incendios?	2	0	0	2	100%	0%	0%	100%
<b>Evaluación de Riesgos</b>									

6	La empresa cuenta con un seguro para sus mercaderías?	0	2	0	2	0%	100%	0%	100%
7	La empresa cuenta con un adecuado lugar donde se almacenan los documentos relacionados a las entradas y salidas de mercadería?	2	0	0	2	100%	0%	0%	100%
8	La empresa cuenta con un sistema (software) de almacenamiento de información de sus entradas y salidas de los materiales?	1	0	1	2	50%	0%	50%	100%
9	Los productos cuentan con certificados de calidad emitido por los proveedores?	2	0	0	2	100%	0%	0%	100%
10	Cómo calcula el punto de reabastecimiento o reorden?								
	Por agotamiento de existencias	2	0	0	2	100%	0%	0%	100%
	Por requerimientos de obras	2	0	0	2	100%	0%	0%	100%
	Por pronóstico de ventas	1	0	1	2	50%	0%	50%	100%
<b>Actividades de Control</b>									
11	Verifica la cantidad física de las existencias y sus movimientos?	2	0	0	2	100%	0%	0%	100%
12	Existe segregación de funciones en cuanto al registro, custodia, compra, recepción y despacho de mercancías en inventarios?	0	2	0	2	0%	100%	0%	100%
13	Existe registro oportuno de toda mercadería recibida y del pasivo correspondiente generado por la compra?	1	0	1	2	50%	0%	50%	100%
14	Los requerimientos de materiales de las obras son atendidos en forma oportuna?	0	2	0	2	0%	100%	0%	100%
15	El Ing. residente de obra realiza el requerimiento de materiales con anticipación?	0	2	0	2	0%	100%	0%	100%
16	Los proveedores de materiales entregan la mercadería en los plazos detallados en la orden de compra?	0	2	0	2	0%	100%	0%	100%
<b>Información y comunicación</b>									
17	La información proporciona al área de contabilidad sobre los inventarios es confiable?	2	0	0	2	100%	0%	0%	100%

18	Se informa a la gerencia las diferencias que se presenten entre el inventario físico y los auxiliares?	2	0	0	2	100%	0%	0%	100%
19	Se investigan las diferencias de inventarios por pérdidas o robo?	2	0	0	2	100%	0%	0%	100%
20	Se comunica de forma inmediata a la gerencia los problemas suscitados con los proveedores?	2	0	0	2	100%	0%	0%	100%
21	Se monitorea al chofer encargado del despacho de la mercadería a obra?	2	0	0	2	100%	0%	0%	100%
<b>Supervisión y Monitoreo</b>									
22	El inventario físico es supervisado por personal independiente al:								
	a. Almacenero.	0	2	0	2	0%	100%	0%	100%
	b. Responsable del área de abastecimiento	0	2	0	2	0%	100%	0%	100%
23	Los registros de los inventarios en el inventario físico o sistema software son revisadas y controladas en forma tal que no se omitan o altere ningún registro?	0	2	0	2	0%	100%	0%	100%
24	Se toman precauciones para evitar que las mercancías a consignación puedan incluirse dentro del inventario propio de la empresa?	0	2	0	2	0%	100%	0%	100%
25	Las cotizaciones emitidas por los proveedores son aprobadas por la gerencia antes de que el personal de abastecimiento emita la orden de compra?	1	0	1	2	50%	0%	50%	100%
26	Se realizan comparaciones de precios con diferentes proveedores antes que se emita la orden de compra al proveedor?	1	0	1	2	50%	0%	50%	100%

**Fuente:** Elaboración propia en base al cuestionario aplicado a los funcionarios de la empresa, Constructora San Sebastian Piura SAC.

## I Ambiente de control

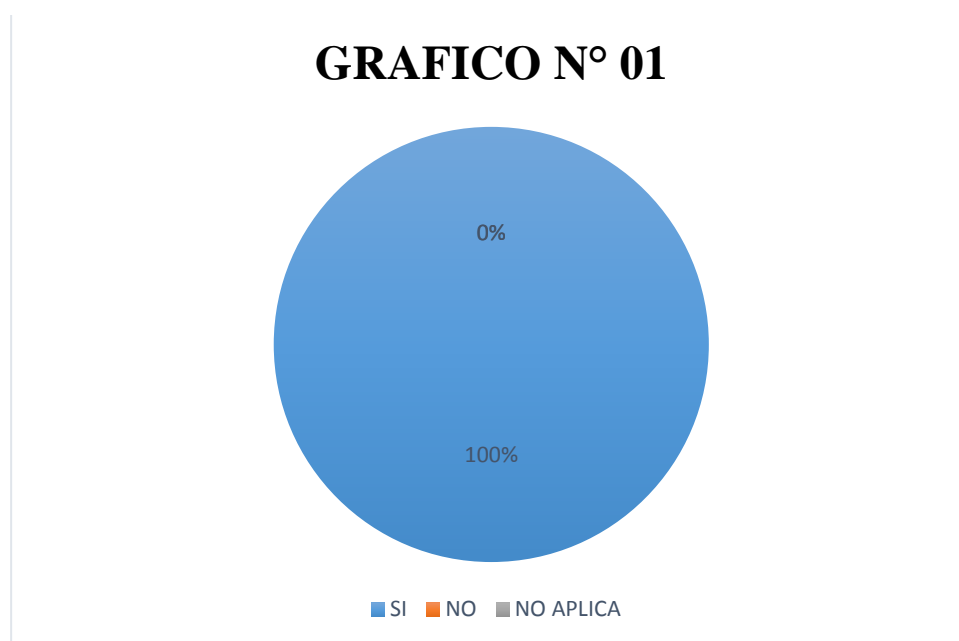
**Tabla N° 05: ¿Conoce Usd, la Misión, Visión de la Empresa?**

ITEM	RESPUESTA	CANTIDAD	PORCENTAJE
01	SI	2	100%
02	NO	0	0%
03	NO APLICA	0	0%

Fuente: Cuestionario aplicado

Elaborado: por el autor

**Gráfico 0 1: ¿Conoce Usd, la Misión, Visión de la Empresa?**



Fuente: Cuestionario aplicado

Elaborado: por el autor

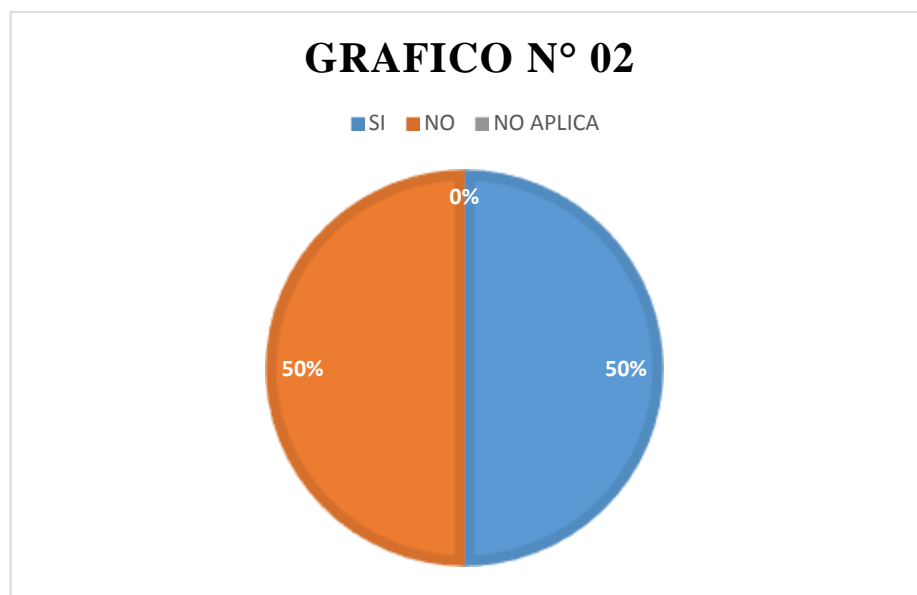
**Tabla N° 06: ¿Existe una buena comunicación entre la gerencia y el área de abastecimiento?**

ITEM	RESPUESTA	CANTIDAD	PORCENTAJE
01	SI	1	50%
02	NO	1	50%
03	NO APLICA	0	0%

Fuente: Cuestionario aplicado

Elaborado: por el autor

**Grafico 2: ¿Existe una buena comunicación entre la gerencia y el área de abastecimiento?**



Fuente: Cuestionario aplicado

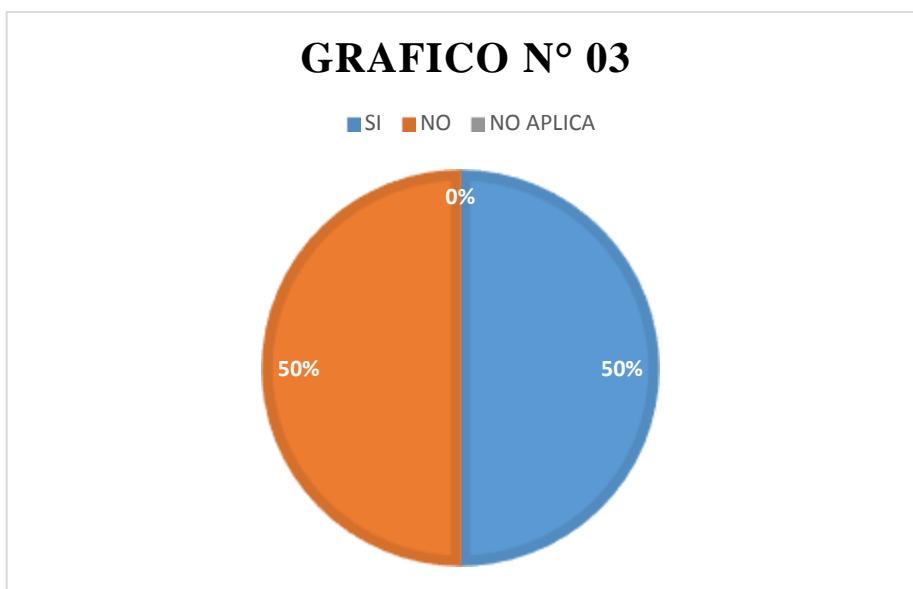
Elaborado: por el autor

**Tabla N° 07: ¿La persona encargada del área de abastecimiento cumple con responsabilidad sus actividades?**

ITEM	RESPUESTA	CANTIDAD	PORCENTAJE
01	SI	1	50%
02	NO	1	50%
03	NO APLICA	0	0%

Fuente: Cuestionario aplicado  
 Elaborado: por el autor

**Grafico 3: ¿La persona encargada del área de abastecimiento cumple con responsabilidad sus actividades?**



Fuente: Cuestionario aplicado  
 Elaborado: por el autor

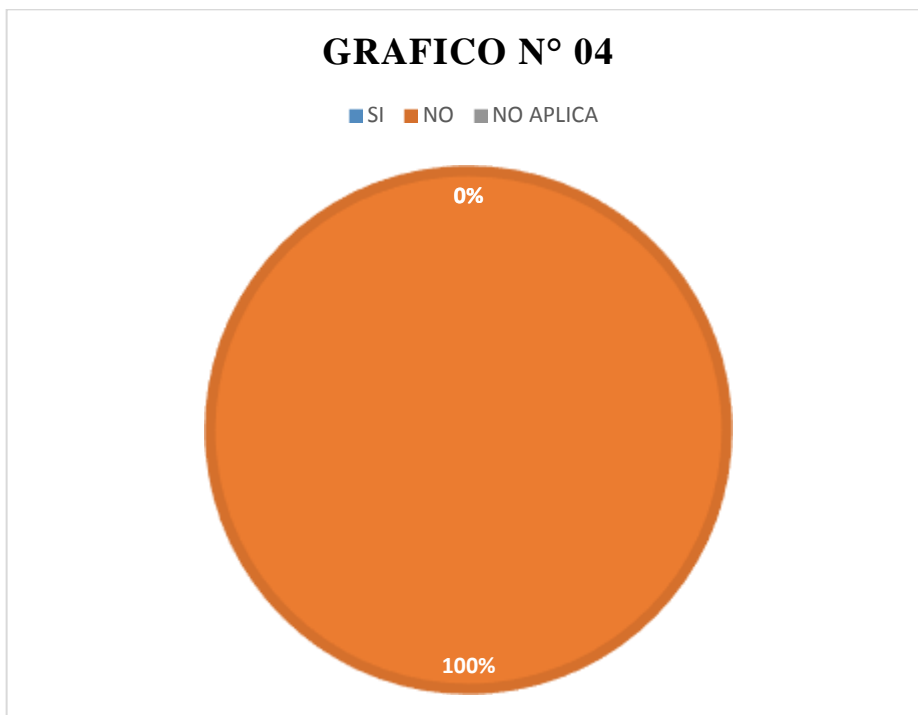
**Tabla N° 08: ¿Se cuenta con un manual de organización y Funciones al personal?**

ITEM	RESPUESTA	CANTIDAD	PORCENTAJE
01	SI	0	0%
02	NO	2	100%
03	NO APLICA	0	0%

Fuente: Cuestionario aplicado

Elaborado: por el autor

**Grafico 4: ¿Se cuenta con un manual de organización y Funciones al personal?**



Fuente: Cuestionario aplicado

Elaborado: por el autor

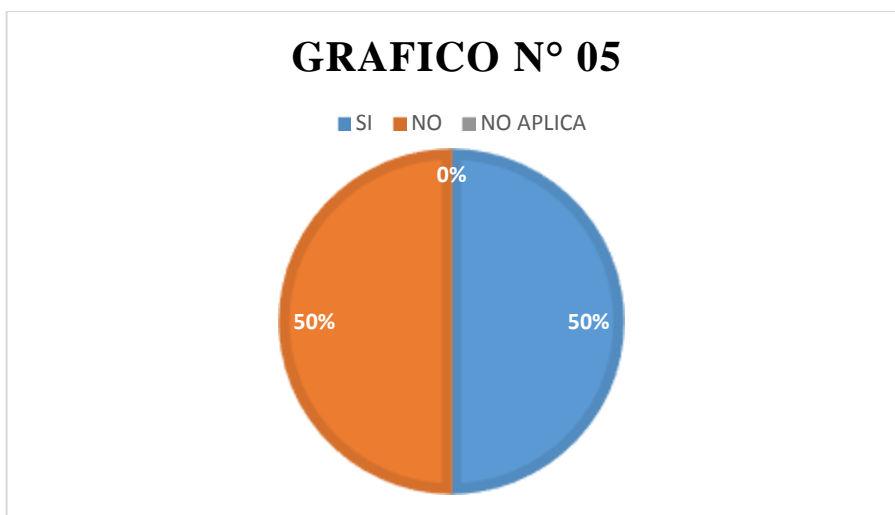
**Tabla N° 09: ¿Cuenta con extintores y/o alarma contra incendios?**

ITEM	RESPUESTA	CANTIDAD	PORCENTAJE
01	SI	1	50%
02	NO	1	50%
03	NO APLICA	0	0%

Fuente: Cuestionario aplicado

Elaborado: por el autor

**Gráfico 5: ¿Cuenta con extintores y/o alarma contra incendios?**



Fuente: Cuestionario aplicado

Elaborado: por el autor



## II Evaluación de riesgos

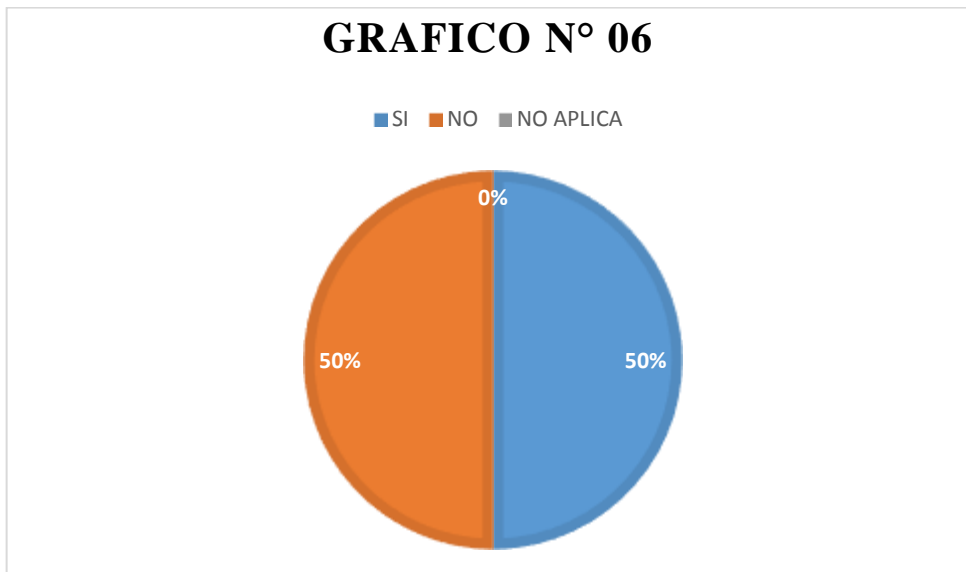
**Tabla N° 10: ¿La empresa cuenta con un seguro para sus mercaderías?**

ITEM	RESPUESTA	CANTIDAD	PORCENTAJE
01	SI	0	0%
02	NO	2	100%
03	NO APLICA	0	0%

Fuente: Cuestionario aplicado

Elaborado: por el autor

**Grafico 6: ¿La empresa cuenta con un seguro para sus mercaderías?**



Fuente: Cuestionario aplicado

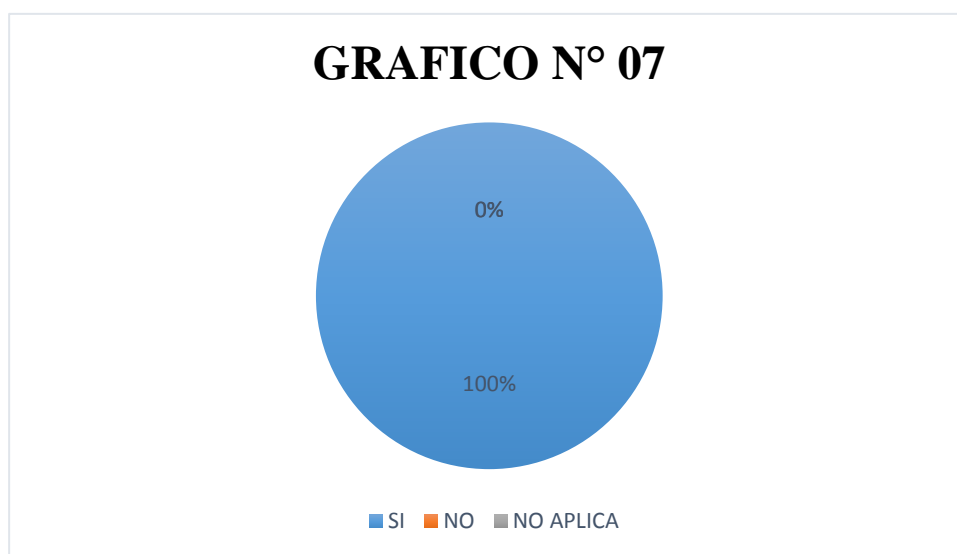
Elaborado: por el autor

**Tabla N° 11: ¿La empresa cuenta con un adecuado lugar donde se almacenan los documentos relacionados a las entradas y salidas de mercadería?**

ITEM	RESPUESTA	CANTIDAD	PORCENTAJE
01	SI	2	100%
02	NO	0	0%
03	NO APLICA	0	0%

Fuente: Cuestionario aplicado  
Elaborado: por el autor

**Grafico 7: ¿La empresa cuenta con un adecuado lugar donde se almacenan los documentos relacionados a las entradas y salidas de**



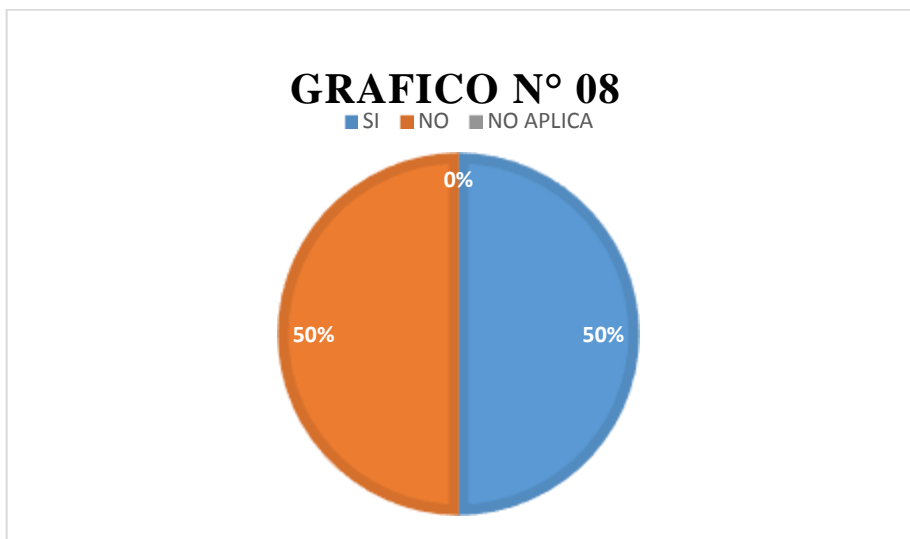
Fuente: Cuestionario aplicado  
Elaborado: por el autor

**Tabla N° 12: ¿La empresa cuenta con un sistema (software) de almacenamiento de información de sus entradas y salidas de los materiales?**

ITEM	RESPUESTA	CANTIDAD	PORCENTAJE
01	SI	1	50%
02	NO	1	50%
03	NO APLICA	0	0%

Fuente: Cuestionario aplicado  
 Elaborado: por el autor

**Grafico 8: ¿La empresa cuenta con un sistema (software) de almacenamiento de información de sus entradas y salidas de los materiales?**



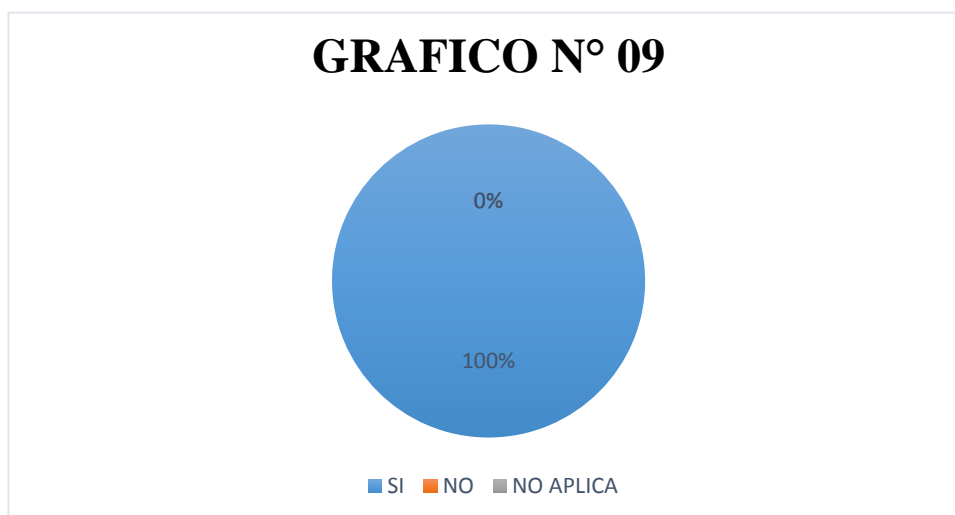
Fuente: Cuestionario aplicado  
 Elaborado: por el autor

**Tabla N° 13: ¿Los productos cuentan con certificados de calidad emitido por los proveedores?**

ITEM	RESPUESTA	CANTIDAD	PORCENTAJE
01	SI	2	100%
02	NO	0	0%
03	NO APLICA	0	0%

Fuente: Cuestionario aplicado  
 Elaborado: por el autor

**Grafico 9: ¿Los productos cuentan con certificados de calidad emitido por los proveedores?**



Fuente: Cuestionario aplicado  
 Elaborado: por el autor

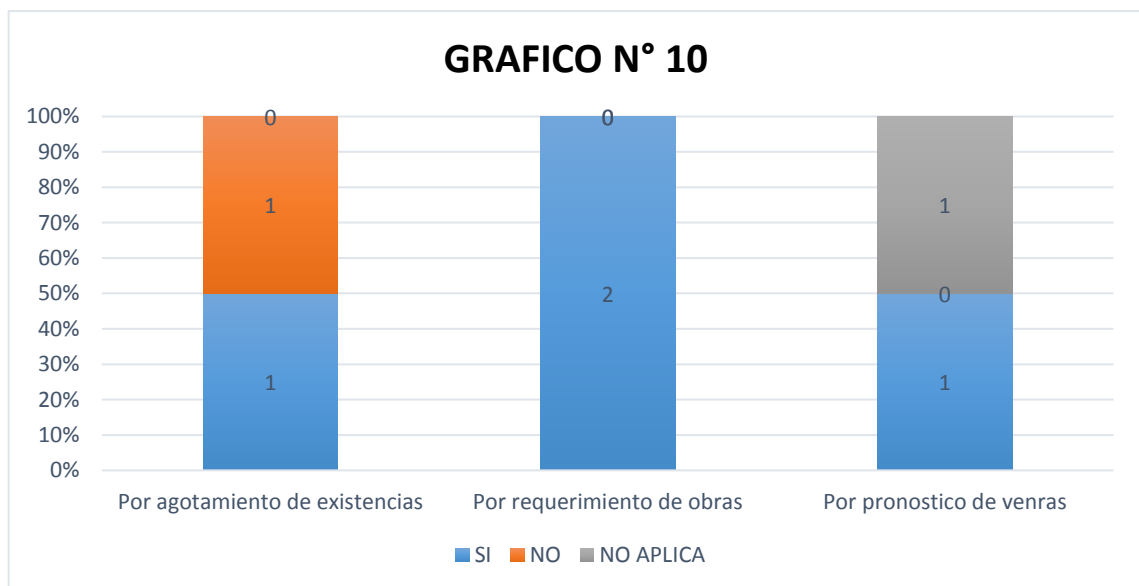
**Tabla N° 14: ¿Cómo calcula el punto de reabastecimiento o reorden?**

ITEM	RESPUESTA	CANTIDAD	PORCENTAJE
01	POR AGOTAMIENTO DE EXISTENCIAS	1-SI	50%
		1-NO	50%
		0-NO APLICA	0%
02	POR REQUERIMIENTO DE OBRAS	2-.SI	100%
		0-NO	0%
		0-NO APLICA	0%
03	POR PRONOTICO DE VENTAS	1-.SI	50%
		0-NO	0%
		1-NO APLICA	50%

Fuente: Cuestionario aplicado

Elaborado: por el autor

**Gráfico 10: ¿Cómo calcula el punto de reabastecimiento o reorden?**



Fuente: Cuestionario aplicado

Elaborado: por el autor

### III Actividades de control

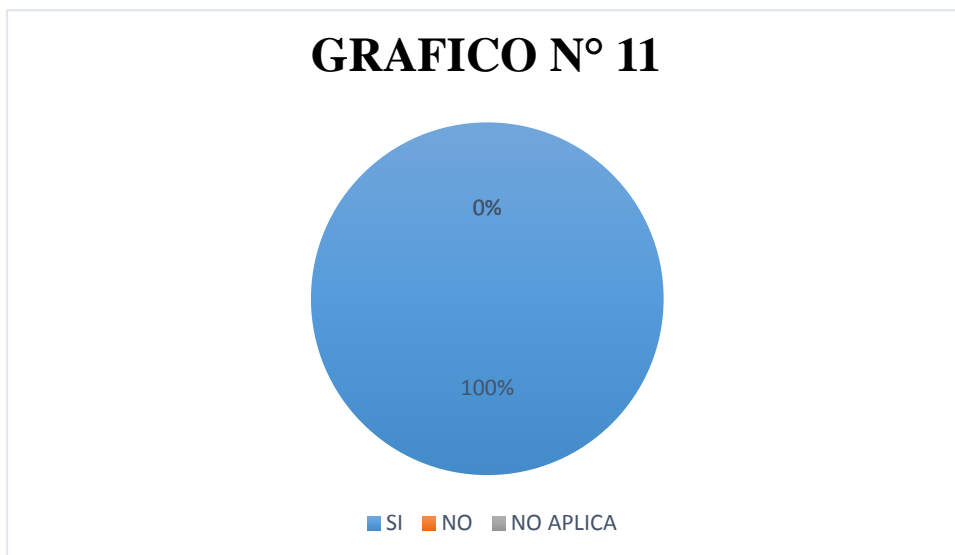
Tabla N° 15: ¿Verifica la cantidad física de las existencias y sus movimientos?

ITEM	RESPUESTA	CANTIDAD	PORCENTAJE
01	SI	2	100%
02	NO	0	0%
03	NO APLICA	0	0%

Fuente: Cuestionario aplicado

Elaborado: por el autor

Grafico 11: ¿Verifica la cantidad física de las existencias y sus movimientos?



Fuente: Cuestionario aplicado

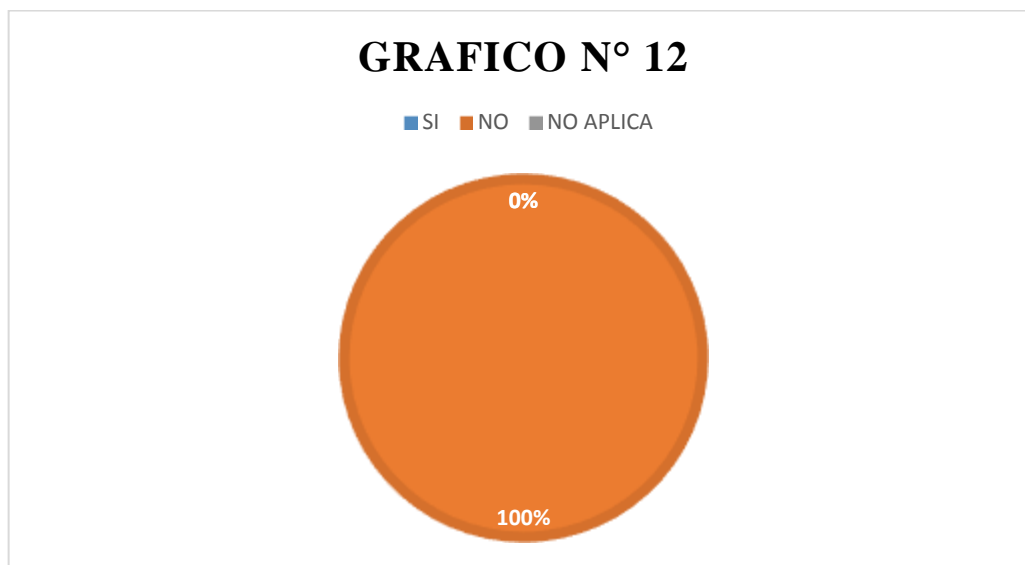
Elaborado: por el autor

**Tabla N° 16: ¿Existe segregación de funciones en cuanto al registro, custodia, compra, recepción y despacho de mercancías en inventarios?**

ITEM	RESPUESTA	CANTIDAD	PORCENTAJE
01	SI	0	0%
02	NO	2	100%
03	NO APLICA	0	0%

Fuente: Cuestionario aplicado  
 Elaborado: por el autor

**Grafico 12: ¿Existe segregación de funciones en cuanto al registro, custodia, compra, recepción y despacho de mercancías en inventarios?**



Fuente: Cuestionario aplicado  
 Elaborado: por el autor

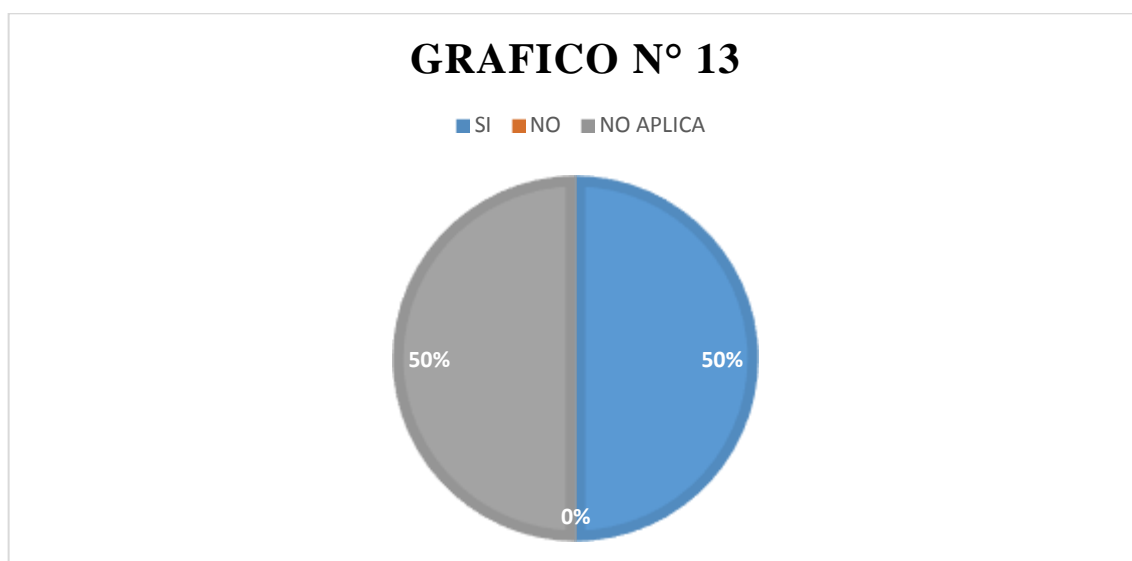
**Tabla N° 17: ¿Existe registro oportuno de toda mercadería recibida y del pasivo correspondiente generado por la compra?**

ITEM	RESPUESTA	CANTIDAD	PORCENTAJE
01	SI	1	50%
02	NO	0	0%
03	NO APLICA	1	50%

Fuente: Cuestionario aplicado

Elaborado: por el autor

**Grafico 13: ¿Existe registro oportuno de toda mercadería recibida y del pasivo correspondiente generado por la compra?**



Fuente: cuestionario aplicado

Elaborado: por el autor



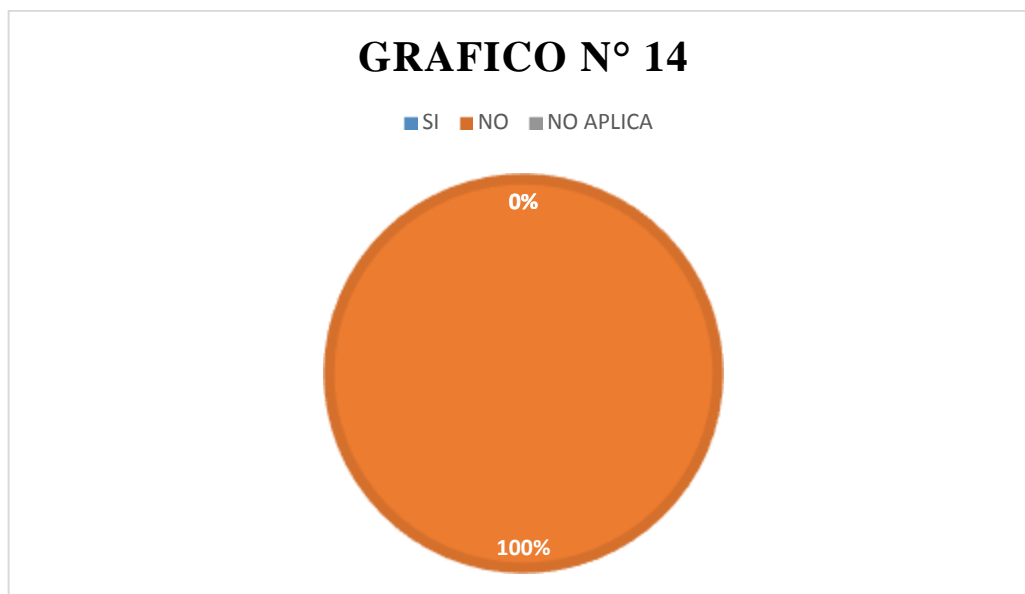
**Tabla N° 18: ¿Los requerimientos de materiales de las obras son atendidos en forma oportuna?**

ITEM	RESPUESTA	CANTIDAD	PORCENTAJE
01	SI	0	0%
02	NO	2	100%
03	NO APLICA	0	0%

Fuente: Cuestionario aplicado

Elaborado: por el autor

**Grafico 14: ¿Los requerimientos de materiales de las obras son atendidos en forma oportuna?**



Fuente: Cuestionario aplicado

Elaborado: por el autor

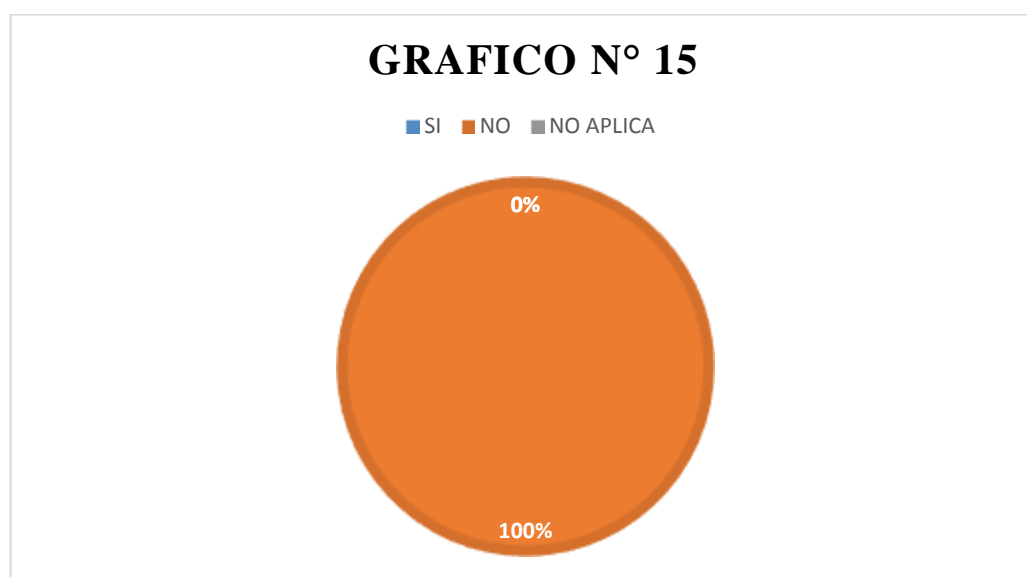
**Tabla N° 20: ¿El Ing. residente de obra realiza el requerimiento de materiales con anticipación?**

ITEM	RESPUESTA	CANTIDAD	PORCENTAJE
01	SI	0	0%
02	NO	2	100%
03	NO APLICA	0	0%

Fuente: Cuestionario aplicado

Elaborado: por el autor

**Grafico 15: ¿El Ing. residente de obra realiza el requerimiento de materiales con anticipación?**



Fuente: Cuestionario aplicado

Elaborado: por el autor

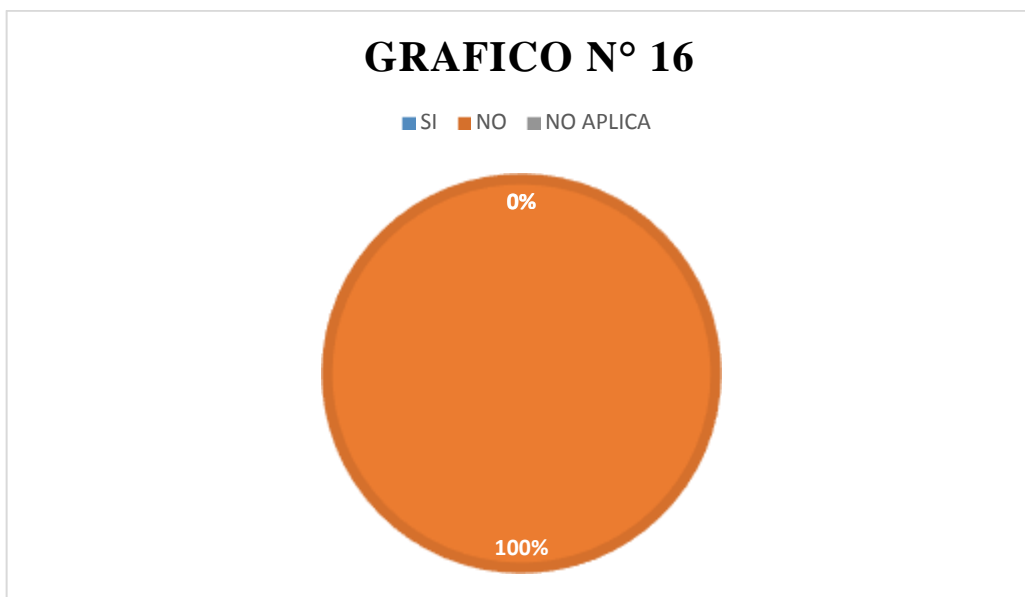
**Tabla N° 19: ¿Los proveedores de materiales entregan la mercadería en los plazos detallados en la orden de compra?**

ITEM	RESPUESTA	CANTIDAD	PORCENTAJE
01	SI	0	0%
02	NO	2	100%
03	NO APLICA	0	0%

Fuente: Cuestionario aplicado

Elaborado: por el autor

**Grafico 16: ¿Los proveedores de materiales entregan la mercadería en los plazos detallados en la orden de compra?**



Fuente: Cuestionario aplicado

Elaborado: por el autor

### III Información y comunicación

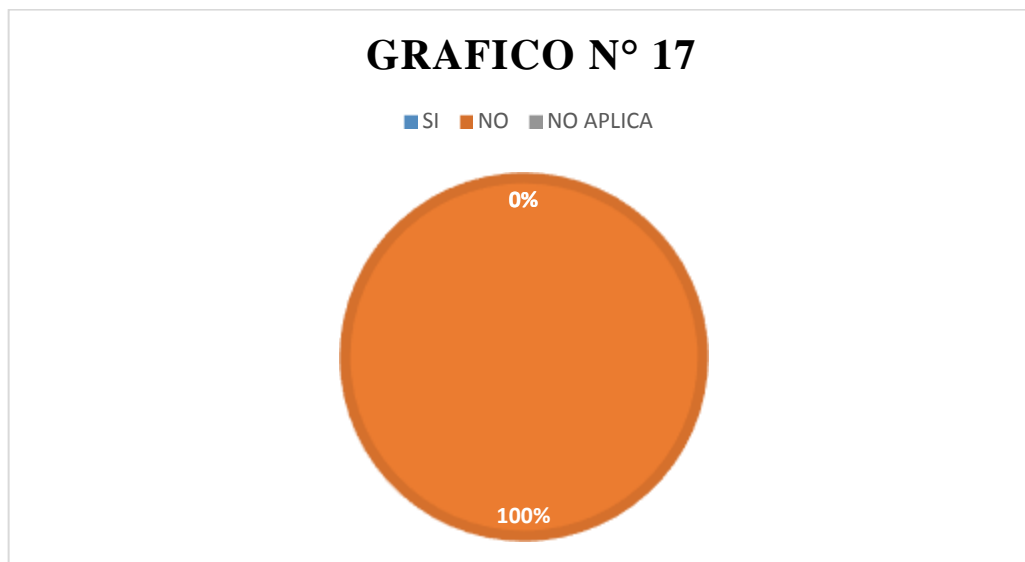
**Tabla N° 20: ¿La información proporciona al área de contabilidad sobre los inventarios es confiable?**

ITEM	RESPUESTA	CANTIDAD	PORCENTAJE
01	SI	0	0%
02	NO	2	100%
03	NO APLICA	0	0%

Fuente: Cuestionario aplicado

Elaborado: por el autor

**Grafico 17: ¿La información proporciona al área de contabilidad sobre los inventarios es confiable?**



Fuente: Cuestionario aplicado

Elaborado: por el autor

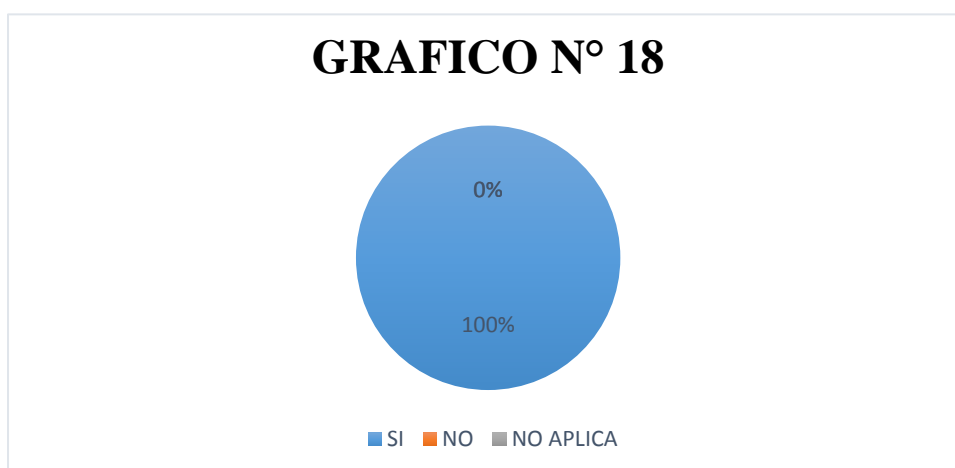
**Tabla N° 21: ¿Se informa a la gerencia las diferencias que se presentan entre el inventario físico y los auxiliares?**

ITEM	RESPUESTA	CANTIDAD	PORCENTAJE
01	SI	2	100%
02	NO	0	0%
03	NO APLICA	0	0%

Fuente: Cuestionario aplicado

Elaborado: por el autor

**Grafico 18: ¿Se informa a la gerencia las diferencias que se presentan entre el inventario físico y los auxiliares?**



Fuente: Cuestionario aplicado

Elaborado: por el autor

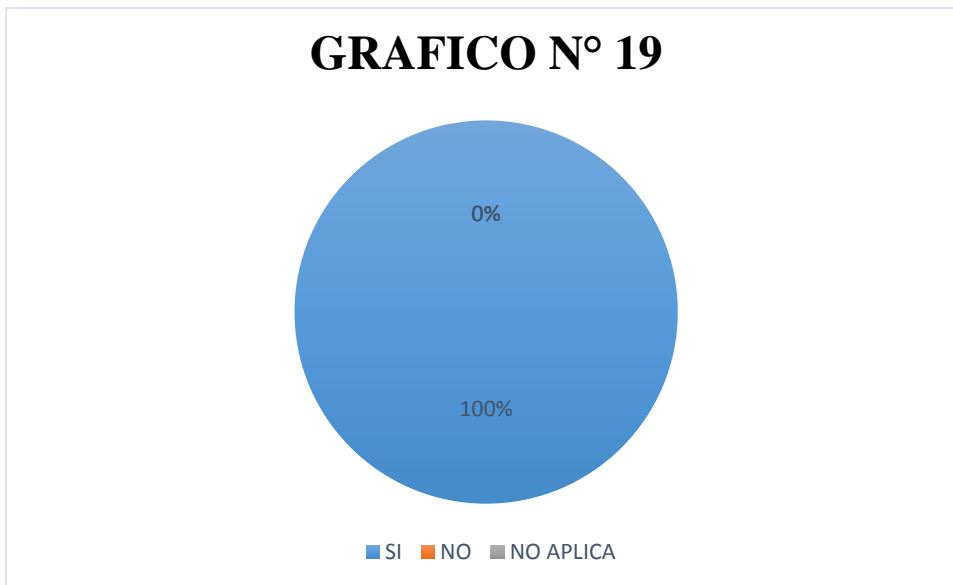
**Tabla N° 22: ¿Se investigan las diferencias de inventarios por pérdidas o robo?**

ITEM	RESPUESTA	CANTIDAD	PORCENTAJE
01	SI	2	100%
02	NO	0	0%
03	NO APLICA	0	0%

Fuente: Cuestionario aplicado

Elaborado: por el autor

**Gráfico 19: ¿Se investigan las diferencias de inventarios por pérdidas o robo?**



Fuente: Cuestionario aplicado

Elaborado: por el autor

**Tabla N° 23: ¿Se comunica de forma inmediata a la gerencia los problemas suscitados con los proveedores?**

ITEM	RESPUESTA	CANTIDAD	PORCENTAJE
01	SI	2	100%
02	NO	0	0%
03	NO APLICA	0	0%

Fuente: Cuestionario aplicado  
 Elaborado: por el autor

**Grafico 20: ¿Se comunica de forma inmediata a la gerencia los problemas suscitados con los proveedores?**



Fuente: Cuestionario aplicado  
 Elaborado: por el autor

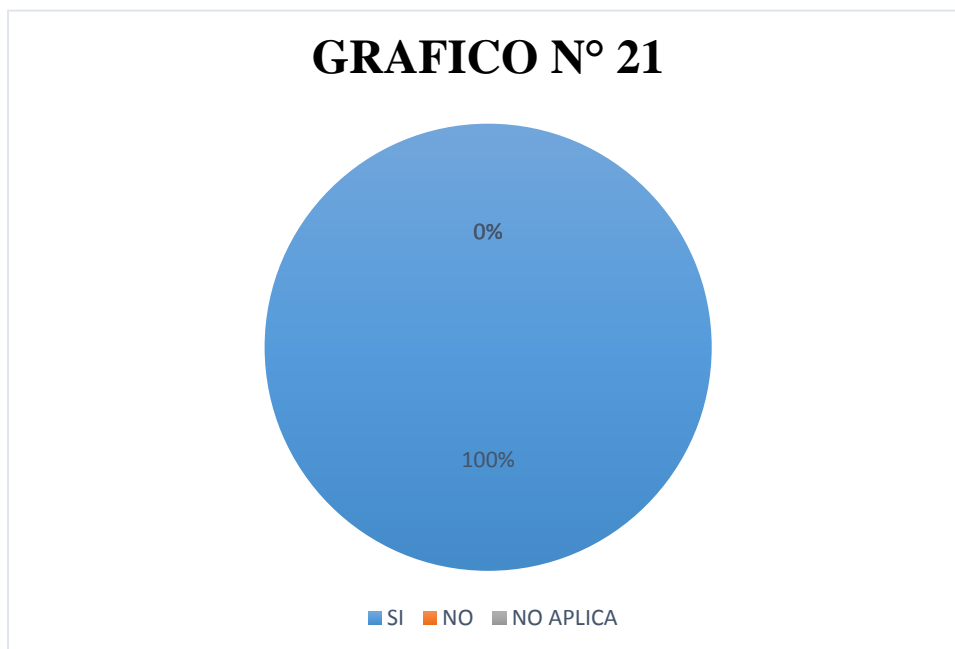
**Tabla N° 24: ¿Se monitorea al chofer encargado del despacho de la mercadería a obra?**

ITEM	RESPUESTA	CANTIDAD	PORCENTAJE
01	SI	2	100%
02	NO	0	0%
03	NO APLICA	0	0%

Fuente: Cuestionario aplicado

Elaborado: por el autor

**Gráfico 21: ¿Se monitorea al chofer encargado del despacho de la mercadería a obra?**



Fuente: Cuestionario aplicado

Elaborado: por el autor



## V Supervisión y monitoreo

El inventario físico es supervisado por personal independiente al:

Tabla N° 25: El inventario físico es supervisado por personal independiente al:

ITEM	RESPUESTA	CANTIDAD	PORCENTAJE
01	Almacenero	0-SI	00%
		2-NO	100%
		0-NO APLICA	0%
02	Responsable del área de Abastecimiento	0-.SI	0%
		2-NO	100%
		0-NO APLICA	0%

Fuente: Cuestionario aplicado

Elaborado: por el autor

Grafico 22: El inventario físico es supervisado por personal independiente al:



Fuente: Cuestionario aplicado

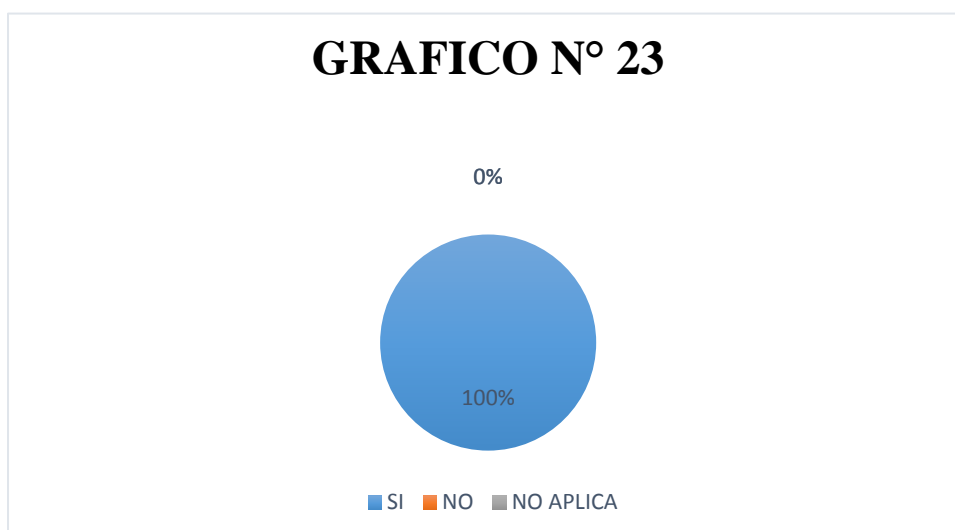
Elaborado: por el autor

**Tabla N° 26: ¿Los registros de los inventarios en el inventario físico o sistema software son revisadas y controladas en forma tal que no se omitan o altere ningún registro?**

ITEM	RESPUESTA	CANTIDAD	PORCENTAJE
01	SI	2	100%
02	NO	0	0%
03	NO APLICA	0	0%

Fuente: Cuestionario aplicado  
Elaborado: por el autor

**Grafico 23: ¿Los registros de los inventarios en el inventario físico o sistema software son revisadas y controladas en forma tal que no se omitan o altere ningún registro?**



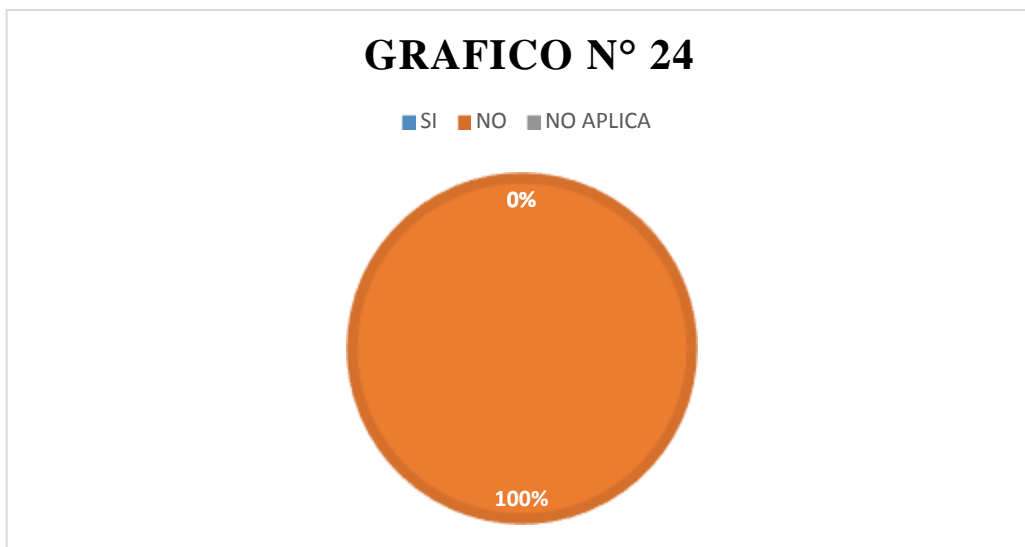
Fuente: Cuestionario aplicado  
Elaborado: por el autor

**Tabla N° 27: ¿Se toman precauciones para evitar que las mercancías a consignación puedan incluirse dentro del inventario propio de la empresa?**

ITEM	RESPUESTA	CANTIDAD	PORCENTAJE
01	SI	0	0%
02	NO	2	100%
03	NO APLICA	0	0%

Fuente: Cuestionario aplicado  
 Elaborado: por el autor

**Grafico 24: ¿Se toman precauciones para evitar que las mercancías a consignación puedan incluirse dentro del inventario propio de la empresa?**



Fuente: Cuestionario aplicado  
 Elaborado: por el autor

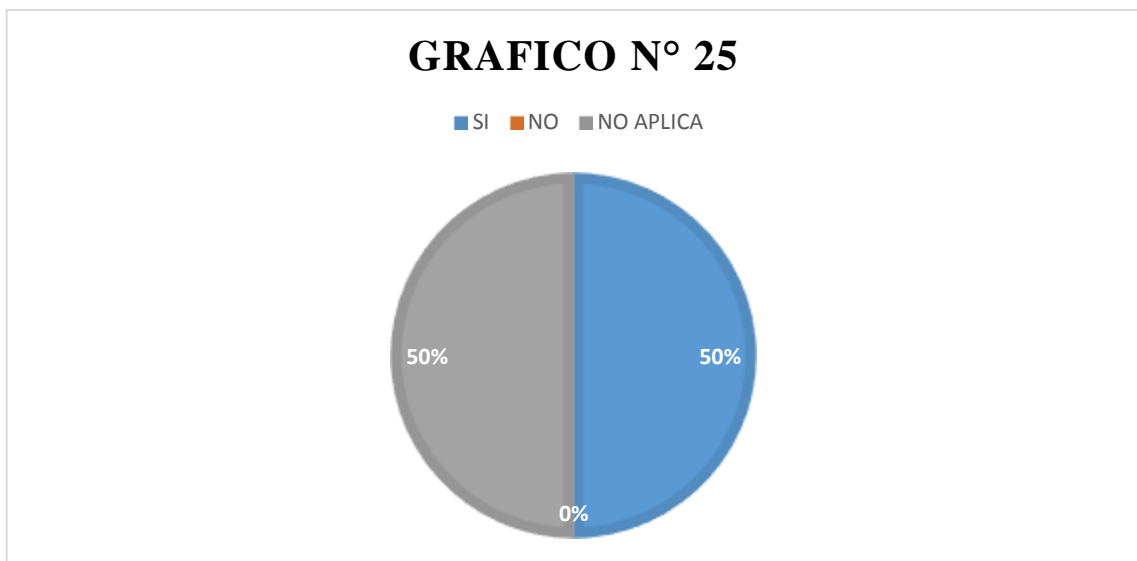
**Tabla N° 28: ¿Las órdenes de compra emitidas a los proveedores son aprobadas por la gerencia antes de que el personal de abastecimiento emita la orden de compra?**

ITEM	RESPUESTA	CANTIDAD	PORCENTAJE
01	SI	1	50%
02	NO	0	0%
03	NO APLICA	1	50%

Fuente: Cuestionario aplicado

Elaborado: por el autor

**Grafico 25: ¿Las órdenes de compra emitidas a los proveedores son aprobadas por la gerencia antes de que el personal de abastecimiento emita la orden de compra?**



Fuente: cuestionario aplicado

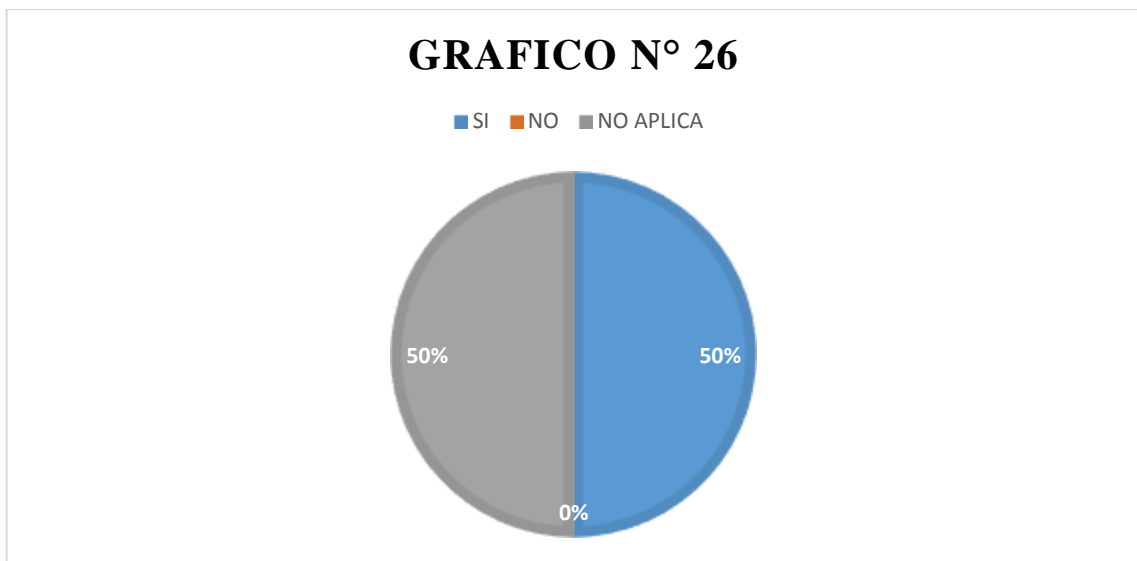
Elaborado: por el autor

**Tabla N° 29: ¿Se realizan comparaciones de precios con diferentes proveedores antes que se emita la orden de compra al proveedor?**

ITEM	RESPUESTA	CANTIDAD	PORCENTAJE
01	SI	1	50%
02	NO	0	0%
03	NO APLICA	1	50%

Fuente: Cuestionario aplicado  
 Elaborado: por el autor

**Grafico 26: ¿Se realizan comparaciones de precios con diferentes proveedores antes que se emita la orden de compra al proveedor?**



Fuente: cuestionario aplicado  
 Elaborado: por el autor

### 5.1.2 Respecto al objetivo específico 3

Realizar un análisis comparativo entre los mecanismos de control interno en el área de abastecimiento de las empresas constructoras en el Perú y Constructora San Sebastián Piura SAC en el año 2019

**CUADRO N° 03**

**Tabla N° 30: Resultado respecto al objetivo específico 3**

<b>Elementos de comparación</b>	<b>Resultados respecto al objetivo específico 1</b>	<b>Resultados respecto al objetivo específico 2</b>	<b>Resultados</b>
<b>Ambiente de control</b>	<p><b>Hemeryth y Sánchez (2013)</b> Concluye que la falta de un Manual de Organización y Funciones dentro del área de abastecimiento es uno de los principales problemas, dado que no existe una buena desagregación de funciones del personal del área .</p> <p><b>Zapata (2017)</b>. Afirma que no existe un buen control interno en el área de abastecimiento y almacén debido que no se tiene un Manual de Organizaciones y Funciones para el área de abastecimiento y almacén</p>	<p>Según las encuestas aplicadas la empresa Constructora San Sebastián Piura SAC, no cuenta con un Manual de Organización de Funciones al Personal</p>	Coinciden
<b>Evaluación de riesgos</b>	<p><b>Estrada (2017)</b>. Afirma que la empresa JVP Ingenieros Constructores S.C.R.L, cuenta con póliza de seguros de su mercadería destinadas a la obra en caso de robo e incendio, Así como como con extintores, alarma contra incendios, y señalización respectiva en los almacenes.</p>	<p>La empresa Constructora San Sebastián Piura SAC, no cuenta con un seguro para sus mercaderías</p>	No coinciden
<b>Actividades de control</b>	<p><b>Herrera (2000)</b>. Manifiesta que otro de los factores es la mala selección de proveedores debido a que no atienden los materiales en los plazos establecidos.</p>	<p>La empresa Constructora San Sebastián Piura SAC, afirma que los proveedores de materiales no entregan la mercadería en los plazos detallados</p>	Coinciden

		en la orden de compra	
	<b>Zapata (2017)</b> Afirma que para la adquisición de los materiales se realiza un informe del ingeniero residente y que muchas veces los requerimientos son enviados a última hora para su atención.	La empresa Constructora San Sebastián Piura SAC, según la encuesta aplicada El Ing. residente de obra no realiza el requerimiento de materiales con anticipación.	Coinciden
	<b>Zapata (2015)</b> Establece que se debe realizar inventario físico de los principales productos una vez al mes con el objetivo de conciliar las compras reales con los registros ingresadas en el sistema de compras.	La empresa Constructora San Sebastián Piura SAC, verifica la cantidad física de las existencias y sus movimientos.	Coinciden
	<b>Estrada (2017)</b> Determino que en la Constructora JVP Ingenieros Constructores S.C.R.L, no hay un buen control de las cuentas por pagar a los proveedores teniendo como consecuencia el incumplimiento de algunas obligaciones de facturas no registradas a proveedores.	La empresa Constructora San Sebastián Piura SAC, cuenta con el registro oportuno de toda mercadería recibida y del pasivo correspondiente generado por la compra.	No Coinciden
<b>Información y comunicación</b>	<b>Ullua (2009).</b> Determina que es importante realizar un monitoreo de los proveedores encargados del suministro de los materiales, así como asegurar la calidad de los productos.	La empresa Constructora San Sebastián Piura SAC, monitorea al chofer encargado del despacho de la mercadería a obra.	Coinciden
	<b>Alemán (2014)</b> Establece que el deficiente sistema de comunicación	La empresa Constructora San	No Coinciden

	hacia la gerencia sobre los diferentes problemas suscitados es otro de los principales problemas del sistema de abastecimiento. Así como la falta de sistemas informáticos que permitan un mejor control de los productos	Sebastián Piura SAC. Afirma que comunica de forma inmediata a la gerencia los problemas suscitados con los proveedores.	
<b>Supervisión y monitoreo</b>	<b>Hemeryth y Sánchez (2013).</b> Afirma que un buen control de los inventarios físicos mensuales debe ser comparado con los sistemas informáticos que registran los ingresos según los comprobantes de las adquisiciones realizadas para evitar posibles alteraciones.	La empresa Constructora San Sebastián Piura SAC. Realiza registros de los inventarios en el inventario físico o sistema software son revisadas y controladas en forma tal que no se omitan o altere ningún registro.	Coinciden

**Fuente:** Elaboración propia en base a la comparación de los resultados de los objetivos específicos 1 y 2.

## 5.2 Análisis de Resultado

### 5.2.1 Respecto al Objetivo específico 1

Según la revisión de la literatura **Hemeryth y Sánchez (2013)**, **Zapata (2017)**. Determinan que falta de un Manual de Organización y Funciones dentro del área de abastecimiento y almacén de obra es uno de los principales problemas, dado que no existe una buena desagregación de funciones del personal del área, que le permita al personal el desarrollo de sus actividades de forma ordenada de acuerdo a la planificación y objetivos de la empresa.

**Estrada (2017)**. Nos manifiesta que es importante que las mercaderías cuenten con póliza de seguros de en caso de robo e incendio y que se cuente con la implementación



necesaria de equipos de seguridad, como son como extintores , alarma contra incendios etc. , así como la señalización respectiva en los almacenes y las oficinas .

Por otra parte, **Villavicencio (2015)** Establece que una buena clasificación de inventarios utilizando el método ABC ayudara a saber cuáles son los principales productos que tienen más rotación y así permitir un buen abastecimiento de los mismos, evitando así la perdida de horas hombre, horas máquina y lo más impórtate evitar retrasos en los trabajos.

Así mismo, **Aleman (2014)**. Determina que la principal problemática es la informalidad y desorganización, así como que el mercado de los proveedores locales cerrado, por lo que se tiene que abastecer con proveedores nacionales que muchas veces no cumple con la entrega de la mercadería en los plazos establecido generando retrasos en la obra y la perdida de horas hombre horas máquina.

Con respecto a los requerimientos de los materiales, **Zapata (2017)** Determina que para la adquisición de los materiales se realiza un informe del ingeniero residente y que muchas veces los requerimientos son enviados a última hora para su atención.

Para, **Estrada (2017)** La Verificación periódica de los movimientos de los productos registradas en las hojas kardex permitirá un buen control de los saldos y así como de los ingresos y salidas de las existencias y que si la empresa no tiene un buen control de las cuentas por pagar a los proveedores tendrá como consecuencia el incumplimiento de algunas obligaciones de facturas no registradas a proveedores.

Así mismo, **Ullua (2009)**. Nos dice que es importante realizar un monitoreo de los proveedores encargados del suministro de los materiales, así como asegurar la calidad de los productos.

Con referencia a la Comunicación, **Aleman (2014)** Establece que el deficiente sistema de comunicación hacia la gerencia sobre los diferentes problemas suscitados es otro de los principales problemas del sistema de abastecimiento. Así como la falta de sistemas informáticos que permitan un mejor control de los productos.

**Hemeryth y Sánchez (2013)**. Establecen que un buen control de los inventarios físicos mensuales deben ser comparados con los sistemas informáticos que registran los ingresos según los comprobantes de las adquisiciones realizadas para evitar posibles alteraciones, y debe ser realizado por personal ajeno al área para una mejor control y supervisión de los mismos.

### **5.2.2 Respecto al Objetivo específico 2**

Según la estadística de la encuesta aplicada en el área de abastecimiento y almacén de la empresa Constructora San Sebastián Piura SAC

#### **5.2.2.1 Respecto al componente ambiente de control**

El personal tanto del área de abastecimiento como del almacén conoce cuál es la visión, misión de la empresa, así también se tiene una buena comunicación entre la gerencia y el área de abastecimiento, el personal a cargo del área de abastecimiento cumple con las funciones encomendadas pero no en forma oportuna debido a que no existe con un Manual de Organización y Funciones, para el personal ocasionando cargas laborar en los trabajadores, así mismo la empresa cuenta con extintores contra incendios en la oficina de abastecimiento y en el almacén de obra así como los implementos de seguridad y señalización respectiva.

### **5.2.2.2 Respecto al componente evaluación de riesgos**

La empresa no cuenta con un seguro para sus mercaderías en caso de robo, se puede verificar que la empresa cuenta con un adecuado lugar para el almacenamiento de sus mercaderías y cuenta con un almacén general y un almacén en la obra en ejecución, cuenta con un sistema (software) de almacenamiento de información de sus entradas y salidas de los materiales para el control de los ingresos y salidas de los productos según los comprobantes como facturas de compras y guías de remisión remitente que sustentan la salida de los materiales, se puede también verificar que los productos cuentan con certificados de calidad emitido por los proveedores y las respectivas especificaciones técnicas de los productos señalados de acuerdo a los expediente de obra, cabe mencionar que algunos proveedores llevan directamente la mercadería a obra y no envían la factura correspondiente para su registro en el sistema contable y solo se evidencia la compra a través de la orden de compra emitida, así mismo la empresa realiza reabastecimiento de los productos por requerimiento de obra, por agotamiento de existencias y por requerimiento de obras.

### **5.2.2.3 Respecto al componente actividades de control**

Constructora San Sebastián Piura SAC. Realiza la verificación de las cantidades físicas del inventario de forma periódica (trimestral) comparándola los saldos de con las existencias indicadas a través del sistema informático donde se registran los ingresos y salidas de los materiales, a diferencia que los productos almacenados en el almacén de obra se verifican las cantidades de forma mensual, también se puede verificar que no existe una desagregación de funciones en cuanto al registro, custodia, compra, recepción y despacho de mercancías, dado que en algunos casos la persona que realiza el despacho

de mercadería es la misma persona que registra la salida de los mismo materiales, así mismo la empresa tiene un registro de los pasivos por pagar y cuentas por cobrar

Por otro lado los requerimientos de materiales para obra muchas veces no son atendidos en forma inmediata, debido al no ser solicitados de forma anticipada por el ingeniero residente de obra o por el administrador de obra a esto también se le suma a que algunos proveedores no entregan la mercadería en los plazos establecidos en las ordenes de compras emitidas,

#### **5.2.2.4 Respecto al componente Información y comunicación**

Respecto a la información del área de abastecimiento y almacén proporciona al área de contabilidad sobre los activos es confiable para determinar el saldo de un determinado periodo sobre las activos que se han generado a corto y a largo plazo, así mismo también existe una buena comunicación entre al área de abastecimiento y la gerencia ya que se les comunica de forma inmediata las diferencias por pérdida o robo que se presentan de los activos de la empresa , existe también comunicación con los chofer encargado de transportar mercadería vía telefónica y vía GPS

#### **5.2.2.5 Respecto al componente supervisión y monitoreo**

En la empresa Constructora San Sebastian Piura SAC los inventarios son supervisados por personal ajeno al área de abastecimiento y almacenen de obra, quien se encarga de la verificación es el área de contabilidad, cabe mencionar que en el registro de inventario físico y sistema software es revisado y controlado por el área contable para verificar que no se esté omitiendo o alterando algún producto. Así también no se toman las precauciones necesarias para evitar que las mercancías a consignación puedan incluirse dentro del inventario propio de la empresa,

Por otro lado las órdenes de compra emitidas a los proveedores son aprobadas y autorizadas por la gerencia antes de que el personal de abastecimiento emita al proveedor la orden de compra, las cuales fueron aprobadas luego de haber realizado la respectiva comparación de precios de diferentes proveedores por el encargado del área de abastecimiento y la gerencia.

### **5.2.3 Respecto al Objetivo específico 3**

#### **5.2.3.1 Respecto al componente ambiente de control**

Según los resultados encontrados por, **Hemeryth y Sánchez (2013), Zapata (2017)**. Y el caso en estudio coinciden que falta de un Manual de Organización y Funciones dentro del área de abastecimiento y almacén de obra es uno de los principales problemas, dado que no existe una buena desagregación de funciones del personal del área, que le permita al personal el desarrollo de sus actividades de forma ordenada de acuerdo a la planificación y objetivos de la empresa y así evitar la sobre carga del personal

#### **5.2.3.2 Respecto al componente evaluación de riesgos**

Según los resultados encontrados por, **Villavicencio (2015)** y el caso de estudio de esta investigación no coinciden con el método del control de reabastecimiento dado que el autor en mención utilizando el método ABC para saber cuáles son los principales productos que tienen más rotación y así permitir un buen abastecimiento de los mismos, mientras que el caso de estudio controla el reabastecimiento por requerimiento de obras, por agotamiento y por requerimiento de ventas.

### **5.2.3.3. Respecto al componente evaluación de riesgos**

Según los resultados encontrados por, **Aleman (2014)**. Y el caso de estudio de investigación Coinciden determinando que uno de los principales problemas es también el mercado de los proveedores locales cerrado, por lo que se tiene que abastecer con proveedores nacionales que muchas veces no cumple con la entrega de la mercadería en los plazos establecido generando retrasos en la obra y la pérdida de horas hombre horas máquina.

Según los resultados encontrados por, **Zapata (2017)** y el caso de estudio de investigación afirman que para la adquisición de los materiales se realiza primero un informe del ingeniero residente y que muchas veces los requerimientos son enviados a última hora para su atención. Siendo uno de los principales problemas dado que los requerimientos tienen que realizarse de forma anticipación para así tengan que ser programados en las fechas oportunas y evitar contingencias futuras.

Según los resultados encontrados por, **Estrada (2017)** y el caso de estudio de investigación coinciden que la verificación periódica de los movimientos de los productos registrada en las hojas kardex permitirá un buen control de los saldos así como de los ingresos y salidas y saber con exactitud los movimientos de los productos dentro de un determinado periodo

Según los resultados encontrados por, **Ullua (2009)** y el caso de estudio de investigación coinciden y afirman que es importante realizar un monitoreo de los proveedores encargados del suministro de los materiales vía telefónica, así como asegurar la calidad de los productos y que los productos cumplan con las especificaciones técnicas especificados en el expediente de obra.

#### **5.2.3.4 Respecto al componente comunicación y información**

Según los resultados encontrados por, **Aleman (2014)** y el caso de estudio de investigación coinciden afirmando que una buena comunicación entre el área de abastecimiento y la gerencia sobre los diferentes problemas suscitados es otro de los principales problemas del sistema de abastecimiento. Así como la falta de sistemas informáticos que permitan un mejor control de los productos.

#### **5.2.3.5 Respecto al componente supervisión y monitoreo**

Según los resultados encontrados por, **Hemeryth y Sánchez (2013)**. Y el caso de estudio de investigación coinciden determinando que un buen control de los inventarios físicos mensuales deben ser comparados por personal ajeno al área de abastecimiento y almacén para verificar que los inventarios físicos y sistemas informáticos conteniendo información sobre los registros de los ingresos según los comprobantes de las adquisiciones realizadas para no contengan posibles alteraciones.

## **VI. CONCLUSIONES**

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

Según los resultados de los antecedentes revisados sobre los mecanismos del control interno del área de abastecimiento de las empresas constructoras se han encontrado trabajos que detallan estadísticamente la influencia del control interno en la en el área de abastecimiento de las empresas constructoras en del Perú. Varios autores concuerdan con algo fundamental como es el Manual de Organización y Funciones del Personal es una herramienta fundamental que ayudara a la desagregación de funciones y permitirá un buen control interno, dado que uno de los principales problemas es la desorganización de funciones, así como también la deficiente sistema de comunicación hacia la gerencia sobre los diferentes problemas suscitados es otro de los principales problemas del sistema de abastecimiento. Y que la falta de sistemas informáticos en algunas empresas del sector construcción nos les permiten tener un mejor control de los ingresos y salidas de los materiales, dando como resultado el no tener un buen control de los saldos de los principales productos para su reabastecimiento que les permitan el aprovechamiento oportuno de las horas hombre, horas máquina etc.

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

Según la encuesta aplicada a la empresa Constructora San Sebastián Piura SAC se pude determinar que no se aplica de forma constante los componentes del control interno, dado que uno de los principales problemas es que no cuenta con un Manual de Organización y Funciones, para el personal ocasionando cargas laborar en los trabajadores, que la empresa no cuenta con un seguro para sus mercaderías en caso de robo, otro de los problemas es que algunos proveedores llevan directamente la mercadería



a obra y no envían la factura correspondiente para su registro en el sistema contable y solo se evidencia la compra a través de la orden de compra emitida, también se evidencia que no existe una desagregación de funciones en cuanto al registro, custodia, compra, recepción y despacho de mercancías, dado que en algunos casos la persona que realiza el despacho de mercadería es la misma persona que registra la salida de los mismos materiales

Por otro lado se puede concluir que los requerimientos de materiales para obra no se atienden de inmediato debido a la falta de comunicación entre el Área de abastecimiento, el ingeniero residente de obra y el administrador de obra, dado que los requerimientos no son enviados con anticipación y siempre los envía a última hora para su atención inmediata.

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

Según la revisión de la literatura y el caso en estudio se puede concluir que una buena desagregación de funciones de personal es importante para un buen control interno del área de abastecimiento y que es importante que las mercaderías cuenten con un seguro en caso de incendio o robo, así como que se cuenten con sistemas informáticos para el registro de los ingresos y salidas de mercadería y se realice la verificación periódica de los stocks de los productos de forma periódica y que sean comparados con los registros informáticos o kardex de productos, así como que una buena comunicación entre las diferentes áreas harán que los procesos de adquisiciones de los materiales sean de forma rápida en forma oportuna logrando así minimizar costos y el ahorro de horas hombre y horas máquina.

## **VII. RECOMENDACIONES**

- 1) Se recomienda según los resultados de la encuesta aplicada que la empresa debe de implementar el “Manual de Organización y Funciones”, para que los colaboradores realicen las funciones de forma oportuna y de forma ordenada y con estos aporten logren a cumplir las metas trazadas de la empresa.
- 2) La empresa debe adquirir un seguro para las mercaderías de obra que le permita estar prevenida en caso robos o cualquier desastre natural que pueda ocurrir y así poder evitar posibles pérdidas que no se puedan recuperar, que la empresa tenga un mejor control en la entrega al momento de la entrega, recepción y despacho de la mercadería para evitar posibles desfalcos en los materiales
- 3) Que Constructora San Sebastián Piura SAC implemente un sistema de compras que le permita abastecer en forma oportuna la atención de los requerimientos de obra y que se trabaje con proveedores que cumplan con la entrega de los materiales en los plazos establecidos en la orden de compra.
- 4) Que se tenga una mejor comunicación entre el are de abastecimiento y la persona encargada de hacer los requerimientos de obra sea el ingeniero residente de obra o el administrador de obra para así evitar perdida de horas hombre, horas máquina y ayudar que la empresa tenga una mejor rentabilidad.

- 5) Se recomienda que la empresa implemente un mejor sistema informático, para que cuando se realicen inventarios físicos, concuerde con los saldos registrados en el sistema informático y que también pueda proveer la gerencia información exacta a la gerencia que le permita tomar decisiones de los productos que tengan más rotación y poder abastecerlos de forma inmediata.

## VIII. REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS

- **Alemán, K. (2014).** *Propuesta de un plan de mejora para la gestión logística en la Empresa Constructora Jordán SRL. de la ciudad de Tumbes.* Tesis de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras-Universidad Privada Anterior Orrego. Lima – Perú. Disponible en: [http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/616/1/ALEM%C3%81N\\_LUP%C3%9A\\_PLAN\\_GESTI%C3%93N\\_LOGISTICA.pdf](http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/616/1/ALEM%C3%81N_LUP%C3%9A_PLAN_GESTI%C3%93N_LOGISTICA.pdf)
- **Arce, M. (2010).** *Principales problemas de la logística en las empresas Bogotanas y propuestas de mejora.* Tesis de la facultad de Economía universidad Javeriana – Bogotá –Colombia. Disponible en. [www.javeriana.edu.co/biblos/tesis/economia/tesis189.pdf](http://www.javeriana.edu.co/biblos/tesis/economia/tesis189.pdf)
- **Catalán, W y Rodríguez, M. (2014).** *Propuesta de mejoras en las Áreas de Calidad y Logística para la reducción de costos operativos en la empresa PIEL TRUJILLO S.A.C.* Tesis de la Facultad de Ingeniería. Universidad Privada del norte- Trujillo-Perú. Disponible en [www.academia.edu/8421338/PROYECTO\\_DE\\_TESIS\\_FINAL.pdf](http://www.academia.edu/8421338/PROYECTO_DE_TESIS_FINAL.pdf)
- **Fonteona, A y Santos, C. (2005).** *Control Interno, Material de consulta.* La Habana –Cuba. Disponible en: [www.sld.cu/galerias/pdf/sitios/infodir/material\\_consulta\\_ci.pdf](http://www.sld.cu/galerias/pdf/sitios/infodir/material_consulta_ci.pdf)
- **Girón, G. (2014).** *Control Interno*-tesis de la facultad de ciencias contables y financieras. Universidad los Ángeles de Chimbote –Piura Perú. Disponible en: <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/648.pdf>
- **Galan, A. (2009).** *Metodo de la investigacion.* Obtenido de <https://scholar.google.com/citations?user=-z4DFiMAAAAJ&hl=en>
- **Osorio, J. (2000).** *Principios éticos de la investigación en seres humanos y en animales.* Universidad del Valle – Cali – Colombia. Disponible en:

[http://www.medicinabuenosaires.com/demo/revistas/vol60-00/2/v60\\_n2\\_255\\_258.pdf](http://www.medicinabuenosaires.com/demo/revistas/vol60-00/2/v60_n2_255_258.pdf)

- **Perdomo A. (2000).** *Fundamentos de control interno*, disponible en :<https://sisbib.unmsm.edu.pe/bibvirtualdata/publicaciones/quipukamayoc/2004/segundo/a08.pdf>
  
- **Santa Cruz, L. (2014).** *Control Interno basado en modelo COSO*. Universidad Peruana Unión –Perú. Disponible en: [http://www.revistascientificas.upeu.edu.pe/index.php/ri\\_vc/article/download/334/342.pdf](http://www.revistascientificas.upeu.edu.pe/index.php/ri_vc/article/download/334/342.pdf)
  
- **Távora, C. (2014).** *Mejora del sistema de almacén para optimizar la gestión logística de la empresa comercial Piura*. -Tesis de la Facultad de Ingeniería Industrial- Universidad Nacional de Piura- Piura – Perú. Disponible en: <file:///E:/manuel/INVESTIGACION%20I/IND-TAV-INF-14.pdf>
  
- **Terán, R (2007).** *Métodos de aplicación de políticas y controles internos para una empresa Constructora en cd, Victoria*. Instituto Tecnológico de la Construcción, Victoria – México. Disponible en: [http://inforavit.janium.net/janium/TESIS/Maestria/Teran\\_Saucedo\\_Ruben\\_Manuel\\_44772.pdf](http://inforavit.janium.net/janium/TESIS/Maestria/Teran_Saucedo_Ruben_Manuel_44772.pdf)
  
- **Ulloa, K. (2009).** *Técnicas y herramientas para la gestión del abastecimiento*-Tesis de la facultad de Ciencias e Ingeniería. Universidad Católica la Pontificia del Perú.- Lima-Perú. Disponible en: [www.tesis.pucp.edu.pe/repositorio/bitstream/handle/123456789.pdf](http://www.tesis.pucp.edu.pe/repositorio/bitstream/handle/123456789.pdf)
  
- **Villavicencio, L. (2015).** *Implementación de una gestión de inventarios para mejorar el proceso de abastecimiento en la empresa R. Quiroga E.I.R.L- Sullana*. Tesis de la facultad de Ciencias Contables y Financieras. Universidad Nacional de Piura- Piura – Perú. Disponible en: <http://repositorio.unp.edu.pe/bitstream/handle/UNP/707/IND-VIL-RIV-15.pdf>

- **Zapata, J. (2015).** *Examen de auditoría integral al área de logística y construcción de constructora carrasco Suarez y Asociados CCCAS SA por el periodo 2012 - 2013.* Tesis de la facultad de contabilidad. Universidad Técnica Particular de Loja-Loja - Ecuador. Disponible en: [http://dspace.utpl.edu.ec/bitstream/123456789/13493/1/Zapata\\_Lara\\_Jorge\\_Eduardo.pdf](http://dspace.utpl.edu.ec/bitstream/123456789/13493/1/Zapata_Lara_Jorge_Eduardo.pdf)

### **Normas Legales**

- El Sistema Nacional de Abastecimiento y las Normas Generales del Sistema de Abastecimiento decreto ley 22056, disponible en [http://www.leyes.congreso.gob.pe/Documentos/2016\\_2021/Decretos/Legislativos/2018/01439.pdf](http://www.leyes.congreso.gob.pe/Documentos/2016_2021/Decretos/Legislativos/2018/01439.pdf)
- Normas Generales del Sistema de Abastecimiento Resolución Jefatura N° 118-80-INAP/DNA. Disponible en. <https://www.defensoria.gob.pe/wp-content/uploads/2019/05/RESOLUCION-JEFATURAL-240-2019-DP-OAF.pdf>

## VII. ANEXOS

### 8.1 Encuesta Aplicada



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

### CUESTIONARIO

Estimado Colaborador:

La información que usted brinde será utilizada sólo con fines académicos y de investigación, por lo que agradezco su valioso apoyo para responder el siguiente cuestionario.

#### INSTRUCCIONES:

Sírvase a marcar con una "X" la opción que usted considera la correcta.

Nº	Cuestionario	SI	NO	NO APLICA
	<b>Componente: Ambiente de Control</b>			
1	Conoce Usd, la Misión ,Visión de la Empresa?			
2	Existe una buena comunicación entre la gerencia y el área de abastecimiento?			
3	La persona encargada del área de abastecimiento cumple con responsabilidad sus actividades?			
4	Se cuenta con un manual de organización y Funciones al personal?			
5	Cuenta con extintores y/o alarma contra incendios?			
	<b>Componente Evaluación de Riesgos</b>			
6	La empresa cuenta con un seguro para sus mercaderías?			
7	La empresa cuenta con un adecuado lugar donde se almacenan los documentos relacionados a las entradas y salidas de mercadería?			
8	La empresa cuenta con un sistema (software) de almacenamiento de información de sus entradas y salidas de los materiales?			

9	Los productos cuentan con certificados de calidad emitido por los proveedores?			
10	Cómo calcula el punto de reabastecimiento o reorden?			
	Por agotamiento de existencias			
	Por requerimientos de obras			
	Por pronóstico de ventas			
	<b>Componente : Actividades de Control</b>			
11	Verifica la cantidad física de las existencias y sus movimientos?			
12	Existe segregación de funciones en cuanto al registro, custodia, compra, recepción y despacho de mercancías en inventarios?			
13	Existe registro oportuno de toda mercadería recibida y del pasivo correspondiente generado por la compra?			
14	Los requerimientos de materiales de las obras son atendidos en forma oportuna?			
15	El Ing. residente de obra realiza el requerimiento de materiales con anticipación?			
16	Los proveedores de materiales entregan la mercadería en los plazos detallados en la orden de compra?			
	<b>Componente: Información y comunicación</b>			
17	La información proporciona al área de contabilidad sobre los inventarios es confiable?			
18	Se informa a la gerencia las diferencias que se presenten entre el inventario físico y los auxiliares?			
19	Se investigan las diferencias de inventarios por pérdidas o robo?			
20	Se comunica de forma inmediata a la gerencia los problemas suscitados con los proveedores?			
21	Se monitorea al chofer encargado del despacho de la mercadería a obra?			
	<b>Componente: Supervisión y Monitoreo</b>			
22	El inventario físico es supervisado por personal independiente al:			
	a. Almacenero.			



	b. Responsable del área de abastecimiento			
23	Los registros de los inventarios en el inventario físico o sistema software son revisadas y controladas en forma tal que no se omitan o altere ningún registro?			
24	Se toman precauciones para evitar que las mercancías a consignación puedan incluirse dentro del inventario propio de la empresa?			
25	Las órdenes de compra emitidas a los proveedores son aprobadas por la gerencia antes de que el personal de abastecimiento emita la al proveedor?			
26	Se realizan comparaciones de precios con diferentes proveedores antes que se emita la orden de compra al proveedor?			

*Gracias por su apoyo en la investigación*

## 8.2 Cronograma de actividades

DIAGRAMA DE GANTT											
INICIO 22 DE OCTUBRE 2018											
PROYECTO: LOS MECANISMOS DE CONTROL INTERNO EN EL AREA DE ABASTECIMIENTO DE LAS EMRESAS CONSTRUCTORAS EN EL PERU. CASO: CONSTRUCTORA SAN SEBASTIAN PIURA SAC EN LA CIUDAD DE PIURA EN EL AÑO 2018											
ITEN	TAREA	INICIO	FINAL	OCTUBRE	NOVIEMBRE					DICIEMBRE	
1	APLICACIÓN DE ENCUESTA	22-10-18	26-10-18	■							
2	TABULACION DE ENCUESTA	27-10-18	3-11-18		■	■					
3	ANALISIS DE RESULTADOS	4-11-18	10-11-18				■				
4	INTERPRETACION DE RESULTADOS	11-11-18	17-11-18					■			
5	RECOMENDACIONES	18-11-18	24-11-18						■		
6	CONCLUSIONES	25-11-18	1-12-18							■	
7	PRESENTACION DE INFORME FINAL	2-12-18	15-12-18								■

### 8.3 Presupuesto

#### Presupuesto de bienes y servicios

<b>ITEM</b>	<b>Unidad</b>	<b>Cantidad</b>	<b>Precio unitario</b>	<b>Precio total</b>
Bienes				
<b>Computador</b>	<b>unidad</b>	<b>01</b>	<b>2,900.00</b>	<b>2,900.00</b>
<b>USB</b>	<b>unidad</b>	<b>01</b>	<b>35.00</b>	<b>35.00</b>
<b>Papel A4</b>	<b>millar</b>	<b>1/2</b>	<b>14.00</b>	<b>7.00</b>
<b>Libros</b>	<b>unidad</b>	<b>01</b>	<b>85.00</b>	<b>85.00</b>
<b>Refrigerios</b>	<b>unidad</b>	<b>10</b>	<b>6.00</b>	<b>60.00</b>
Total Bienes				3,087.00
Servicios				
<b>Movilidad</b>	<b>Pasaje</b>	<b>32</b>	<b>4.00</b>	<b>128.00</b>
<b>Internet</b>	<b>horas</b>	<b>100</b>	<b>1.00</b>	<b>100.00</b>
<b>Fotocopias</b>	<b>unidad</b>	<b>45</b>	<b>0.10</b>	<b>4.50</b>
<b>Impresiones</b>	<b>unidad</b>	<b>25</b>	<b>0.20</b>	<b>5.00</b>
<b>Asesoría</b>	<b>Horas</b>	<b>76</b>	<b>25.00</b>	<b>1,900.00</b>
Total servicios				2,137.50

## RESUMEN DEL PRESUPUESTO

<b>Bienes</b>	<b>3,087.00</b>
<b>Servicios</b>	<b>2,137.50</b>
Total	5,224.50

### 8.4 Financiamiento

**La presente investigación fue auto financiada por el Docente investigador.**