



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 ALMACEN DE LAS EMPRESAS
CONSTRUCTORAS EN EL PERU**

CASO: JVP INGENIEROS CONSTRUCTORES S.C.R.L 2016

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

AUTORA

BACH. KARLA VICTORIA ESTRADA GUERRERO

ASESORA

MGTR. MARIA FANY MARTÍNEZ ORDINOLA

PIURA – PERÚ

2017

**LOS MECANISMOS DE CONTROL INTERNO EN EL
AREA DE ALMACEN DE LAS EMPRESAS
CONSTRUCTORAS EN EL PERU**

CASO: JVP INGENIEROS CONSTRUCTORES S.C.R.L

JURADO EVALUADOR DE TESIS Y ASESOR

Dr. Víctor Manuel Landa Machero
Presidente

Mgtr. Donald Savitzky Mendoza
Secretario

Dr. Víctor Manuel Ulloque Carrillo
Miembro

Mgtr. María Fany Martínez Ordinola
Asesora

AGRADECIMIENTO

A Dios, por guiarme en cada uno de mis pasos y así poder cumplir cada una de las metas trazadas.

A la Mgtr. CPC. María Fany Martínez Ordinola, mi asesora de tesis, quien con su profesionalismo, experiencia y paciencia, logró encaminarme hacia la investigación y concluir con éxito mi Tesis.

DEDICATORIA

A Dios, mis padres, mis hermanos y mis hijos por haber sido mi apoyo moral, espiritual para seguir adelante.

A Uladech Católica por la oportunidad de crecer y convertirme en una profesional al servicio de mi país.

RESUMEN

La investigación tuvo como objetivo general: Determinar y describir los mecanismos de control interno en el área de almacén de las empresas constructoras en el Perú y de JVP INGENIEROS CONSTRUCTORES S.C.R.L PIURA, 2016. La investigación fue cualitativa, se ha desarrollado usando metodología de diseño no experimental, descriptivo, bibliográfico, documental y de caso. Se aplicó la técnica de la encuesta, entrevista, y observación directa. Para el recojo de información se hizo uso de la revisión bibliográfica y documental, como instrumento de recolección de información se utilizó un cuestionario pre estructurado con preguntas relacionadas a la investigación, el cual fue aplicado al representante legal de la empresas en estudio, obteniendo como principales resultados: La empresa JVP INGENIEROS CONSTRUCTORES S.C.R.L realiza La clasificación de los inventarios, utilizando formatos para registrar los ingresos y salidas de los materiales de almacén, realizando la verificación periódica de las existencias. Utiliza formatos Excel para el control del almacén a través de un Kárdex valorizado de sus materiales, a su vez los materiales son controlados con Tarjetas kardex con código específico por material.

Palabras Clave: Mecanismos de control interno, almacén, constructoras.

ABSTRACT

The general objective of the research was: To determine and describe the mechanisms of internal control in the warehouse area of the construction companies in Peru and of JVP INGENIEROS CONSTRUCTORES SCRL PIURA, 2016. The research was qualitative, has been developed using non-design methodology experimental, descriptive, bibliographic, documentary and case study. The technique of the survey, interview, and direct observation were applied. In order to collect information, a bibliographical and documentary review was used as a tool for collecting information. A pre-structured questionnaire was used with questions related to the research, which was applied to the legal representative of the companies under study, obtaining as principal Results: The Company JVP INGENIEROS CONSTRUCTORES SCRL performs the classification of inventories, using formats to record the income and outputs of warehouse materials, carrying out periodic verification of inventories. It uses Excel formats for the control of the warehouse through a valued Kárdex of its materials, with specific code by material.

Keywords: Internal control mechanisms, warehouse, constructors

| | Contenido | Pág. |
|---|------------------|-------------|
| Título | | ii |
| Jurado evaluador de tesis | | iii |
| Agradecimiento | | iv |
| Dedicatoria | | v |
| Resumen | | vi |
| Abstract | | vii |
| Contenido | | viii |
| Índice de cuadros | | ix |
| I. Introducción | | 1 |
| II. Revisión de Literatura | | |
| 2.1 Antecedentes | | 4 |
| 2.1.1 Internacionales | | 4 |
| 2.1.2 Nacionales | | 9 |
| 2.1.3 Locales | | 18 |
| 2.2 Bases Teóricas | | 21 |
| 2.3 Marco Conceptual | | 71 |
| III. Hipótesis | | |
| 3.1 Hipótesis | | 82 |
| IV. Metodología | | |
| 4.1 Diseño de la investigación | | 83 |
| 4.2 Población y muestra | | 83 |
| 4.2.1 Población | | 83 |
| 4.2.2 Muestra | | 83 |
| 4.3 Definición y operacionalización de variables e indicadores..... | | 83 |
| 4.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos | | 83 |
| 4.5 Plan de análisis | | 83 |
| 4.6 Matriz de consistencia | | 84 |
| 4.7 Principios Éticos | | 85 |
| V. Resultados | | |
| 5.1 Resultados | | 87 |
| 5.2 Análisis de resultados | | 97 |
| VI. Conclusiones. | | 105 |
| VII.Recomendaciones | | 112 |
| Aspectos complementarios | | 113 |
| Referencias bibliográficas | | 113 |
| Anexos | | 118 |

Índice de cuadros

| | Pág. |
|--|-------------|
| Cuadro 1 : Objetivo específico 1 | 88 |
| Cuadro 2 : Objetivo específico 2 | 92 |
| Cuadro 3 : Objetivo específico 3 | 95 |

I. INTRODUCCIÓN

En Perú la construcción es una de las actividades económicas más dinámicas e importantes del país. Las empresas dedicadas a la construcción juegan un papel importante en el desarrollo de la sociedad, por lo que deben construir infraestructuras de calidad para aumentar la productividad del país. Por ello para cumplir con este compromiso es necesario optimizar el uso de sus recursos, uno de sus principales recursos son los inventarios, porque estos les permite obtener el máximo rendimiento de ellos, aplicando sistemas y procedimientos de control interno en el área de almacén.

Un buen control de inventarios requiere de una clara comprensión para que no se conviertan en un factor de pérdida para la empresa. Los inventarios se constituyen en un factor de seguridad ante problemas en el abastecimiento de materiales. **(Soto, 2012).**

El sector construcción no escapa a la necesidad de optimizar su estrategia competitiva en el ámbito mundial. Sin embargo en la actualidad no tiene un control interno específico que le permita lograr ventajas competitivas a través del mismo.

Para ello se busca que las empresas del sector construcción tengan opciones de mejorar dicho control, manejando sus recursos de manera adecuada, reduciendo costos y usando herramientas de nueva generación, de manera que mejore sustancialmente su estrategia competitiva, con el fin de lograr ventajas competitivas en su sector. Así mismo mediante la presente investigación buscaremos contribuir a la visión para el desarrollo de las empresas del sector construcción.

Por lo anteriormente explicado la investigación se formula a través del siguiente enunciado: ¿Cuáles son los mecanismos de control interno en el área de almacén de las empresas constructoras en el Perú y JVP INGENIEROS CONSTRUCTORES S.C.R.L PIURA, 2016?

Teniendo como objetivo general: Determinar y describir los mecanismos de control interno en el área de almacén de las empresas constructoras en el Perú y de y JVP INGENIEROS CONSTRUCTORES S.C.R.L PIURA, 2016.

Y como objetivos específicos:

1. Determinar y describir los mecanismos de control interno en el área de almacén de las empresas constructoras en el Perú.
2. Determinar y describir los mecanismos de control interno en el área de almacén de y JVP INGENIEROS CONSTRUCTORES S.C.R.L PIURA, 2016.
3. Realizar un análisis comparativo de los mecanismos de control interno en el área de almacén de las empresas constructoras en el Perú y JVP INGENIEROS CONSTRUCTORES S.C.R.L PIURA, 2016.

Finalmente la investigación se justifica:

Aspecto teórico: El presente trabajo de investigación contribuirá a fortalecer el conocimiento sobre la influencia que existe entre el control interno simultáneo en el Área de Almacenes, su aplicación es de utilidad para posteriores investigaciones de un adecuado control interno del proceso logístico de una constructora.

Aspecto práctico: El presente trabajo se realiza con la finalidad de aprender cómo se está llevando los procesos de recepción, almacenamiento y despacho de los productos que demandan, de tal manera que la información puede ser utilizada para

optimizar el proceso de control de materiales, utilizando para ellos reglas y procedimientos más adecuados que le garanticen efectividad.

Aspecto metodológico: Los resultados del presente trabajo de investigación ayudarán a crear una cultura de control sobre la solución que se le debe dar a las deficiencias del control interno simultáneo, ya que se fortalecerá los conocimientos para implementarlo. Y además, contribuirá a realizar otros trabajos de investigación con otras variables.

II. REVISION DE LITERATURA

2.1 Antecedentes.

2.1.1 Internacionales

En esta investigación se entiende por antecedentes internacionales, a todo trabajo de investigación hecho por otros investigadores en cualquier parte del mundo, menos Perú; que hayan utilizado las mismas variables y unidades de análisis de esta investigación.

López (2010). En su tesis titulada, *“Diseño de Sistema de Control Interno de inventarios en los en la ferretería Lozada”*. Se planteó diseñar un sistema de control de inventarios riguroso el cual brindará una planificación administrativa por medio de la cual toda clase de empresas que dedique sus actividades de construcción tenga la posibilidad de mejorar su organización interna optimizando el recurso humano. Se ha desarrollado este proyecto, con la finalidad de promover al crecimiento de las organizaciones tomando en cuenta los objetivos de tal forma que se puedan determinar las metas que guiarán al éxito a esta empresa.

En las conclusiones más importantes de acuerdo con el análisis de los resultados se concluye que la ferretería Lozada, es una empresa que ha progresado en base a la experiencia de su propietario, sin embargo no lleva ningún tipo de fundamento científico en su accionar a nivel administrativo. Además no existe un control permanente a nivel de inventarios en lo referente a las entradas y salidas de mercadería. La capacitación al personal también es una actividad que en esta organización se la tiene completamente descuidada, tan solo reciben charlas por parte del propietario como un incentivo en su trabajo. No se realiza una constatación física

periódica de la mercadería de tal manera que en varias ocasiones se han presentado pedidos que no se pueden cumplir debido a que no se encuentran en existencias y Se han presentado en varias oportunidades irregularidades en el cuadro de inventarios en libros y a nivel físico. La entrega de mercadería a los clientes no siempre se la realiza en un tiempo oportuno. Pero aun a pesar de todas estas dificultades la empresa posee suficiente liquidez, así como también un capital positivo suficientemente amplio.

Por ello se recomendó instaurar un sistema de kárdex magnético de tal manera que en el sistema aparezca de forma inmediata la disponibilidad o no de mercadería. Además de aplicar la propuesta de este trabajo investigativo para dar solución a los problemas que se han presentado en función a la mercadería en la Ferretería Lozada mediante un plan estratégico sobre las entrega de la mercadería, para realizarlas de un modo más ágil y oportuno, así como ampliar la línea de productos ya que posee suficiente liquidez, plantear nuevas alternativas en el mercado local manteniendo los precios de los productos, no arriesgando mucho en los montos de crédito, estableciendo límites.

Muquinche (2011). En su trabajo de graduación titulada, *“Control interno en los procesos de requisición de materiales de la empresa Ecohormigones Cía.Ltda. Y su incidencia en la utilidad económica en el primer semestre del año 2010”*. Este trabajo comprende el análisis de los diferentes métodos para el mejoramiento en la requisición de recursos materiales de construcción bajo el enfoque de una Auditoria de Gestión para su restructuración, con el fin de obtener una adecuado Control Interno Eficaz que promueva el logro de los objetivos y metas de la entidad, la

detección temprana de desviaciones o áreas susceptibles de mejoras en los procesos productivos, administrativos y de servicios, y la aplicación de las medidas que sean necesarias de manera oportuna.

Como objetivo general de la investigación se realizó el análisis de los procesos en la requisición de materiales de la empresa Ecohormigones Cía. Ltda., mediante la utilización de un instrumento de evaluación de control interno para obtener una adecuada utilidad económica.

En las conclusiones más importantes de se observó que la falta de un control en los diferentes procedimientos de requisición producen y repercuten en la rentabilidad de la empresa, ya que la incidencia de material perdido, en exceso y la ejecución de trabajo innecesario son causales de costos adicionales y gastos que surgen por la falta de un control interno motivo por el cual se le recomendó a gerencia que tome conciencia de las diversas deficiencias a los cuales está sujeta la empresa. Si bien es cierto llevan un control empírico esto no garantiza que se estén llevando un control adecuado, por ende hemos llegado a la conclusión que se sugiere que la empresa Ecohormigones Cía. Ltda., implante un Sistema de Control Interno en el que se apliquen políticas de gestión para desperdicios los que ayudaran a mantener a la empresa en dirección hacia sus objetivos, tomar decisiones y proceder a elaborar planes estratégico, tácticos y operativos, destinados a la eliminación de desperdicios todo esto mediante una planificación adecuada en los procesos de requisición de materiales en base a un diseño de formatos que contengan firmas de responsabilidad que respalde la salida de los mismos. Así también que se calculen correctamente la cantidad necesaria, pedirlos solamente cuando este previsto una utilización más o

menos inmediata. Desarrollar soluciones apropiadas, planear e implantar cambios, desarrollar procesos estandarizados.

Castellano (2013). En su tesis denominada, *“Diseño de un sistema de control interno para inventarios, aplicado para la empresa constructora de los Andes Coandes Cia.Ltda”*. Donde se menciona acerca del diseño que fue aplicado para detallar procesos, normas y políticas con la finalidad del mejoramiento integral del área que fue estudiada, para localizar un sistema de control interno adecuado. Como objetivo general de establecer un criterio de control adecuado para el área y salvaguardar un activo importante para toda empresa que son sus inventarios los cuales de estos derivan la rentabilidad mediante un análisis profundo que permitió encontrar sus debilidades y amenazas en los procesos actuales.

En las conclusiones principales se establece que para las empresas dedicadas a realizar obras civiles y que se manejan por contratos de obra, los inventarios son de mucha importancia, ya que en estos se invierte un capital presupuestado por obra, por ello la implementación y aplicación de este diseño de control interno para la cuenta de inventarios ya que esto reducirá el riesgo evidenciado en el área de inventarios las cuales se derivan las actividades de recepción , despacho , requisición , solicitud de compras y control de existencias por ello es necesario manejar los inventarios de forma eficiente por medio de procedimientos adecuados al entorno en que se desenvuelva la empresa , por ello se implementado un programa de revisión, control y mejoramiento de normas y procedimientos relacionados con el área de inventarios cuyo objetivo sea la eficiencia de las actividades .

Espinoza (2011). En su libro denominado *“La administración Eficiente de los Inventarios.”* determinó que el renglón de inventarios es generalmente el de mayor significación dentro del activo corriente, no sólo en su cuantía, sino porque de su manejo proceden las utilidades de la empresa; de ahí la importancia que tiene la implantación de un adecuado sistema de control interno para este renglón, el cual tiene las siguientes ventajas:

- Reduce altos costos financieros ocasionados por mantener cantidades excesivas de inventarios.
- Reduce el riesgo de fraudes, robos o daños físicos
- Evita que dejen de realizarse ventas por falta de mercancías
- Evita o reduce pérdidas resultantes de baja de precios
- Reduce el costo de la toma del inventario físico anual
- Mantener el mínimo de capital invertido

Perdomo (2005). En su libro *“Fundamento del control ”* establece al valor de control interno en la constructora bajo la premisa del concepto de costos /beneficio que permite mejorar las decisiones sobre el financiamiento integral de la empresa.

Procedimientos generalmente aceptados para mantener un buen control Interno

Se deberá tener en cuenta los siguientes procedimientos

- a) Delimitar responsabilidades
- b) Segregar funciones de carácter incompatible

- c) Dividir el procesamiento de cada transacción
- d) Seleccionar personal idóneo
- e) Crear procedimientos que aseguren la exactitud de la información
- f) Hacer rotación de deberes
- g) Identificar los puntos claves del control en cada proceso
- h) Usar gráficos de control
- i) Realizar inspecciones técnicas frecuentes
- j) Actualizar medidas de seguridad
- k) Registrar adecuadamente la información
- l) Conservar en buen estado el registro y documentos
- m) Practicar autocontrol
- n) Hacer que sepa porque y para que se hacen las cosas.

2.1.2 Nacionales

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

Cruzado (2015). En su tesis denominada la *“Implementación de un sistema de control interno en el proceso logístico y su impacto en la rentabilidad de la constructora Rio Bado SAC.”* La investigación nace por los problemas que presentan algunas empresas constructoras en el control de sus procesos logísticos, actualmente existe una elevada competencia en el sector construcción por lo que las empresas están buscando reducir sus costos, manejando sus recursos de manera adecuada y

usando herramientas de nueva generación. De acuerdo a ello se ha visto en la necesidad de implementar nuevas formas de mejorar y perfeccionar un sistema de Control Interno adecuado para llevar a cabo una buena gestión en el proceso logístico, Con la propuesta de un Sistema de Control Interno adecuado como herramienta de gestión aplicado al Área de Logística, se pretende generar un aporte a la empresa, el mismo que conlleve a lograr niveles de eficiencia a la gerencia haciéndola más competitiva y capaz de afrontar riesgos, cambios y complejidad del mundo actual de los negocios permitiendo de esta manera lograr sus objetivos como organización .

Como objetivo general de esta investigación se pretende determinar el impacto de la implementación de un sistema de control interno en el proceso logístico en la rentabilidad de la constructora RIO BADO SAC.

Como conclusiones finales en la constructora RIO BADO SAC, La implementación del sistema de control interno en el proceso logístico impacta positivamente en la rentabilidad de la constructora RIO BADO S.A.C, debido a que la rentabilidad en el año 2013 se vio afectada por pérdidas originadas en el área de logística, De tal forma se estima que a pesar de los costos que genera la implementación del el Sistema de Control Interno del proceso logístico usando la metodología del COSO I. , la pérdida irá disminuyendo mucho más para periodos siguientes puesto que la gestión en el Área de Logística será más eficaz con la implementación del Sistema de Control interno (se evitara robos, el almacenamiento de materiales se realizarán de manera correcta para evitar desperdicios, se contará con personal calificado que realice los

requerimientos exactos a los mejores proveedores del mercado) y la Gerencia General establecerá un mayor control y supervisión sobre el personal de logística.

Guevara & Quiroz (2014). En su trabajo *“Aplicación del sistema de control interno para mejorar la eficiencia del área de logística en la empresa constructora RIAL Construcciones y Servicios SAC.”* Se dispuso el diseño de un conjunto de medidas organizativas, con el fin de establecer un sistema de control interno eficiente.

El sistema de Control Interno es una herramienta que incide directamente en la gestión de la empresa y que le permite obtener saldos actualizados, detalles de las compras realizadas, vencimiento, obligaciones y una mejora en la gestiones de logística y compras por ello se deberá demostrar que la implementación del Sistema de Control Interno permitirá mejorar la eficiencia en el Área de logística de la Empresa Constructora Rial.

En las conclusiones más importantes de acuerdo con el análisis de los resultados se concluye: La empresa constructora Rial Construcciones y Servicios SAC, presenta una anarquía administrativa por ausencia de un sistema de control que le oriente a desarrollar sus actividades de manera coherente y consistente, las cuales se traducen en la ausencia de un manual de funciones, la ausencia de planificación de las necesidades de materiales inadecuada programación de las compras desconocimiento del stock en algunos periodo de tiempo , clasificación empírica de los inventarios , entre otros lo cual con lleva al deterioro de la situación económica financiera de la empresa.

La implementación de un sistema de control interno al área de logística vuelve más rentable la empresa desde el punto de vista del control del recurso materiales y monetario; pues al implementar una serie de políticas para controlar más eficientemente el flujo de los materiales se evita posibles pérdidas por errores y se proporciona seguridad a la empresa y al ser reordenadas estas actividades, arroja una situación más realista de la verdadera posición económica y financiera de la empresa. Evaluando los resultados obtenidos por la aplicación del sistema de control interno evidenció un ahorro en la distribución de materiales utilizados en la obra condominios California Periodo Enero – Abril 2013 y La Alameda Periodo Enero – Abril 2014 de S/ 17,209.70 equivalente a un 60.74%. Llegamos a la conclusión que es un sistema favorable y mejora su control y eficiencia en la distribución de materiales.

Al concluir esta investigación se designaron las siguientes recomendaciones: el implementar un centro de responsabilidad por áreas de manera que al incluir al área de logística y sus áreas integrantes permita visualizar donde cuando y cuanto se está gastando demás de lo debido, teniendo como premisa que la empresa debe incurrir en gastos razonables en su operatividad y a la vez Monitorear los resultados obtenidos al término de cada obra, para efecto de aplicar la mejora continua y evitar problemas en la gestión que afecten la liquidez de la empresa.

Hemeryth & Sánchez (2013). En su tesis *“Implementación de un sistema de control interno operativo en los almacenes, para mejorar la gestión de inventarios de la Constructora A&A S.A.C”*. Al realizar el estudio previo se verificó que no existe un sistema de control interno operativo en los almacenes en cuanto al manejo de los inventarios que le permitan lograr una mayor eficiencia de control en la ejecución de sus labores, de manera tal que la pérdida de algunos materiales herramientas y equipos que son entregados a los trabajadores para la ejecución de sus funciones no son devueltos a la empresa a la fecha del término o finiquito del contrato, no hay un manejo adecuado de los almacenes así mismo están desorganizados, hay exceso de sobrantes, faltantes y materiales deteriorados por las malas condiciones de almacenamiento. Por lo que se realizó la presente investigación con el objetivo de implementar un sistema de control interno operativo en los almacenes para mejorar la gestión de los inventarios.

En base al diagnóstico y análisis realizado en la empresa Constructora A&A SAC, y después de implementar un sistema de control interno operativo en los almacenes, para mejorar la gestión de los inventarios, se establecen las siguientes conclusiones:

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. 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. Además Con la inversión en equipos y maquinarias se logrará optimizar los tiempos en los procesos realizados en los almacenes; esto 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 , pues 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 debido a que 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.

Ante esta problemática se realizaron las siguientes recomendaciones basadas en buscar una mejora continua en lo propuesto e implementado con la finalidad de mejorar la gestión empresarial de la Constructora A&A S.A.C, así como la de implementar un Manual de Organización y Funciones que defina cada una de las actividades a realizar por cada puesto de trabajo en la empresa.

El motivar más al personal premiándolos por su buen desempeño en su trabajo con un incentivo económico. Así como se motiva al personal, también se debe implantar sanciones a los almaceneros que no cumplan en tener la información al día teniendo todo lo necesario para hacerlo. Se debe realizar un análisis de costo beneficio en la adquisición de equipos y maquinarias que permita minimizar los tiempos en las actividades realizadas en los almacenes y programar semestralmente una revisión de los procesos implantados con la finalidad de mejorarlos.

Esto lo deben realizar los almaceneros con el jefe de Logística y aprobado por la gerencia general para así poder contribuir en una mejora significativa.

Cartagena & Del Águila (2016). En su tesis denominada “ *El control interno y emisión de comprobantes de pagos electrónicos de la empresa constructora servicios generales ASCONSULT S.R.L* ” La investigación nace por los problemas que presentan algunas empresas constructoras relacionados con los comprobantes de pago electrónicos emitidas en las empresas constructoras, entre ellos tenemos: los recibos por honorario, las facturas de compra y venta, las boletas de ventas, etc. Las empresas constructoras optan por los procesos de control sistematizado de contabilidad.

Como objetivo general de esta investigación se pretende determinar y conocer si el proceso de control interno establecido por la misma empresa de construcción es seguro, eficaz y factible para todos los comprobantes de pago electrónicos.

Como conclusiones finales el correcto uso en las empresas constructoras del sistema control interno mejorará las emisiones de los comprobantes electrónicos porque mediante este proceso de control se realiza la verificación y validación de las actividades, que se desarrolla en la empresa, con el fin de obtener mejor resultados económicos y financieros, porque cuando no existe un proceso o sistema de control adecuado, se expone a la presencia de errores y fraudes los recursos en general, generando en consecuencia la implantación de una mala práctica y deterioro de una cultura organizacional.

Argote (2013). En su tesis denominada la “ *Auditoría interna y la mejora de gestión en las empresas constructoras de Lima Metropolitana, año 2011*” cuya investigación tiene como finalidad dar a conocer la importancia que las empresas constructoras tengan implementado una Área de Auditoría Interna dependiendo de su desarrollo empresarial y capacidad de instalación y así tener una información oportuna veraz y de calidad.

Como objetivo general se pretende determinar si la Auditoría interna incide en la gestión de la empresa constructora de Lima Metropolitana- Año 2011. Como resultado de esta investigación se resalta que la auditoría interna a la gestión permite a los accionistas y directivos considerar mejoras en la gestión empresarial gracias a los datos obtenidos y la posterior comprobación de la hipótesis respectiva, permitieron establecer que el Sistema de control de interno influye en las medidas correctivas y preventivas de la empresa constructora.

Los datos permitieron comprobar que la valoración de riesgo y controles influye en la planificación estratégico. La evaluación de los datos permitió establecer que la Actividad de control no influye en las políticas y procedimientos de la empresa.

La Gestión de las empresas constructoras que están en proceso de desarrollo debe considerar e implementar la planificación, políticas y procedimientos adecuados con el objetivo de tener un buen desempeño gerencial. Asimismo, deben considerar un sistema de control de aseguramiento de la calidad en el desarrollo de sus procesos y cumplir con las normas que regulan la actividad económica del sector construcción.

Reyna (2013). En su tesis denominada *“Propuesta de implementación de un sistema de control interno y su incidencia en la gestión de la empresa constructora A&V”*.

El objetivo de la investigación es proponer la implementación de un sistema de control interno que incida en la mejora de la gestión en la empresa constructora el cual le permitirá ordenar la gestión mediante la toma de decisiones , haciendo un análisis de los factores que causan efecto en la organización,. Esta investigación es importante para la empresa; por que la evaluación del control interno permitirá determinar las equivocaciones de la gestión y de ese modo proponer lo necesario para superar esa situación. En las conclusiones se tiene que de acuerdo con el análisis de los resultados se concluye que el área con mayor deficiencia dentro de la empresa es el almacén presentando irregularidades que traen consigo pérdidas para la empresa por la falta de supervisión y cumplimiento de las políticas del manual de organizaciones.

Florian (2016). En su trabajo de investigación denominado *“sistema de control interno y su incidencia en la mejora de la gestión de almacén de la empresa constructora Corporación Omega Contratistas Generales S.A.C.”* define La falta de un adecuado diseño de control interno hace que las constantes perdidas de materiales, herramientas y equipos no sean registrados, ni que tampoco la empresa tenga conocimiento del material almacenado y adquirido.

Por otro lado el almacenero al no reportar las entradas y salidas de almacén en las fechas correspondientes, tiene como consecuencias la existencias de material deteriorado y materiales sobrantes y faltantes, afectando la liquidez de la organización empresarial.

En las conclusiones más importantes de acuerdo con el análisis de los resultados se concluye: el sistema de control interno que usaba el almacén era obsoleto por no realizar la debida evaluación de los materiales. Esto originaba un mal funcionamiento del sistema de control interno del área de almacén.

Se hallaron carencias de documentación de gestión y procedimientos, personal sin la capacitación necesaria y un ambiente desorganizado.

Al evaluarse los resultados del nuevo sistema de control interno implementado a través del post test al personal del área de almacén, se evidencio la mejora significativa en el manejo del área del almacén debido al diseño de procesos los cuales ahorran tiempo. Además el implementar políticas que hacen de conocimiento a los trabajadores de sus puestos y funciones.

2.1.3 Regionales

En esta investigación se entiende por antecedentes locales, a todo trabajo de investigación hecho por otros investigadores en la región y ciudad de Piura; que hayan utilizado las mismas variables y unidades de análisis de esta investigación.

Tume (2013). En su tesis denominada “*Sistema de Control Interno para Mejorar la gestión administrativa en el almacén de la empresa Mega Service SAC*”. El objetivo de la investigación es desarrollar un Sistema de Control Interno para mejorar la gestión administrativa en el almacén de la empresa Mega Service SAC, haciendo un análisis de los factores que causan efecto en la organización, gestión y toma de decisiones que puedan afectar a la misma; todo esto a través de una propuesta de un Sistema Control Interno el cual permita identificar y prevenir las deficiencias que

existen en el almacén de la empresa. Esta investigación es importante para la empresa; por los beneficios que trae consigo el uso de un Sistema de Control Interno, como el de identificar riesgos, salvaguardar los activos y patrimonio de la entidad; segregar funciones y monitorear que estas sean cumplidas con total responsabilidad por parte de sus colaboradores.

En las conclusiones se tiene que de acuerdo con el análisis de los resultados se concluye que los directivos de la empresa Mega Service SAC, no cuentan con las suficientes capacidades técnicas para la dirección de la organización, como ha quedado evidenciado que desconocen la forma de estructura que debe adoptar un negocio y todo se lleva a cabo de manera empírica.

Zapata (2016). En su tesis denominada *“Los mecanismos de control interno administrativo y su impacto en los resultados de gestión de las Empresas Constructoras del Distrito de Chorrillos, en el año 2015.”*. Debido al crecimiento de la demanda se hizo necesario definir herramientas de apoyo a la gestión administrativa para contribuir de manera positiva a la toma de decisiones, que finalmente se reflejen en los resultados económicos de la empresa. El objetivo de la investigación es Describir los mecanismos de control interno administrativo y su impacto en los resultados de gestión de las empresas constructoras Para lograr que una empresa constructora, funcione eficientemente y que cumpla con el logro de sus objetivos es necesario que cuente con una adecuada organización que defina las funciones y responsabilidades de cada área, así como de controles administrativos y operativos que optimicen el uso de los recursos disponibles para conseguir los fines de la empresa.

En las conclusiones la investigación determinó que las empresas constructoras enfocan sus actividades a la realización de obras de infraestructura privada, relacionadas a la construcción de viviendas, porque consideran que hay mayor posibilidad de ganar en obras civiles, por la demanda que en la actualidad existe, debido al crecimiento económico y el apoyo de entidades financieras que facilitan el acceso a un crédito hipotecario, permitiendo que las personas hagan realidad el sueño de la casa propia.

Además Las empresas constructoras en estudio, mantienen un protocolo y procedimiento para la realización de las compras, a través de proformas de proveedores y autorización de presupuestos, lo cual ha permitido ejercer un control y orden en las adquisiciones de materiales, suministros, herramientas y equipos, en cumplimiento de la observancia de las normas de control interno cuya función principal es custodiar el patrimonio empresarial.

2.2 Bases Teóricas.

2.2.1 Teorías de Control interno

a) **Holmes (1994)** propuso una teoría de control interno donde considera que es una función de la gerencia que tiene por objeto salvaguardar, y preservar los bienes de la empresa, evitar desembolsos indebidos de fondos y ofrecer la seguridad de que no se contraerán obligaciones sin autorización.

b) según Koontz & O`Donnell (1990)

Las teorías que fundamentan el trabajo de investigación son las siguientes:

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.

c) **Teoría del sistema de control interno dentro de la teoría científica de la administración de Henry Fayol.(1841-1925).**Esta teoría manifiesta que los cambios en las prácticas y teorías administrativas se han venido suscitando en la medida en que los gerentes , teóricos, investigadores y consultores han buscado nuevas maneras de incrementar la eficiencia y efectividad organizacional. Por consiguiente, esto se ha traducido en mejores maneras de planear, organizar, liderar y controlar los recursos. **(Romero &Aguilar 2014).**

d) Frederick Winslow Taylor (s.f.): Teoría de la organización funcional.

Esta teoría también se conoce como racionalización del trabajo y se centra en la maximización del trabajo humano mediante la búsqueda de la eficiencia con el uso de materias primas, herramientas, máquinas y productos, busca la máxima prosperidad del patrón y afirma que la prosperidad del patrono se puede ver reflejada en prosperidad del empleado ya que las ganancias del patrono pueden generar ganancias para el empleado las causas de una baja productividad radican en ausencia de una forma adecuada de administración algunas de las características de la administración de iniciativa incentivo son motivar al empleado para que haga uso de sus mejores esfuerzos; al ofrecer incentivos podemos aumentar la productividad, las formas de hacer las tareas sistematizadas y no están de acuerdo en transmitir el conocimiento en forma de información Los principios en esta teoría son los siguientes:

- **Organización Científica del Trabajo:** Este criterio se refiere a las actividades que deben utilizar los administradores para reemplazar los métodos de trabajo ineficientes y evitar la simulación del trabajo, teniendo en cuenta. (Tiempos, demoras, movimientos, operaciones responsables y herramientas.

- **Selección y entrenamiento del trabajador:** La idea es ubicar al personal adecuado a su trabajo correspondiente según sus capacidades, propiciando una mejora del bienestar del trabajador. Cuando el trabajo se analiza metódicamente, la administración debe precisar los requisitos mínimos de

trabajo para un desempeño eficiente del cargo, escogiendo siempre al personal más capacitado.

- **Cooperación entre directivos y operarios:** La idea es que los intereses del obrero sean los mismos del empleador, para lograr esto se propone una remuneración por eficiencia o por unidad de producto, de tal manera que el trabajador que produzca más, gane más y evite la simulación del trabajo.

Taylor propone varios mecanismos para lograr dicha cooperación: Remuneración por unidad de trabajo. Una estructura de jefes o (capataces) que debido a su mayor conocimiento puedan coordinar la labor de la empresa y puedan colaborar e instruir a sus subordinados. Para Taylor debían existir varias tareas para los diferentes jefes funcionales: Jefe de programación, de tiempos y costos, de mantenimiento de asignación de material, de instrucciones de producción de control de calidad, de desarrollo de trabajo y de relaciones de personal. División del trabajo entre directivos y operarios:

- **Responsabilidad y especialización de los directivos en la planeación del trabajo:** Los gerentes se responsabilizan de la planeación, del trabajo mental, y los operarios del trabajo manual, generando una división del trabajo más acentuada y mayor eficiencia.

Las organizaciones se parecen a sus dirigentes, experimentan grandes cambios y están en ambientes de incertidumbre. La clave del éxito está en

compartir las miopías organizacionales. Se basa en cuatro principios, el desarrollo de una ciencia de medición del trabajo de las personas, que reemplaza las viejas prácticas empíricas., selección científica, entrenamiento y desarrollo de los trabajadores, que sustituyen a los antiguos esquemas donde los trabajadores se entrenaban lo mejor que podían por sí mismos, esfuerzo cooperativo a los principios de la administración científica, la idea de que el trabajo y la responsabilidad son compartidos tanto por la administración como el trabajador. La mejor forma de organización es la que permite medir el esfuerzo individual.

- **Teoría de la Contingencia según Chandler Muriel Bing.**

La palabra contingencia significa algo incierto o eventual, que bien puede suceder o no. Se refiere a una proposición cuya verdad o falsedad solamente puede conocerse por la experiencia o por la evidencia y no por la razón. Debido a esto el enfoque de contingencia marca una nueva etapa en la teoría general de la administración.

La teoría de contingencia nació a partir de una serie de investigaciones hechas para verificar cuáles son los modelos de estructuras organizacionales más eficaces en determinados tipos de industrias. Los investigadores, cada cual aisladamente, buscaron confirmar si las organizaciones eficaces de determinados tipos de industrias seguían los supuestos de la teoría clásica, como la división del trabajo, la amplitud del control, la jerarquía de autoridad,

etc. Los resultados sorprendentemente condujeron a una nueva concepción de organización: La estructura de una organización y su funcionamiento son dependientes de la interface con el ambiente externo. En otros términos, no hay una única y mejor forma de organizar.

La teoría de la contingencia enfatiza que no hay nada absoluto en las organizaciones o en la teoría administrativa. Todo es relativo, todo depende. El enfoque contingente explica que existe una relación funcional entre las condiciones del ambiente y las técnicas administrativas apropiadas para el alcance eficaz de los objetivos de la organización.

En 1962 Chandler realizó una de las más serias investigaciones históricas sobre los cambios estructurales de las grandes organizaciones. La conclusión del autor es que las grandes organizaciones pasaron por un proceso histórico, que involucra cuatro fases distintas: Acumulación de recursos, racionalización del uso de los recursos, continuación del crecimiento, racionalización del uso de los recursos en expansión.

El ambiente es todo aquello que envuelve externamente una organización. Es el contexto dentro del cual una organización está inserta. Como la organización es un sistema abierto, mantiene transacciones e intercambio con su ambiente. Esto hace que todo lo que ocurre externamente en el ambiente tenga influencia interna sobre lo que ocurre en la organización.

Como el ambiente es vasto y complejo, pues incluye “todo lo demás” además de la organización, Hall prefiere analizarlo en dos segmentos: el ambiente general y el ambiente de tarea.

– **Ambiente general:** Es el macro ambiente, o sea, el ambiente genérico y común a todas las organizaciones. Todo lo que ocurre en el ambiente general afecta directa o indirectamente a todas las organizaciones.

El ambiente general está constituido por un conjunto de condiciones semejantes para todas las organizaciones. Las principales condiciones son las siguientes: Condiciones tecnológicas, condiciones legales, condiciones políticas, condiciones económicas, condiciones demográficas, condiciones ecológicas, condiciones culturales.

– **Ambiente de tarea:** Es el ambiente más próximo e inmediato de cada organización. Es el segmento del ambiente general del cual una determinada organización extrae sus entradas y en el que deposita sus salidas. Es el ambiente de operaciones de cada organización. El ambiente de tarea está constituido por: Proveedores de entrada, clientes o usuarios, competidores, entidades reguladoras.

Cuando una empresa escoge su producto o servicios y cuando escoge el mercado donde pretende colocarlos, está definiendo su ambiente de tarea. Es en el ambiente de tarea donde una organización establece su dominio, o por lo menos busca establecerlo. El dominio depende de las relaciones de poder o dependencia de una organización en cuanto a sus entradas o salidas. Una

organización tiene poder sobre su ambiente de tarea cuando sus decisiones afectan las decisiones de los proveedores de entradas o los consumidores de salidas.

Para la teoría de la contingencia no existe una universalidad de los principios de administración ni una única mejor manera de organizar y estructurar las organizaciones. La estructura y el comportamiento organizacional son variables dependientes. El ambiente impone desafíos externos a la organización, mientras que la tecnología impone desafíos internos. Para enfrentarse con los desafíos externos e internos, las organizaciones se diferencian en tres niveles organizacionales, cualquiera que sea su naturaleza o tamaño de organización, a saber: Nivel institucional o nivel estratégico, nivel intermedio, nivel operacional.

La estructura y comportamiento organizacional son contingentes, por los siguientes motivos:

- Las organizaciones enfrentan coacciones inherentes a sus tecnologías y ambientes de tarea. Como éstos difieren para cada organización, la base de estructura y de comportamiento difiere, no existiendo una mejor manera de estructurar las organizaciones complejas.

- Dentro de esas coacciones, las organizaciones complejas buscan minimizar las contingencias y tratar con las contingencias necesarias, aislándolas para

disposición local. Como las contingencias surgen de manera diferentes para cada organización, hay una variedad de reacciones estructurales y de comportamiento a la contingencia.

Principios de Control Interno:

Según Abraham Perdomo Moreno (2004), los principios del control interno son:

- Separación de funciones de operación
- Dualidad o plurilateralidad de personas en cada operación
- Ninguna persona debe tener acceso a los registros contables que controlan su actividad.
- El trabajo de los empleados será de complemento y no de revisión
- La función de registro de operaciones será exclusivo del departamento de contabilidad.

Por otro lado Cepeda (1997), Los principios de control interno son siete:

-Principio de igualdad: El SCI debe velar porque las actividades de la organización estén orientadas efectivamente hacia el interés general, sin entregar privilegios a grupos especiales.

-Principio de moralidad: Todas las operaciones se deben realizar no solo atacando las normas aplicables a la organización, sino los principios e tics y morales que rigen la sociedad.

-Principio de eficiencia: Vela porque en igualdad de condiciones de calidad y oportunidad, la provisión de bienes y/o servicios se haga al mínimo costo, con la máxima eficiencia y el mejor uso de los recursos disponibles.

-Principio de economía: Vigila que la asignación de los recursos sea la mas adecuada en función de los objetivos y las metas de la organización.

Principio de celeridad: Capacidad de respuesta oportuna, por parte de la organización a las necesidades que atañen a su ámbito de competencia.

- Principio de imparcialidad y publicidad: Obtener la mayor transferencia en las actuaciones de la organización, para que nadie se sienta afectado en sus intereses o ser objeto de discriminación, tanto en oportunidades como en acceso a la información.

-Principio de valoración de los costos ambientales: La reducción al mínimo del impacto ambiental negativo debe de ser un factor importante en la toma de decisiones y en la conducción de sus actividades rutinarias en aquellas organizaciones en las cuales su operación pueda tenerlo.

Objetivos del control interno

Para Alberto (2005) básicamente son tres (3):

A) Información: constante, completa y oportuna que es fundamental para el desarrollo de la empresa, ya que significa la base para las decisiones gerenciales y la formulación de planes futuros.

B) Protección: que representa el más claro objetivo, porque es la protección de los intereses del negocio, tanto contra debilidades humanas (desfalcos y otros), como el de la cobertura de seguros para proteger particularmente el activo fijo de la entidad.

C) La eficiencia de operación: que actualmente es uno de los objetivos que atraen la atención de los hombres de negocios preocupados en mejorar la productividad de las empresas.

El Marco Integrado de Coso 2013, establece tres categorías de objetivos, que permiten a las organizaciones centrarse en diferentes aspectos del control interno:

-Objetivos de Operación : Se relacionan con la eficacia en el logro de los objetivos institucionales, eficiencia en el uso y aplicación de los recursos y economía en las entradas necesarias para las operaciones y demás actividades .Las operaciones eficaces producen los resultados esperados de los procesos operativos, mientras que las operaciones eficientes se generan al utilizar adecuadamente los recursos asignados para ello, y la economía se refleja en la minimización de los costos, la reducción en el desperdicio de recursos y la maximización de los resultados. A partir de los objetivos estratégicos, el Titular, con el apoyo de la Administración, debe establecer objetivos y metas específicos para las diferentes unidades de la estructura organizacional. Al vincular los objetivos con el mandato legal, misión y visión institucionales, se mejora la eficacia, la eficiencia y la economía de los programas operativos para alcanzar su mandato y se previene la posible ocurrencia de actos corruptos en la institución.

- **Objetivos de Información:** Se relacionan con la preparación de informes para uso de la institución, sus partes interesadas y diversas instancias externas. Se pueden agrupar en tres subcategorías:

- **Objetivos de Informes Financieros Externos.** Relacionados con la publicación de información sobre el desempeño financiero de la institución según las disposiciones jurídicas y normativas aplicables, así como las expectativas de las partes interesadas.
- **Objetivos de Informes No Financieros Externos.** Asociados con la publicación de información no financiera, según las disposiciones jurídicas y normativas aplicables, así como las expectativas de las partes interesadas.
- **Objetivos de Informes Internos Financieros y No Financieros.** Relativos a la recopilación y comunicación de la información necesaria para evaluar el desempeño de la institución en el logro de sus objetivos y programas, los cuales son la base para la toma de decisiones al respecto.

-**Objetivos de Cumplimiento:** En el sector público, estos objetivos son muy significativos. Las disposiciones jurídicas y normativas prescriben los objetivos, la estructura y los mecanismos para la consecución de los objetivos institucionales y el reporte del desempeño de la institución. La Administración debe considerar de manera integral los objetivos de cumplimiento legal y normativo, así como determinar qué controles diseñar, implementar y operar para que la institución alcance dichos objetivos eficazmente.

Según **Alvin, Randal & Marks (2007)**. Sostienen que el control interno, cuenta con tres objetivos:

- **Confiabilidad de los estados financieros:** La administración es responsable de preparar los estados financieros para los inversionistas, los acreedores y otros usuarios. La administración tiene la responsabilidad legal y profesional de asegurarse de que la información e presente de manera imparcial de acuerdo con los requisitos de información, como los principios de contabilidad generalmente aceptados. El objetivo del control interno efectivo sobre los informes financieros es cumplir con las responsabilidades de los informes financieros.

- **Eficiencia y eficacia de las operaciones:** Los controles dentro de una empresa tienen como objetivo invitar el uso eficaz y eficiente de sus recursos con el fin optimizar las metas de la compañía. Un objetivo importante de estos controles es la información financiera y no financiera precisa de las operaciones de la empresa para tomar decisiones.

- **Cumplimiento con las leyes y reglamentos:** Todas las compañías deben emitir un informe referente a la eficacia de la operación del control interno sobre los informes financieros. Además de las disposiciones legales, se requiere que las organizaciones públicas, no públicas y sin fines de lucro sigan varias leyes y reglamentaciones. Algunas solo tienen una relación indirecta con la contabilidad, como las leyes de protección ambiental y derechos civiles. Otras tienen relación con la contabilidad, como las reglamentaciones de impuestos sobre la renta y el fraude.

Según Cepeda, Gustavo (2009) El desarrollo, la revisión permanente y el fortalecimiento del control interno deben orientarse de manera fundamental al logro de los siguientes objetivos:

1. Proteger los recursos de la organización buscando su adecuada administración ante los riesgos potenciales y reales que puedan afectar.
2. Garantizar la eficiencia y eficacia y economía en todas las operaciones de la organización, promoviendo y facilitando la correcta ejecución de las funciones y actividades establecidas.
3. Velar porque todas las actividades y recursos de la organización estén dirigidos al cumplimiento de los objetivos previstos.
4. Garantizar la correcta y oportuna evaluación y seguimiento de la gestión de la organización.
5. Asegurar la oportuna, claridad, utilidad y confiabilidad de la información y los registros que respaldan la gestión de la organización.
6. Definir y aplicar medidas para corregir y prevenir los registros, detectar y corregir las desviaciones que se presenten en las organizaciones y que puedan comprometer al logro de los objetivos programados.
7. Garantizar que el control interno disponga de sus propios mecanismos de verificación y evaluación de los cuales hace parte la auditoría interna.
8. Velar porque la organización disponga de instrumentos y mecanismo de plantación para el diseño y desarrollo organizacional de acuerdo con su naturaleza, características y funciones.

Componentes del control interno

Según Fonseca, O (2011). Nos dice que el control interno está integrado en los procesos de la organización y forma de las actividades de planteamiento, ejecución y monitoreo y representa una herramienta útil para la gerencia. Por lo tanto, no es un sustituto de las acciones que debería adoptar la gerencia en cumplimiento de sus legítimas obligaciones. Los componentes del COSO, hacen las veces de criterios generales que aseguran la preparación de estados financieros libres de errores materiales o fraude, dentro de niveles de riesgo aceptable. COSO, está conformado por 5 componentes interrelacionados de igual importancia. Cuatro de ellos se refieren al diseño y operación del control interno. El quinto componente, es decir, el monitoreo, está diseñado para asegurar que el control interno continua operando con efectividad.

Mantilla. (2012, p. 18). Menciona los cinco componentes de control interno son cinco:

A. Ambiente de Control: La esencia de cualquier negocio es su gente sus atributos individuales, incluyendo la integridad, los valores éticos y la competencia y el ambiente en que ella opera. La gente es el motor que dirige la entidad y el fundamento sobre el cual todas las cosas descansan.

B. Valoración de Riesgos: La entidad debe ser consciente de los riesgos y enfrentarlos. Debe señalar objetivos, integrados con ventas, producción, mercadeo, finanzas y otras actividades de manera que operen concertadamente.

También debe establecer mecanismos para identificar, analizar y administrar los riesgos relacionados.

C. Actividades de Control: Se deben establecer y ejecutar políticas y procedimientos para ayudar a asegurar de que se están aplicando efectivamente las acciones identificadas por la administración como necesarias para manejar los riesgos en la consecución de los objetivos de la entidad.

D. Información y Comunicación: Los sistemas de información y comunicación se interrelacionan. Ayudan al personal de la entidad a capturar e intercambiar la información necesaria para conducir, administrar y controlar sus operaciones. E. Monitoreo: debe monitorearse el proceso total, y considerarse como necesario hacer modificaciones. De esta manera, el sistema puede reaccionar dinámicamente, cambiando a medida que las condiciones lo justifiquen.

Tipos de control interno

Rodríguez Valencia. (2009, p. 35). Clasifica el Control interno en 3 tipos de controles:

A) Control preventivo: Es de responsabilidad exclusiva de cada organización como parte integrante de sus propios sistemas de control interno. Por tal razón, se dice que el control preventivo siempre es interno. Ya que los administradores de cada empresa son responsables de asegurar que el control preventivo esté integrado dentro de los

sistemas administrativos y financieros, y sea efectuado por el personal interno responsable de realizar dicha labor.

B) Controles concurrentes: Son los que se realizan mientras desarrolla una actividad. La forma más conocida de este tipo de control es la supervisión directa, Así, un supervisor observa las actividades de los trabajadores, y puede corregir las situaciones problemáticas a medida que aparezcan.

C) Control posterior: Son los que llevan a cabo después de la acción. De esta forma, se determina las causas de cualquier desviación del plan original y los resultados se aplican a actividades futuras similares.

Según, Rodríguez Valencia. (2009, p. 51). Define a estos tres tipos de controles se realizan antes durante o después de una actividad con la finalidad de prevenir, detectar o corregir aquellos errores, omisiones o desviación del plan original como una buena alternativa para llevar un eficiente sistema en las operaciones que realizan diariamente y garantizando de esa manera una información más eficiente y real.

Gómez (2011), señala los siguientes:

- Delimitación de responsabilidades.
- Delimitación de autorizaciones generales y específicas.
- Segregación de funciones de carácter incompatible.
- Prácticas sanas en el desarrollo del ejercicio.

- División del procesamiento de cada transacción.
- Selección de funcionarios idóneos, hábiles, capaces y de moralidad.
- Rotación de deberes.
- Pólizas.
- Instrucciones por escrito.
- Cuentas de control.
- Evaluación de sistemas computarizados.
- Documentos pre numerados.
- Evitar uso de efectivo.
- Uso mínimo de cuentas bancarias.
- Depósitos inmediatos e intactos de fondos.
- Orden y aseo.
- Identificación de puntos claves de control en cada actividad, proceso o ciclo.
- Gráficas de control.
- Inspecciones e inventarios físicos frecuentes.
- Actualización de medidas de seguridad.
- Registro adecuado de toda la información.
- Conservación de documentos.
- Uso de indicadores.
- Prácticas de autocontrol.
- Definición de metas y objetivos claros.
- Hacer que el personal sepa por qué hace las cosas.

Importancia del control interno

Llerena (2012). Menciona que cuanto mayor y compleja sea una empresa, mayor será la importancia de un adecuado sistema de control interno. Pero cuando tenemos empresas que tienen más de un dueño, muchos empleados, y muchas tareas delegadas, es necesario contar con un adecuado sistema de control interno.

Este sistema deberá ser sofisticado y complejo según se requiera en función de la Complejidad de la organización. Con las organizaciones de tipo multinacional, los directivos imparten órdenes hacia sus filiales en distintos países, pero el cumplimiento de las mismas no puede ser controlado con su participación frecuente. Pero si así fuese su presencia no asegura que se eviten los fraudes.

Procedimientos para mantener un buen control interno

Diseño de un sistema de Control Interno

Estupiñan Rodrigo (2002). El diseño de un adecuado sistema de Control Interno implica no solo un dominio técnico sobre la materia, sino un conocimiento del medio específico en el cual se va aplicar. Un criterio fundamental al momento de concebir e implementar tales sistemas, es realizar una permanente consideración de la relación costo / beneficio.

El diseño del sistema de Control Interno debe comprender, los siguientes aspectos:

- Organización de la función de Control Interno.
- Plan de desarrollo de la función del Control Interno.
- Plan de trabajo para la formalización (documento) de procesos y procedimientos.
- Mecanismo e instrumentos de Control Interno.

- Mecanismo e instrumento de reporte de seguimiento.
- Plan de desarrollo de los manuales de Control Interno por áreas.

Clasificación del control interno

Según Martínez, J. (2001), el control interno de acuerdo con su naturaleza se clasifica en:

a) Control Interno Contable: Son los controles y métodos establecidos para garantizar la protección de los activos y la fiabilidad y validez de los registros y sistemas contables. Este control contable no sólo se refiere a normas con fundamento puro contable (como por ejemplo, documentación soporte de los registros, conciliaciones de cuentas, existencia de un plan de cuentas y repaso de asientos) sino también a todos aquellos procedimientos que, afectando a la situación financiera o al proceso informativo, no son operaciones estrictamente contables o de registro (es decir, autorizaciones de cobros y pagos, conciliaciones bancarias y comprobación de inventarios).

b) Control Interno Administrativo: Son los procedimientos existentes en la empresa para asegurar la eficiencia operativa y el cumplimiento de las directrices definidas por la Dirección. Los controles administrativos u operativos se refieren a operaciones que no tienen una incidencia concreta en los estados financieros por corresponder a otro marco de la actividad del negocio. Estos dos controles se entremezclan muchas veces debido a que ambos son factores comunes en la gestión empresarial. En el sistema de control contable tiene una gran importancia por su veracidad que da lugar a toda la organización contable, pero no hay que olvidar que

en la empresa también existe un sistema administrativo que no sólo se apoya en la contabilidad, sino que contempla un total de funciones que contribuyen a la marcha de los distintos sistemas operativos de la misma.

Normas de Control Interno

Para **Meléndez (2009)**, las normas de control interno constituyen los criterios y guías que deben utilizar las entidades para implantar, fortalecer y evaluar la estructura del sistema de control interno en sus diferentes actividades (privadas o públicas). Las normas generales han sido redactadas teniendo en cuenta los conceptos modernos sobre control interno que han publicado diversos organismos profesionales nacionales e internacionales y recogen fundamentalmente, aquellos principios y prácticas sanas de control interno de aplicación general utilizadas para promover la administración eficiente de los recursos de la empresa.

- **Objetivos del control interno**

La gerencia debe establecer, aprobar y divulgar los objetivos de control interno para las distintas actividades que desarrolla la entidad. Corresponde a la alta dirección o gerencia determinar, aprobar y divulgar los objetivos del control interno, los que deben ser apropiados, completos, razonables y estar integrados con los objetivos generales de la entidad. Los objetivos constituyen los puntos finales que la dirección intenta lograr y deben adecuarse a la naturaleza de sus operaciones.

- **Integridad de los valores éticos**

La dirección debe promover la adopción de políticas que fomenten la integridad y los valores éticos en los funcionarios y empleados que contribuyan al desempeño eficaz de las funciones asignadas.

La integridad constituye una calidad de la persona que mantiene principios morales sólidos y vive en un marco de valores. La ética está conformada por valores morales que permiten a la persona adoptar decisiones y tener un comportamiento correcto en las actividades que le corresponde cumplir en la entidad.

- **Estructura orgánica del control interno**

Se denomina organización a la estructura formalizada mediante la cual se identifican y grafican actividades y funciones, se determinan los cargos y las correspondientes líneas de autoridad, responsabilidad y coordinación. El organigrama describe la estructura formal de la entidad.

La organización de una entidad proporciona el armazón que define las actividades que serán planeadas, ejecutadas, controladas y monitoreadas.

Involucra aspectos tales como:

- Determinación de funciones y actividades fundamentales para cumplir con los fines de la entidad
- Integración de las funciones y actividades en unidades orgánicas.

- La jerarquización de la autoridad, de manera que los grupos o individuos separados por la división de funciones en el trabajo, actúen coordinadamente y enmarcados en claras líneas de responsabilidad.

- Identificación de áreas clave y líneas de información.

- **Asignación de autoridad y responsabilidad**

La alta dirección o gerencia de cada entidad debe definir con claridad las líneas de autoridad y responsabilidad funcional de los servidores que presenten servicios en ella. Autoridad es la relación existente en cargos organizacionales donde una persona - administrador- tiene responsabilidad de las actividades que efectúen otras personas - subordinadas-. La autoridad es inherente al cargo funcional y ejerce discrecionalidad al adoptar decisiones que afecten a los servidores bajo su mando. Ello implica el ejercicio de un tipo de poder legítimo, pero circunscrito al ámbito de una organización.

En toda entidad debe establecerse en forma clara y por escrito, para cada nivel, las correspondientes funciones y responsabilidades del personal y unidades orgánicas dependientes, las que son presentadas en los manuales de organización y funciones que deben ser aprobados por su titular.

Algunos factores a considerar en la asignación de autoridad y responsabilidad son los siguientes:

- Cada funcionario debe estar autorizado para adoptar decisiones oportunas y necesarias, de lo contrario existirán fricciones, demoras o inercia en la entidad.
- Si las responsabilidades se encuentran claramente definidas, no existe el riesgo de que pueda ser evadida o excedida por algún funcionario o empleado.
- Si se delega autoridad a los empleados, el funcionario debe tener un medio efectivo de control, para establecer el cumplimiento de las tareas asignadas.

- Debe evitarse la duplicación o conflicto de labores al asignar funciones y responsabilidades.
- Ninguna persona debe ejercer autoridad dentro de una organización, sin haber sido designada previamente en un cargo funcional.
- La dirección y gerencia de cada entidad son responsables de cautelar a través de los niveles funcionales correspondientes que se cumpla la asignación de atribuciones y responsabilidades, establecidas en los Manuales de Organización y Funciones (MOF).

- **Segregación de funciones.**

La dirección o gerencia de las entidades deben limitar las tareas de sus áreas y servidores, de modo que exista independencia y separación entre funciones incompatibles. El titular de la entidad debe tener cuidado en definir las tareas de las áreas y sus servidores, de manera que exista independencia y separación de funciones incompatibles que, entre otras, son: autorización, ejecución, registro, custodia de fondos, valores y bienes y, control de las operaciones.

Debe promoverse y exigirse también el período vacacional anual de los servidores para ayudar a reducir riesgos, especialmente, en el caso del personal que maneja fondos o valores.

Por lo tanto, es conveniente evitar que todos los aspectos fundamentales de una transacción u operación se concentren en manos de una sola persona o unidad operativa, dado que por tratarse de funciones incompatibles, existe un alto riesgo de que pueda incurrirse en errores, despilfarros, actos irregulares o ilícitos.

f) Monitoreo de Controles Internos

La dirección debe evaluar en forma permanente las operaciones y adoptar medidas correctivas oportunas ante cualquier evidencia de error, irregularidad o fraude o, de actuación contraria a los criterios de economía, eficiencia y efectividad. El monitoreo de las operaciones asegura que los controles internos contribuyan al logro de los resultados previstos. Esta tarea debe incluirse dentro de los métodos y procedimientos adoptados por la dirección para controlar las operaciones y garantizar que éstas se ejecuten de acuerdo con los objetivos de la entidad.

El monitoreo también significa el adecuado tratamiento de evidencias y recomendaciones de los auditores, con el propósito de determinar las medidas correctivas que sean necesarias, en las circunstancias. La función de auditoría interna constituye una herramienta de soporte para las actividades de monitoreo en las entidades públicas.

La Contraloría General de la República (CGR), el 28.JUN.1998, mediante ***Resolución de Contraloría N° 072-98-CG estableció las Normas Técnicas de Control Interno para el Sector Público*** agrupadas por áreas y sub áreas, comprendiendo las normas generales del control interno, normas generales de control interno para la administración financiera gubernamental, área de abastecimientos y activos fijos, administración de personal, sistemas computarizados, obras públicas y normas de control interno para una cultura de integridad, transparencia y responsabilidad en la función pública. De redacción simple, sencilla, de fácil lectura y aplicación obligatoria. A la fecha fue derogada por la R.C. N° 320-2006-CG, sin embargo su contenido nos servirá sólo para fines de orientación.

El 18 de abril del 2006, se publica en el Diario Oficial “El Peruano” la Ley N° 28716, “Ley de Control Interno de las Entidades del Estado” cuyo objetivo se traduce en establecer las normas para regular la elaboración, aprobación, implantación, funcionamiento, perfeccionamiento y evaluación del control interno en las entidades del Estado, con el propósito de cautelar y fortalecer los sistemas administrativos y operativos con acciones y actividades de control previo, simultáneo y posterior contra los actos y prácticas indebidas o de corrupción, propendiendo al debido y transparente logro de los fines, objetivos y metas institucionales. Conjuntamente, ***el 03 de noviembre del año 2006 se dictó la Resolución de Contraloría N° 320-2006-CG que aprueba las Normas de Control Interno***, cuyo objetivo es proporcionar el fortalecimiento de los sistemas de control interno y mejorar la gestión pública, en relación a la protección del patrimonio público y al logro de objetivos y metas institucionales.

El 30 de octubre del 2008, mediante Resolución de Contraloría General N° 458-2008-CG, la CGR autoriza la aprobación de la “Guía para la implementación del Sistema de Control Interno de las entidades del Estado” en un plazo máximo de 24 meses a partir del día siguiente de la publicación; con la variante que al término de los 12 primeros meses, las Entidades emitirán un Informe con los resultados de la implementación producto de su autoevaluación y en los 12 meses siguientes emitirán un informe final señalando la culminación de su implementación. En esta fase ya se disponía de un sistema de control interno particular, a partir del idioma nacional é internacional que se conoce sobre Control Interno.

Dado el desconocimiento de su significado e importancia y subjetividad de los conceptos vertidos en la normatividad peruana para los entes de gestión y ejecución en las entidades, las disposiciones de observancia obligatoria resultaron tediosas y de aplicación dificultosa, por lo que las Entidades empezaron a contratar consultorías y asesorías de sumas cuantiosas para cumplir con las disposiciones enunciadas; por lo que mediante el *Decreto de Urgencia N° 067-2009 del 22 de junio del 2009, se decreta la aplicación progresiva del sistema de control interno en el sector público* considerando: La naturaleza de las funciones de las entidades, disponibilidad de recursos presupuestales, entrada en vigencia de todas las leyes de organización y funciones de los sectores estatales y de la puesta en vigencia de las normas técnicas de control referidas en el primer párrafo de la primera disposición transitoria, complementaria y final de la Ley N° 28716.

La normatividad de Control Interno tiene su fuente y sustento en:

- Ley N° 27785, Ley del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República.
- Constitución Política del Perú 1993,
- Ley N° 28716 Ley de Control Interno de las Entidades del Estado (18.04.2006)
- Normas de Auditoría Gubernamental
- R.C. N° 162-95-CG (publicada el 26.09.1995),
- R.C. N° 141-99-CG (25.11.1999)
- R.C. N° 259-2000-CG (07.12.2000)
- R.C. N° 012-2000-CG (21.01.2002)
- MAGU, R.C. N° 152-98-CG
- R.C. N° 061-2004-CG, (19.02.2004)
- Directiva N° 003-2004-CG/SGE
- R.C. N° 332-2007-CG (12.10.2007)
- Directiva N° 004-2007-CG/GDES

Métodos para evaluar el sistema de control interno

La evaluación de la situación imperante en el ente, al momento de practicarse la auditoria, debe efectuarse mediante la utilización de medios o procedimientos técnicos que traten de facilitar el trabajo en cuanto a orden o cronología y control; pero que a su vez sirvan como medio de prueba de que el trabajo fue realizado y como soporte de las conclusiones obtenidas una vez finalizado el mismo.

(Alvin, Randal y Marks, 2007, p. 284) sostiene que; los métodos o procedimientos de evaluación son:

Narrativa: Es una descripción por escrito de la estructura del control interno del cliente. Una narrativa adecuada de un sistema de contabilidad y los procesos de control relacionados, incluye cuatro características:

- El origen de cada documento y registro en el sistema.
- Cómo se lleva a cabo cada procesamiento.
- La disposición de cada documento y registro en el sistema.
- Una indicación de los procedimientos de control pertinentes a la evaluación del riesgo de control.

Diagrama de flujo: Un diagrama de flujo de control interno es una representación simbólica y en diagrama de los documentos del cliente y su flujo secuencial en la empresa. Un diagrama de flujo adecuado incluye las mismas cuatro características identificadas anteriormente para las narrativas.

Los diagramas de flujo representan una ventaja, principalmente porque proporcionan una idea concisa del sistema de cliente, lo cual es útil para el auditor como instrumento analítico en la evaluación. Un diagrama de flujo bien preparado identifica imprecisiones y propicia un conocimiento claro de la forma en que opera el sistema. Se emplea más porque es superior a las narrativas como método para

comunicar las características de un sistema. Es más fácil actualizar un diagrama de flujo que una narrativa.

No es muy usual utilizar tanto una narrativa como un diagrama de flujo. La decisión de utilizar uno u otro o una combinación de ambos depende de dos factores; la relativa facilidad de entender el diagrama de flujo por parte de los auditores actuales y de años siguientes y el costo relativo de preparación. El software para la elaboración de diagramas de flujos es de fácil adquisición.

Cuestionario: En un cuestionario de control interno se hace una serie de preguntas referentes a los controles en cada área de la auditoria como medio para indicar al auditor los aspectos de la estructura del control interno que pueden ser inadecuados. En la mayoría de los casos, los cuestionarios requieren una respuesta como “si” o “no”, en donde una respuesta con “no” indica deficiencias potenciales de control interno.

El uso de cuestionarios y diagramas de flujo es muy deseable para entender el diseño de control interno del cliente. Los diagramas de flujo proporcionan una idea general del sistema, mientras que los cuestionarios ofrecen lista de verificación útiles que permiten al auditor recordar cuantos tipos diferentes de control interno deben existir. Cuando se utilizan de manera adecuada, una combinación de esos dos métodos proporciona al auditor una descripción excelente del sistema.

Fines del control interno

Según Rodríguez Valencia, (2009, p. 51) manifiesta lo siguiente: Las definiciones sobre el control interno indican que éste es mucho más que una herramienta dedicada a la prevención de fraudes o al descubrimiento de errores en el proceso contable; o descubrir deficiencias en cualquier sistema operativo; constituye una ayuda indispensable para una eficaz y eficiente administración. Un sistema de control interno consiste en aplicar todas las medidas utilizadas por una organización con las siguientes finalidades:

- A. Proteger sus recursos contra pérdidas, fraudes o ineficiencia.
- B. Promover la exactitud y confiabilidad de los informes contables y administrativos.
- C. Apoyar y medir el cumplimiento de la organización.
- D. Juzgar la eficiencia de operaciones en todas las áreas funcionales de la organización.
- E. Cerciorarse si ha habido adhesión a las políticas generales de la organización.

Inventarios

Según Ramírez Dávila, (2016) respecto a los inventarios manifestó que son bienes tangibles que se tienen para la venta en el curso ordinario del negocio o para ser consumidos en la producción de bienes o servicios para su posterior comercialización.

Función de los inventarios

Es importante mencionar que los inventarios son vitales para la salud de la empresa, por lo tanto su función es vital ya que:

- Ayuda a la independencia de la relación operación – continuidad de las variaciones de demanda.
- Determina condiciones económicas de aprovisionamiento.
- Determina las óptimas secuencias de operaciones.
- Hace uso óptimo de la capacidad productiva.

Tipos de inventarios

Los inventarios de acuerdo a las características físicas de los objetos a contar, pueden ser de los siguientes tipos:

- **Inventarios de materia prima o insumos:** Son aquellos en los cuales se contabilizan todos los materiales que no han sido modificados por el proceso productivo de la empresa.
- **Inventarios de materia semielaborada o productos en proceso:** Como su propio nombre lo indica, son aquellos materiales que han sido modificados por el proceso productivo de la empresa, pero que todavía no son aptos para la venta.
- **Inventarios de productos terminados:** Son aquellos donde se contabilizan todos los productos que van a ser ofrecidos a los clientes, es decir que se encuentran aptos para la venta.
- **Inventarios de materiales para soporte de las operaciones, o piezas y repuestos:** son aquellos donde se contabilizan los productos que aunque no forman parte directa del proceso productivo de la

empresa, es decir no serán colocados a la venta, hacen posible las operaciones productivas de la misma, estos productos pueden ser: maquinarias, repuestos, artículos de oficinas, etc.

Inventario físico

Se da el nombre de inventario de mercancía a la verificación o confirmación de la existencia de los materiales o bienes patrimoniales de la empresa. En realidad, el inventario es una estadística física o conteo de los materiales existentes, para confrontarla con la existencia anotada en los ficheros de existencias (FE) o en el banco de datos sobre materiales. Algunas empresas le dan el nombre de inventario físico porque se trata de una estadística física o palpable de aquello que hay en existencia en la empresa. El inventario físico se efectúa periódicamente, casi siempre en el cierre del periodo fiscal de la empresa, para efecto de balance contable. En esa ocasión, el inventario se hace en toda la empresa; en la bodega, en las secciones, en el depósito, entre otras. El inventario físico es importante por las siguientes razones:

- Permite verificar las diferencias entre los registros de existencias en las FE y las existencias físicas (cantidad real en existencia).
- Permite verificar las diferencias entre las existencias físicas contables, en valores monetarios.
- Proporciona la aproximación del valor total de las existencias (contables), para efectos de balances, cuando el inventario se realiza próximo al cierre del ejercicio fiscal.
- La necesidad del inventario físico se fundamenta en dos razones:

- El inventario físico cumple con las exigencias fiscales, pues deben ser transcrito en el libro de inventario, conforme la legislación.
- El inventario físico satisface la necesidad contable, para verificar, en realidad, la existencia del material y la aproximación del consumo real.

Principios de inventarios

Los principios básicos de los inventarios como las razones para mantener y utilizar dichos inventarios en una empresa. Estos principios son los siguientes:

- Desacoplar demanda y producción: Esta es la función principal.
- Podemos considerar los inventarios como un colchón entre la oferta y la demanda.
- La situación entre la oferta y la demanda es distinta, prácticamente en todas las empresas; es decir, las etapas por las que ambas pasan no coinciden totalmente, salvo en algunos puntos.
- Ser utilizados como medio para la planificación y el control de la producción: La empresa debe poseer un inventario de productos terminados para atender a la demanda.
- Cuando el nivel de éste llega a punto bajo, ya sea en términos de cantidad, de tiempo o de ambos, se envía una orden de producción para que se siga elaborando.

- Permitir cierta flexibilidad en la programación de la producción y la independencia de las operaciones: Existen empresas que realizan su producción en lotes cada cierto tiempo, en vez de hacerlo siguiendo fielmente la demanda.
- Consentir el tránsito de los ítems entre las distintas etapas del proceso: A veces existe la necesidad de mover las piezas de un lugar a otro para continuar el proceso productivo, pero mientras se realiza ese movimiento de las máquinas no deben pararse, por lo que es imprescindible que haya un stock de productos en cada máquina, para poder seguir produciendo.
- Proporcionar un buen nivel de servicio al cliente: Esto supone que el cliente pueda llevarse el producto cuando lo necesite.
- Intentar mantener la producción a un ritmo regular: Las operaciones de fabricación deben realizarse lo más eficientemente posible para así mantener la producción.

Importancia de los Inventarios

Los inventarios generalmente constituyen el activo circulante más importante de una empresa y son más susceptibles de errores mayores y de manipulaciones que cualquier otra categoría del activo.

- Numerosos métodos alternos para la evaluación de los inventarios.
- La determinación del valor del inventario afecta directamente el costo de las mercaderías vendidas y tiene un gran efecto en la utilidad.

- Resulta verdaderamente significativo, la verificación de las cantidades de inventario, sus condiciones y su valor.

Valoración de los inventarios

Los inventarios deben estar valorados a precio de costo o adquisición.

De acuerdo al precio en que se reciben los inventarios y la forma más conveniente en cada caso. Se pueden adoptar diferentes formas de contabilizarlos como son.

a) Inventarios para insumir, estos inventarios se reciben:

- precio de costo más recargo.
- A precio de población menos descuento comercial.
- En estos casos se puede optar por dos variantes.
- Incluir el recargo o descuento comercial en el precio del producto.
- Habilitar subcuentas o análisis (Para controlar por separada el precio del producto del de recargo o el descuento comercial correspondiente).En caso de habilitar subcuentas o análisis de recargo o el descuento comercial puede ajustarse utilizando un coeficiente el cual se aplica al consumo.

b) Inventarios de producción terminada.

- Estos inventarios se valoran al costo real de producción para lo cual utilizan diferentes métodos y para lo cual cada entidad debe elaborar su propio sistema de costo,

- Mercancías para la venta. Las empresas comerciales de bienes de consumo contabilizan sus inventarios de mercancías a precio de venta a la población y en la actividad de gastronomía las mercancías para la venta se analizan en:
- Mercancías para elaborar.
- Mercancías listas para la venta.

En la cuenta de mercancías para elaborar se registran los movimientos de las mercancías que se utilizan en la elaboración de alimentos, ya que esta realiza la función de las cuentas de materias primas y materiales y la de producción terminada en esta actividad. En la cuenta de mercancías listas para la venta se contabilizará todo el movimiento de las mercancías que no requieren de un proceso previo de elaboración para ser vendidas, (Ej. Tabacos y cigarrillos, confituras, bebidas alcohólicas, cervezas, refrescos, etc.). En ambos casos las mercancías para las ventas se contabilizan a precio de adquisición y en la cuenta de descuento comercial se contabiliza el descuento concedido por el proveedor.

Método de valuación de inventario

Gramajo, M. (2011) manifiesta que existen varios métodos para la valuación de los inventarios, al momento de elegir uno las empresas deben optar por aquel que se ajuste a sus necesidades, entre ellos están:

Método de Primeros en Entrar, Primeros en Salir (PEPS)

Este método, “asume que los productos en existencias comprados o producidos antes, serán vendidos en primer lugar y, consecuentemente, que los productos que queden en la existencia final serán los producidos o comprados más recientemente.” Es

decir, que las salida de las mercaderías o materiales se realicen en el mismo orden en que entraron, por esta razón también es conocido como precio de coste más antiguo.

Una de las principales características de este método, es que el inventario final queda valuado al costo de las compras más recientes y al costo de las ventas se le aplican los costos más antiguos.

Método del Costo Promedio

“Si se utiliza el método o fórmula del coste medio ponderado, el coste de cada unidad de producto se determinará a partir del promedio ponderado del coste de los artículos similares, poseídos al principio del ejercicio, y del coste de los mismos artículos comprados o producidos durante el ejercicio.”

Este método se subdivide en:

a) Método de Promedios Continuos

Consiste en que cada vez que ingresa nuevo material se cambia el costo promedio de cada unidad.

b) Método de Promedios Periódicos

El costo promedio de las unidades es calculado cada determinado tiempo, ya sea semanal, quincenal o mensual.

Método del Costo Promedio

Método de Identificación Específica

“La identificación específica del coste significa que cada tipo de coste concreto se distribuirá entre ciertas partidas identificadas dentro de las existencias. Este procedimiento será el tratamiento adecuado para aquellos productos que se segreguen para un proyecto específico, con independencia de que hayan sido producidos por la entidad o comprados en el exterior.”

Formas e informes utilizados para el control y manejo de inventarios

- **Requisición de Compra**

“Las requisiciones de material que se tiene habitualmente en existencia, las extiende por lo general el empleado encargado del libro mayor del almacén.

Las requisiciones para compras especiales son hechas habitualmente por el departamento que las necesita. Todas las requisiciones deben ser firmadas y aprobadas por un funcionario responsable, para mostrar que la compra ha sido autorizada.”

- **Informe de Recepción de Materiales**

Cuando el encargado de compras entrega el material al almacén, acompaña

Un informe de recepción, que sirve para informar sobre la cantidad y clase de Material que entrega.

- **Kárdex**

Es una herramienta utilizada para el control de inventarios, en la cual se registran las transacciones del mismo. A través del Kárdex se da seguimiento de los movimientos de los inventarios y los costos de los bienes que se encuentran en los almacenes.

- **Requisición al Almacén**

Constituye una orden por escrito, para que el encargado del almacén entregue determinados materiales o artículos, para uso en los departamentos de producción o ventas.

- **Informe de Material Devuelto**

Este se utiliza cuando se solicita al almacén, material o artículos en exceso de la cantidad necesaria en realidad. Esto puede ocurrir cuando una orden de producción por una cantidad determinada se reduce a una cifra más pequeña, después de haber recibido el material del almacén, en este caso debe acreditarse a la orden que había sido cargada previamente.

Gestión de compras

Según Rodríguez, Carranza (2007). La gestión de compras tiene por objeto adquirir los bienes y servicios que la empresa necesita, garantizando el abastecimiento de las cantidades requeridas en términos de tiempo, calidad y precio.

Objetivos de la función de compras

En el contexto de la gestión de inventarios, las cuestiones básicas que se trata de solucionar están relacionadas con las preguntas:

- a. ¿Qué productos hay que reponer?
- b. ¿Qué cantidad hay q comprar?
- c. ¿Cuándo hay que efectuar el pedido?
- b. ¿Dónde hay que situar el producto?

Por consecuencia, las responsabilidades de esta función radica en:

Mantener una continuidad en los suministros, de acuerdo con los programas de fabricación o compras.

- a. Proporcionar los productos, materiales y componentes de acuerdo con las especificaciones requeridas.
- b. Obtener los productos necesarios al costo total más bajo posible, dentro de las necesidades de calidad y plazos de entregas requeridas.
- c. Prevenir a la fábrica o departamento de producción de las variaciones de precio en el mercado, coyunturas, tendencias, etcétera.

Como se ve, es necesaria una coordinación, permanente entre los departamentos comerciales o fabriles y los de compras.

Actividades básicas de la gestión de compras

La función de compras comprende las siguientes actividades básicas:

- a.** Búsqueda y evaluación de proveedores.- es una actividad más importante dentro de esta función tendente a tener una calificación de los proveedores en función de su capacidad de respuesta frente a nuestra empresa, lo que constituye un punto de partida para las futuras relaciones comerciales con ellos.

- b.** Mantenimiento de un archivo actualizado de proveedores, con sus características técnicas, códigos de identificación suministradores, precio y condiciones de pago y entrega.
- c.** Negociación permanente de precios, calidades, presentaciones y plazos de entrega, en función de las previsiones de compra y calificación del proveedor.
- d.** Previsión de compras, en sus aspectos tanto técnicos como económicos y financieros.
- e.** Planificación de pedidos por artículo y proveedor, determinando los volúmenes de pedido y fechas de lanzamiento previstas
- f.** Preparación de órdenes de compra lanzamiento de pedidos y seguimiento de los mismos hasta su recepción, y control de calidad en su caso
- g.** Solventar discrepancias en la recepción del producto
- h.** Analizar variaciones en precio, plazos de entrega y calidad.

Gestión de Almacenes

Un almacén se puede considerar como un centro de producción en el que se efectúa una serie de procesos relacionados con:

- a. Recepción, control adecuación y colocación de productos recibidos (procesos de entrada)
- b. Almacenamiento de productos en condiciones eficaces para su conservación, identificación , selección y control
- c. Recogida de productos y preparación de la expedición de acuerdo con los requerimientos de los clientes (procesos de salida)

- d. Si definimos un ciclo de producción de manera general podemos observar cómo se patentiza la necesidad de un almacén.

Ciclos de almacenamiento

El ciclo de almacenamiento está formado por cuatro subsistemas siendo las siguientes:

Recepción: Este primer paso se encarga de recibir y verificar los artículos que ingresan por compra o devolución. Para esto se debe coordinar las actividades de transporte, manipuleo e ingreso en almacenes de los materiales adquiridos.

almacenamiento: El segundo paso es el almacenamiento que consiste en la ubicación adecuada de los materiales recibidos dentro del almacén, ubicándolos de tal forma que su ubicación sea rápida y sin errores.

Despacho y distribución: Dentro del ciclo de almacenamiento de la distribución se encarga de hacer llegar al cliente o usuario, los materiales para la producción, en las cantidades requeridas.

Control: En este ciclo se ejecuta el control de existencias almacenadas, catalogación y codificación de los materiales

Tipos de almacén

Almacenamiento cerrado: como su nombre lo indica son espacios aislados, provistos de paredes y techo con puertas y ventilación propia. Su uso está prescrito para productos que por su valor, o características especiales, requieran de mayor control, ya sea este de seguridad contra robos o deterioros, o de almacenamiento en algún perímetro especial. El almacenamiento cerrado puede darse en forma de

simples cuartos de almacén, entre pisos o cuartos especiales, protegidos de luz y dotados de equipos de acondicionamiento de la temperatura.

Almacenamiento al aire libre: Es usado para materiales que por su volumen, peso o por su propia naturaleza, no pueden almacenarse en lugar cerrado, se establecen áreas libres para su depósito. En ellas el material se coloca sobre plataforma, a fin de evitar el contacto con la humedad del piso.

Almacenamiento en cobertizo: Este tipo de almacén es una combinación de los anteriores y se le denomina techado. se usa para productos que requieren máxima ventilación, más protección total contra otros factores climatológicos. Es recomendado para productos de rápida rotación.

-Manuales de Organización

Gramajo, M. (2011). Los manuales de organización proporcionan detalladamente la estructura de una empresa, los puestos de trabajo y la relación que existe entre cada uno de ellos.

También define la jerarquía, los grados de autoridad, responsabilidad y funciones de los órganos que componen la empresa.

Aspectos positivos del uso del Manual de Organización

- Contribuye a formular y crear la organización, así como al análisis de esta, con la finalidad de hacer evaluaciones parciales o totales.

- La descripción de los puestos y unidades de la organización, contribuye a facilitar el conocimiento parcial de los fines y objetivos de la empresa o institución.
- Los manuales de organización suministran información sobre las relaciones de las distintas unidades y especifican la autoridad.

Aspectos negativos del uso del Manual de Organización

- La elaboración de un manual de organización es costosa y requiere tiempo, en consecuencia, no todas las empresas pueden tener ese instrumento.
- En virtud de que la organización es dinámica y cambiante la mayor dificultad la constituye su actualización; ya que el manual debe mantener ese mismo ritmo, lo cual resulta poco menos que imposible porque es muy arduo el proceso burocrático requerido para cambiar un puesto, ponerlo al día, oficializarlo y hacer efectivos esos cambios. Esto contribuye a aumentar la estructura de costos de la empresa y a suscitar dificultades en el seno de la organización.
- Cuando son excesivamente descriptivos y circunstanciales tienen efecto negativo sobre el personal, que no llega a entender de manera clara sus funciones y además se encuentra atado en perjuicio de su iniciativa; contrariamente, pueden resultar muy esquemáticos y en consecuencia, no explicar debidamente las funciones y las actividades; de igual manera es posible que omita un conjunto de relaciones que dada su naturaleza resulte imposible describirlas.”

Manuales de Procedimientos

El manual de procedimientos presenta por escrito la secuencia de las operaciones, para la ejecución de las actividades dentro de la oficina, la fábrica o de cualquier grupo de trabajo, para ello utiliza ilustraciones a base de diagramas, cuadros y dibujos para aclarar los datos.

Este tipo de manuales tienen por objeto:

- a) Compilar en forma ordenada, secuencial y detallada las operaciones a cargo de la institución, los puestos o unidades administrativas que intervienen, precisando su participación en dichas operaciones y los formatos a utilizar para la realización de las actividades agregadas en los procedimientos.
- b) Uniformar y controlar el cumplimiento de las rutinas de trabajo y evitar su alteración arbitraria.
- c) Determinar en forma más sencilla las responsabilidades por fallas o errores.
- d) Facilitar las labores de auditoría, la evaluación del control interno y su vigilancia.
- e) Ayudar en la coordinación del trabajo y evitar la duplicidad de funciones.

“Tener consigo por escrito los procedimientos administrativos existentes de una empresa, trae aparejado una serie de beneficios. Entre los más tangibles y reconocidos, se tienen los siguientes:

- Reducción de gastos generales.
- Control de las actividades.
- Mejoramiento de la eficiencia de operación y reducción de costos.
- Sistematización de actividades.
- Información de actividades.
- Guía de trabajo a ejecutar.

- Guía de trabajo a ejecutar.
- Adiestramiento.
- Revisión constante y mejoramiento de las políticas y procedimientos.

Algunas de las desventajas de utilizar un manual de procedimientos son:

- No hay flexibilidad en cuanto a la realización de las actividades.
- Impone un excesivo formalismo dentro de la organización

El contenido del manual de procedimientos puede variar según las necesidades de la empresa, pero generalmente está compuesto por tres secciones:

- **Texto**

En esta sección se describen los procedimientos, enumerando en orden cronológico las operaciones, en que consiste cada una y quién debe ejecutarla, como debe ejecutarla, cuándo, dónde y para qué debe ejecutarla. También debe indicar quien es el responsable del procedimiento y las políticas que deben aplicarse.

- **Diagramas**

Es el diseño de un esquema que representa la secuencia lógica de los procedimientos, para la realización de un trabajo o tarea. También presenta gráficamente la participación directa de cada puesto de trabajo, en el proceso operativo de un procedimiento.

- **Formas**

Es importante incluir en el manual de procedimientos todas las formas que se utilizan en cada operación.

El Manual de Procedimientos debe contener la siguiente información:

- Portada de identificación
- Índice del manual

- Objetivo del manual
- Descripción de los procedimientos
- Políticas
- Diagrama de flujo del procedimiento
- Formas
- Información general

2.2.2 Caso en estudio

- **RUC:** 20483945401
- **Razón Social:** JVP INGENIEROS CONSTRUCTORES SOCIEDAD COMERCIAL DE RESPONSABILIDAD LIMITADA
- **Tipo Empresa:** Soc.Com.Respons. Ltda.
- **Condición:** Activo
- **Fecha Inicio Actividades:** 31/05/2003
- **Actividad Comercial:** Construcción Edificios Completos.
- **Dirección Legal:** NRO. V INT. 18 URB. EL BOSQUE PIURA - PIURA - CASTILLA
- **Gerente general:** CHUQUILLANQUI CHINGUEL PEDRO FERNANDO

Breve reseña histórica:

JVP INGENIEROS CONSTRUCTORES S.C.R.L, es una empresa con más de 10 años de experiencia, nace en el año 2003 y desde ese entonces se dedica al rubro de la construcción de edificios completos, con el objetivo de satisfacer la necesidad principal de nuestro cliente, brindándole una vivienda acogedora y con una gran comodidad ofertando los servicios en la formación de proyectos y rehabilitaciones urbanas, montajes electromecánicos en empresas industriales, edificaciones de viviendas, y obras civiles en general, y estudios de impacto ambiental.

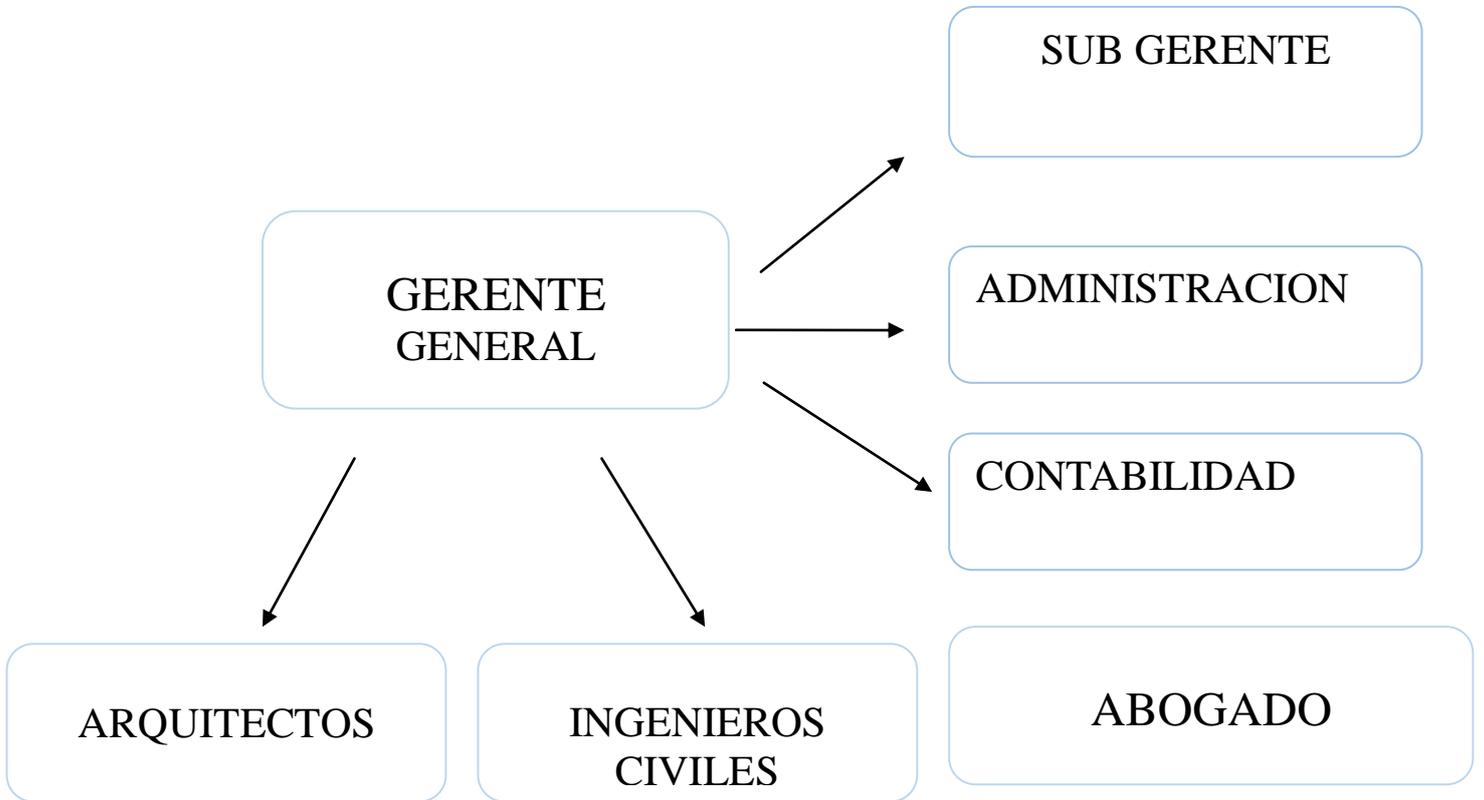
Misión: JVP INGENIEROS CONSTRUCTORES S.C.R.L, tiene como misión realizar obras de calidad, con recursos humanos altamente capacitados que trabajen en equipo, actuando con permanente esfuerzo y maquinaria especializada, logrando satisfacer a nuestros clientes.

Visión: JVP INGENIEROS CONSTRUCTORES S.C.R.L, tiene como visión ser una organización eficiente, rentable, solida, entre las más importantes del sector, logrando un crecimiento sostenible y brindando servicios de calidad orientados a la satisfacción del cliente.

Objetivos: JVP INGENIEROS CONSTRUCTORES S.C.R.L, tiene como objetivo Influenciar con más énfasis en el desarrollo económico y empresarial de Piura.

Organización estructural (Organigrama)

JVP INGENIEROS CONSTRUCTORES S.C.R.L



Fuente: elaboración propia en base a JVP Ingenieros Constructores S.C.R.L

2.2.3 Marco Conceptual

2.2.3.1 Control interno

Definición por varios autores.

Mantilla (2004) Menciona lo siguiente: Evaluación de los procedimientos administrativos del proceso interno en el manejo de las mercancías, en cuanto al manejo de inventarios, Transporte, Almacenes y stock, y determinar acciones necesarias para mejorar de forma integral la cadena de suministros.

Alvarado (2010) El control interno se define como un proceso, efectuado por el personal de una entidad, diseñado para conseguir objetivos específicos. La definición es amplia y cubre todos los aspectos de control de un negocio, pero al mismo tiempo Permite centrarse en objetivos específicos: Eficacia y eficiencia de las operaciones, fiabilidad de la información financiera y cumplimiento de las leyes y normas aplicables.

Álvarez (2007) El control interno es un proceso continuo realizado e implementado por la dirección y otros funcionarios de la entidad, la esencia del control interno está en las acciones tomadas por la gerencia para dirigir o llevar a cabo las operaciones, procesos, programas y proyectos de la organización en buenas condiciones, dichas medidas incluyen corregir las deficiencias y mejorar las operaciones Según la Ley del control interno de las entidades del estado (2006, 18 de abril). El artículo 4 de la ley señala que las entidades del Estado implantarán obligatoriamente sistemas de control interno para ofrecer protección y certeza a los procesos, actividades, recursos,

operaciones y actos institucionales vinculados a sus competencias y atribuciones, orientando su formulación y ejecución al cumplimiento de las metas y objetivos.

Para el Informe COSO (2013). El control interno es un proceso llevado a cabo por el consejo de administración, la dirección y el resto de personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos relacionados con las operaciones, la información y el cumplimiento. Esta definición refleja ciertos conceptos fundamentales.

El control interno:

- Está orientado a la consecución de objetivos en una o más categorías operaciones, información y cumplimiento.
- Es un proceso que consta de tareas y actividades continuas – es un medio para llegar a un fin, y no un fin en sí mismo.
- Es efectuado por las personas – no se trata solamente de manuales, políticas, sistemas y formularios, sino de personas y las acciones que éstas aplican en cada nivel de la organización para llevar a cabo el control interno.
- Es capaz de proporcionar una seguridad razonable – no una seguridad absoluta, al consejo y a la alta dirección de la entidad.

– Es adaptable a la estructura de la entidad- flexible para su aplicación al conjunto de la entidad o a una filial, división, unidad operativa o proceso de negocio en particular.

2.2.3.2 Almacén

2.2.3.2.1 Definiciones

Yarasca (2006) El almacén puede definirse como el espacio planificado para ubicar, mantener y manipular mercancías y materiales. Este es también un proceso logístico y en una determinada zona, pero que también requiere de la participación del profesional de la salud, primordialmente en auxilio del encargado del almacén, a fin que pueda ordenar los productos en forma correcta, evitando las sinonimias o las denominaciones por nombre comercial.

García (1991) Define el almacén como “una unidad de servicio en la estructura organizativa y funcional de una empresa comercial o industrial, con objetivos bien definidos.”

Esto quiere decir que se pueden definir como todos aquellos lugares destinados a guardar los diferentes tipos de mercancías, herramientas, materiales, materias primas, suministros y piezas de una organización, dentro de un marco de condiciones y estándares necesarios para controlar su inventario y mantenerlos en buen estado para que esté disponible en el momento que necesiten en un proceso productivo.

2.2.3.3 Almacenamiento

2.2.3.3.1 Definición

Según Ferrín (2003), el almacenamiento lo define como aquel proceso organizacional que consiste en tomar las medidas necesarias para la custodia de stock, evitar su deterioro, ya sean estos, insumos o productos terminados necesarios para ventas, producción o servicios. Esta necesidad surge para poder equilibrar la producción con la demanda, puesto que esta última suele, en muchos casos, presentar una curva irregular y en otros casos puede ser estacional, mientras que la producción suele efectuarse atendiendo a los ritmos de grandes series.

2.2.3.4 Constructoras

Definiciones

Llinares et al (2008) Nos menciona la clasificación de las empresas constructoras a los demás sectores, empezando desde la definición de empresa.

Concepto de empresa:

La empresa es una realidad que abarca diferentes ámbitos y se puede ser estudiada desde la perspectiva económica, jurídica y sociológica, etc.

Objetivos de las empresas Constructoras:

- La preparación de obras
- La construcción general de inmuebles y obras de ingeniería civil

- Las instalaciones de edificios y obras
- El alquiler de equipo de construcción

La eficiencia en las empresas Constructoras:

Toda entidad, cualquiera que sea su naturaleza, debe planificar su actividad, así como disponer de sus recursos materiales y humanos de tal forma que consiga alcanzar sus objetivos con la mayor economía posible de medios, es decir, debe actuar de forma eficiente.

La Madrid (2008) Menciona el marco institucional del sector construcción:

El sector puede describirse a través de la actuación de los organismos de gobierno y las diversas organizaciones privadas vinculadas a la construcción.

- El Ministerio de Vivienda, Construcción y Saneamiento, como organismo gubernamental, cumple la función de reglamentar aspectos técnicos administrativos y controlar su cumplimiento durante la ejecución de obras del estado. Asimismo, a través del *Consejo Superior de Licitaciones y contrataciones de Obras Públicas*, tiene registradas cerca de 2,500 compañías constructoras en el ámbito nacional.
- La Cámara Peruana de la Construcción (CAPECO), institución gremial privada que reúne alrededor de 800 empresas constructoras, cuya labor institucional es lograr establecer el nexo entre empresas constructoras y el Gobierno, para elaborar y hacer llegar a los diferentes organismos del Estado una serie de propuestas técnico normativas orientadas a dinamizar la actividad del sector construcción y promover la

participación de la empresa constructora privada en el desarrollo de proyectos que impulsen el crecimiento del país.

- El Colegio de Ingenieros del Perú, institución que agremia cerca de 60,000 profesionales vinculados al sector de la construcción, cumple con registrar y acreditar la competencia de dichos profesionales, a través de la colegiatura.

- La Federación de Trabajadores de Construcción Civil del Perú (FTCCP), institución sindical que agremia alrededor de 110.000 obreros de construcción (cerca del 48% de la PEA urbana ocupada, obrera de construcción), trata de mantener abierto el diálogo entre trabajadores, empresas y el Gobierno, en salvaguarda de los derechos de los trabajadores del sector construcción.

Construcción y Autoconstrucción.

La actividad de la construcción en el Perú se divide en dos sectores bien definidos: el de obras públicas y el de obras privadas.

Las obras de infraestructura pública, como viviendas de interés social, hospitales, colegios, carreteras, puentes, saneamiento, electrificación e irrigación, entre otras, son contratadas por el Estado, a través de procesos de licitación pública o adjudicación directa, a empresas constructoras privadas (nacionales o extranjeras), las que ejecutarán la obra bajo el control técnico-administrativo de entidades del Gobierno o de consultores privados contratados por el Estado.

Por el contrario, las obras de infraestructura privada, como viviendas, centros comerciales, hoteles, obras de telecomunicación, etc., son contratadas, ejecutadas y supervisadas bajo parámetros distintos: en este caso el cliente (inversionista nacional o extranjero) contratará, a través de concursos privados o adjudicaciones directas, los

servicios de consultores y constructores (nacionales o extranjeros), para desarrollar el proyecto y ejecutar la obra, quedando en algunos casos en manos del proyectista el control técnico-económico de la obra.

Gramajo (2011), menciona las categorías de empresas en el Sector de la Construcción:

En el área de la construcción existen diferentes categorías de empresas que tiene una actividad económica específica, por ello es necesario establecer al menos las siguientes:

Construcción de vivienda y obra civil

Se refiere a la construcción de:

- Viviendas multifamiliares
- Viviendas familiares unitarias
- Edificios multiusos
- Edificaciones comerciales e institucionales
- Edificaciones industriales

Construcción, ingeniería pesada y servicios

Esta categoría comprende la construcción de:

- Carreteras y caminos
- Agua y saneamiento
- Estructuras eléctricas
- Otras construcciones (puertos, aeropuertos, ferrocarriles, etcétera)
- Mantenimiento vial

Fabricación de materiales de construcción

Esta categoría se compone por las empresas que se dedican a la Fabricación de materiales, que son utilizados para la construcción de las obras mencionadas en las categorías anteriores:

- Fabricación de asfalto, cemento y concreto
- Fabricación de estructuras (hierro, aluminio y otros metales)
- Fabricación de block, ladrillo y similares
- Fabricación de otros materiales

Contratistas especializados

Se refiere a las empresas que prestan servicios especializados a las constructoras, estos servicios pueden ser:

- Fundiciones
- Lozas
- Electricidad
- Plomería
- Equipamiento
- Pintura
- Pisos
- Carpintería
- Decoración
- Mantenimiento
- Señalización
- Tratamiento de aguas

- Seguridad
- Maquinaria
- Consultoría
- Comercio (ferreterías y negocios similares).

Stock: El stock es el conjunto de productos almacenados en espera de su ulterior empleo, más o menos próximo, que permite surtir regularmente a quienes los consumen, sin imponerles las discontinuidades que lleva consigo la fabricación o los posibles retrasos en las entregas por parte de los proveedores. (**Ferrin 2007**)

capacitación : La capacitación y el desarrollo que se aplica en las organizaciones deben concebirse precisamente con modelos de educación a través de los cuales es necesario formar una cultura de identidad empresarial basada en los valores sociales de la productividad y la calidad en las tareas laborales. (Aguilar, 2004).

Residente de obra: ingeniero civil que se encarga de ejecutar la obra.

Las “5S”: Las “5S”, de origen japonés, representan el nombre de cinco acciones: SEPARAR, ORDENAR, LIMPIAR, ESTANDARIZAR Y AUTODISCIPLINA, que, aplicadas grupalmente en organizaciones productivas, de servicios y educativas producen logros trascendentes como:

- Un hábitat laboral agradable, limpio y ordenado que trae beneficios directos tales como mejorar la calidad, productividad y seguridad, entre otros.
- El aprendizaje de trabajar grupalmente que rescata los conocimientos de las personas adquiridos en su accionar convirtiendo a la organización en

organización de aprendizaje y crea las condiciones para aplicar modernas técnicas de gestión. (Dorbessasn, 2001).

Equipo de Protección Personal de almacén en constructoras

- Protección para los ojos y la cara: Las gafas de seguridad o caretas se usan siempre que las operaciones en el trabajo puedan causar que objetos extraños entren a los ojos. Por ejemplo, cuando se esté soldando, cortando, puliendo, clavando (o cuando se esté trabajando con concreto y/o químicos peligrosos o expuesto a partículas que vuelan). Utilícelos cuando esté expuesto a cualquier riesgo eléctrico, incluyendo el trabajar en sistemas eléctricos energizados (vivos).
- Protectores para ojos y cara - se seleccionan en base a los riesgos anticipados.
- Protección para los pies: Los trabajadores de la construcción deben utilizar zapatos o botas de trabajo con suelas resistentes a resbalones y perforaciones.
- El calzado con punta de metal es usado para prevenir que los dedos de los pies queden aplastados cuando se trabaja alrededor de equipo pesado u objetos que caen.
- Protección para las manos: Los guantes deben ajustarse cómodamente.
- Los trabajadores deben usar los guantes correctos para el trabajo que van a hacer (ejemplos: guantes de goma de alta resistencia para trabajos con concreto, guantes de soldar para soldaduras, guantes y mangas con aislamiento cuando se esté expuesto a riesgos eléctricos).

- Protección para la Cabeza: Use cascos de seguridad donde haya potencial de que objetos caigan desde arriba, de golpes en la cabeza por objetos fijos o contacto accidental de la cabeza con riesgos eléctricos.
- Cascos de seguridad - inspecciónelos rutinariamente para detectar abolladuras, grietas o deterioro. Reemplácelos después de que hayan recibido un golpe fuerte o descarga eléctrica. Manténgalos en buenas condiciones.
- Protección para los Oídos: Use tapones para oídos/orejeras en áreas de trabajo de alto ruido donde se usen sierras de cadena o equipo pesado. Limpie o reemplace los tapones para oídos regularmente. (Guerrero, 2013).

III. Hipótesis

3.1 Hipótesis

Basándose en Sarabia (citado por Martínez, 2006) en su publicación *“El método de estudio de caso: estrategia metodológica de la investigación científica”* donde refirió que “... el estudio de casos es inapropiado para el contraste de hipótesis y que ofrece sus mejores resultados en la generación de teorías”.

Por tanto: La presente investigación no formulará hipótesis.

IV. METODOLOGÍA

4.1 Diseño de la investigación

La investigación utilizó el diseño Cualitativo -Descriptivo-bibliográfico-documental y de caso.

4.2 Población y muestra:

4.2.1 Población:

Por ser una investigación bibliográfico-documental no aplica población.

4.2.2 Muestra

Por ser una investigación bibliográfico-documental no aplica muestra.

4.3 Definición y operacionalización de variables e indicadores

No aplica por ser investigación bibliográfica documental y de caso.

4.4 Técnicas e instrumentos

4.4.1 Técnica

Para el recojo de la información se utilizó la técnica de la revisión bibliográfica y entrevista.

4.4.2 Instrumento:

Para el recojo de la información se utilizó fichas bibliográficas y cuestionario

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 Matriz de consistencia

| Título | Enunciado | Objetivos | | Variable en estudio | Metodología |
|---|---|---|---|---|---|
| | | General | Específicos | | |
| <p>LOS MECANISMOS DE CONTROL INTERNO EN EL AREA DE ALMACEN DE LAS EMPRESAS CONSTRUCTORAS EN EL PERU</p> <p>CASO: JVP INGENIEROS CONSTRUCTORES S.C.R.L PIURA, 2016</p> | <p>¿Cuáles son los mecanismos de control interno en el área de almacén de las empresas constructoras en el Perú y JVP INGENIEROS CONSTRUCTORES S.C.R.L PIURA, 2016?</p> | <p>Determinar y describir los mecanismos de control interno en el área de almacén de las empresas constructoras en el Perú y de JVP INGENIEROS CONSTRUCTORES S.C.R.L PIURA, 2016.</p> | <p>1. Determinar y describir los mecanismos de control interno en el área de almacén de las empresas constructoras en el Perú.</p> <p>2. Determinar y describir los mecanismos de control interno en el área de almacén de JVP INGENIEROS CONSTRUCTORES S.C.R.L PIURA, 2016.</p> <p>3. Realizar un análisis comparativo de los mecanismos de control interno en el área de almacén de las empresas constructoras en el Perú y JVP INGENIEROS CONSTRUCTORES S.C.R.L PIURA, 2016.</p> | <p>Mecanismos de control interno</p> | <p>Enfoque: cualitativo. Descriptivo Bibliográfico Documental y de caso.</p> <p>Técnica: Encuesta</p> <p>Instrumento: Cuestionario.</p> |

4.7 Principios éticos

4.7.1 Principios éticos de la investigación

Protección a las personas.- La persona en toda investigación es el fin y no el medio, por ello necesitan cierto grado de protección, el cual se determinará de acuerdo al riesgo en que incurran y la probabilidad de que obtengan un beneficio.

En el ámbito de la investigación es en las cuales se trabaja con personas, se debe respetar la dignidad humana, la identidad, la diversidad, la confidencialidad y la privacidad. Este principio no solamente implicará que las personas que son sujetos de investigación participen voluntariamente en la investigación y dispongan de información adecuada, sino también involucrará el pleno respeto de sus derechos fundamentales, en particular si se encuentran en situación de especial vulnerabilidad.

Beneficencia y no maleficencia.

Se debe asegurar el bienestar de las personas que participan en las investigaciones. En ese sentido, la conducta del investigador debe responder a las siguientes reglas generales: no causar daño, disminuir los posibles efectos adversos y maximizar los beneficios.

Justicia.- El investigador debe ejercer un juicio razonable, ponderable y tomar las precauciones necesarias para asegurarse de que sus sesgos, y las limitaciones de sus capacidades y conocimiento, no den lugar o toleren prácticas injustas. Se reconoce que la equidad y la justicia otorgan a todas las personas que participan en la investigación derecho a acceder a sus resultados. El investigador está también

obligado a tratar equitativamente a quienes participan en los procesos, procedimientos y servicios asociados a la investigación.

Integridad científica.

La integridad o rectitud deben regir no sólo la actividad científica de un investigador, sino que debe extenderse a sus actividades de enseñanza y a su ejercicio profesional. La integridad del investigador resulta especialmente relevante cuando, en función de las normas deontológicas de su profesión, se evalúan y declaran daños, riesgos y beneficios potenciales que puedan afectar a quienes participan en una investigación. Asimismo, deberá mantenerse la integridad científica al declarar los conflictos de interés que pudieran afectar el curso de un estudio o la comunicación de sus resultados.

Consentimiento informado y expreso.

En toda investigación se debe contar con la manifestación de voluntad, informada, libre, inequívoca y específica; mediante la cual las personas como sujetos investigadores o titular de los datos consienten el uso de la información para los fines específicos establecidos en el proyecto.

BUENAS PRÁCTICAS DE LOS INVESTIGADORES

Ninguno de los principios éticos exime al investigador de sus responsabilidades ciudadanas, éticas y deontológicas, por ello debe aplicar las siguientes buenas prácticas:

El investigador debe ser consciente de su responsabilidad científica y profesional ante la sociedad. En particular, es deber y responsabilidad personal del investigador considerar cuidadosamente las consecuencias que la realización y la difusión de su investigación implican para los participantes en ella y para la sociedad en general.

Este deber y responsabilidad no pueden ser delegados en otras personas.

En materia de publicaciones científicas, el investigador debe evitar incurrir en faltas deontológicas por las siguientes incorrecciones:

- a) Falsificar o inventar datos total o parcialmente.
- b) Plagiar lo publicado por otros autores de manera total o parcial.
- c) Incluir como autor a quien no ha contribuido sustancialmente al diseño y realización del trabajo y publicar repetidamente los mismos hallazgos. (**Uladech Católica, 2016**).

V. RESULTADOS

5.1 Resultados

5.1.1 Respecto al objetivo específico 1

Determinar y describir los mecanismos de control interno en el área de almacén de las empresas constructoras en el Perú.

Cuadro 1

| AUTORES | RESULTADOS |
|-------------------------------------|--|
| Cruzado (2015). | Manifestó en su investigación que los problemas que presentan las empresas constructoras en el control de sus almacenes, buscan reducir sus costos, manejando sus recursos de manera adecuada y usando herramientas de nueva generación, , por ello en la investigación del autor se realizó la implementación de un sistema de control interno en el área de logística de la empresa constructora RIO BADO S.A.C obteniendo como resultado el crecimiento de la rentabilidad de la empresa y un mayor control y supervisión sobre el personal de logística por parte de la gerencia de la empresa constructora. |
| Guevara & Quiroz (2014). | Concluyeron: La empresa constructora Rial Construcciones y Servicios SAC, presenta la ausencia de un manual de funciones, ausencia de planificación de las necesidades de materiales, inadecuada programación de las compras, desconocimiento del stock en algunos periodo de tiempo, además de la clasificación empírica de los inventarios, es decir basada en la experiencia y en la observación de los hechos) por ello no se permite la organización y control adecuado ,lo cual con lleva al deterioro de la situación económica financiera de la empresa. |

| | |
|--|---|
| <p>Hemeryth & Sánchez (2013).</p> | <p>Precisaron ante la falta de una estructura organizativa definida en la empresa Constructora A&A SAC, y 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, así como la capacitación necesaria permitiendo un mejor control de los inventarios debido a que se encontró desorganización; ya que los materiales no tenían un sitio específico de almacenamiento, lo que generaba desorden y congestión en dicha área. Esto conlleva 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.</p> |
| <p>Tume (2013).</p> | <p>Determinó: Implementar un Sistema Control Interno el cual permita identificar y prevenir las deficiencias que existen en el almacén de la empresa. Y así lograr los beneficios que trae consigo el uso de un Sistema de Control Interno, como el de identificar riesgos, salvaguardar los activos y patrimonio de la entidad; Así también segregar funciones y monitorear que estas sean cumplidas con total responsabilidad por parte de sus colaboradores.</p> |

| | |
|--|--|
| <p>Florian (2016)</p> | <p>Preciso que la falta de un adecuado diseño de control interno hace que las constantes pérdidas de materiales, herramientas y equipos no sean registrados, ni que tampoco la empresa tenga conocimiento del material almacenado y adquirido.</p> <p>Por otro lado el almacenero al no reportar las entradas y salidas de almacén en las fechas correspondientes, tiene como consecuencias la existencias de material deteriorado y materiales sobrantes y faltantes, afectando la liquidez de la organización empresarial.</p> |
| <p>Cartagena & Del Águila(2016)</p> | <p>Los autores determinaron: la existencia de problemas en las empresas constructoras relacionados con los comprobantes de pago electrónicos emitidos.</p> <p>El correcto uso en las empresas constructoras del sistema control interno mejorará las emisiones de los comprobantes electrónicos porque mediante este proceso de control se realiza la verificación y validación de las actividades, que se desarrolla en la empresa, con el fin de obtener mejor resultados económicos y financieros.</p> |

| | |
|----------------------|---|
| Argote (2013) | La investigación permitió establecer que el Sistema de control de interno influye en las medidas correctivas y preventivas de la empresa constructora. Así mismo permitieron comprobar que la valoración de riesgo y controles influye en la planificación estratégico. La evaluación de los datos permitió establecer que la actividad de control no influye en las políticas y procedimientos de la empresa. |
| Reyna (2013) | Propuso la implementación de un sistema de control interno que incida en la mejora de la gestión en la empresa constructora el cual le permitirá ordenar la gestión mediante la toma de decisiones , haciendo un análisis de los factores que causan efecto en la organización, de acuerdo con el análisis de los resultados se concluye que el área con mayor deficiencia dentro de la empresa es el almacén presentando irregularidades que traen consigo pérdidas para la empresa por la falta de supervisión y cumplimiento de las políticas del manual de organizaciones |
| Zapata (2016) | El autor indico que las empresas constructoras enfocan sus actividades económicas a la realización de obras de infraestructura privada, relacionadas a la construcción de viviendas, porque consideran que hay mayor posibilidad de ganar en obras civiles, por la demanda que en la actualidad existe, debido al crecimiento económico y el apoyo de entidades financieras que facilitan el acceso a un crédito hipotecario. |

Fuente: Elaboración propia en base a los antecedentes nacionales, regionales y locales.

5.1.2 Respecto al objetivo específico 2

Determinar y describir los mecanismos de control interno en el área de almacén de JVP INGENIEROS CONSTRUCTORES S.C.R.L PIURA, 2016.

CUADRO 2

| N° | CUESTIONARIO | SI | NO |
|----|---|----|----|
| 1 | Realiza de forma empírica la clasificación de los inventarios? | | X |
| 2 | Mediante el control logístico utiliza formatos pre establecidos para ingreso / salida de materiales | X | |
| 3 | Verifica periódicamente la cantidad física de las existencias y sus movimientos? | X | |
| 4 | Carece de rentabilidad la empresa por no realizar un mayor control y supervisión sobre el personal de logística | | X |
| 5 | Existe segregación de funciones en cuanto al registro, custodia, compra, recepción y despacho de materiales en inventarios? | x | |
| 6 | Existe registro oportuno de todos los materiales recibidos? | X | |
| 7 | Existe evidencia de que todos los materiales que se despacha se registra y factura oportunamente en el período que corresponde? | X | |
| 8 | Cuenta con inventario valorizado de las existencias en almacén? | X | |
| 9 | Los registros permanentes son ajustados según los resultados del conteo físico? | X | |
| 10 | Los ajustes de los registros de inventario, son aprobados por escrito por : | | |
| | a. Almacenero. | x | |
| | b. contabilidad | | |
| 11 | Las órdenes de salida son registradas antes de realizar las entregas? | X | |
| 12 | El almacenero es el único que tienen acceso a las existencias de materiales por tanto es responsable de las existencias? | x | |

| | | | |
|----|---|---|---|
| 13 | Se toman inventarios físicos por lo menos una por semana? | X | |
| 14 | Las tarjetas kardex son revisadas y controladas en forma tal que no se omitan o altere ningún registro? | X | |
| 15 | La empresa realiza requerimientos para la compra de materiales? | x | |
| 16 | Las existencias se encuentra adecuadamente aseguradas contra robo, incendios, etc.? | X | |
| 17 | Cuenta con extintores y/o alarma contra incendios? | X | |
| 18 | Cuenta el almacén con las dimensiones necesarias para carga y descarga de mercaderías? | X | |
| 19 | Cuenta con estanterías ubicadas contra las paredes? | X | |
| 20 | Cuenta con una salida en caso de emergencia? | X | |
| 21 | Cuenta con cámaras de vídeo vigilancia? | | X |
| 22 | Los materiales de construcción se encuentra protegidos del ambiente Sol, lluvia etc.? | X | |
| 23 | ¿El almacenero cuenta implementos de seguridad para el manejo de almacén? | x | |
| 24 | ? La compra de materiales se realiza de acuerdo al expediente técnico? | X | |
| 25 | Utiliza algún Método de valuación de los inventarios | X | |
| 26 | Cuál es método generalmente utilizado para valorar su inventario | | |
| | PEPS | | |
| | UEPS | | |
| | PROMEDIO | x | |
| 27 | La gerencia pone en práctica la filosofía de las 5 "S" | | X |
| 28 | Lleva la empresa un registro de documentos y obligaciones por pagar a proveedores. | X | |
| 29 | ¿Existen retrasos en los pagos a proveedores? | X | |
| 30 | Las facturas de los proveedores son registradas inmediatamente después de recibidas. | X | |
| 31 | Todas las compras son contabilizadas adecuadamente? | x | |
| 32 | Mediante qué criterio se hacen los requerimientos de materiales? | | |
| | Por agotamiento de materiales | | |

| | | | |
|----|---|---|---|
| | Por demanda de materiales | | |
| | Por presupuesto de obra (x) | | |
| 33 | Bajo qué tipo de obras de construcción la empresa obtiene más ingresos : Obras publicas Obras privadas (x) | | |
| 34 | Se realizan capacitaciones al personal de almacén? | | x |
| 35 | Se respeta en la empresa las políticas implementadas del manual de organización y funciones | x | |

Gracias por su apoyo en la investigación

5.1.3 Respecto al objetivo específico 3

Realizar un análisis comparativo de los mecanismos de control interno en el área de almacén de las empresas constructoras en el Perú y JVP

INGENIEROS CONSTRUCTORES S.C.R.L PIURA, 2016.

| ELEMENTOS DE COMPARACION | RESULTADOS O.E.1 | RESULTADOS O.E.2 | RESULTADOS |
|--|---|---|--------------------|
| CONTROL LOGISTICO | Cruzado (2015) determinó que ante la falta de control de almacén se propone la implementación de un sistema de control interno en el área de logística de la empresa constructora RIO BADO S.A.C, obteniendo como resultado el crecimiento sobre la rentabilidad de la empresa y un mayor control, supervisión sobre el personal de logística por parte de la gerencia de la empresa constructora. | La empresa JVP INGENIEROS CONSTRUCTORES S.C.R.L. Afirmando tener control logístico y supervisión por parte de la gerencia. | NO COINCIDE |
| CLASIFICACIÓN EMPÍRICA DE LOS INVENTARIOS | Guevara & Quiroz (2014). Concluye que la empresa constructora Rial Construcciones y Servicios SAC, clasifica y codifica los materiales de manera empírica por ello no permite una organización y control adecuado. Esto se ve reflejado en la dificultad que para acceder a la ubicación de los materiales e insumos, provocando el deterioro de la situación económica financiera de la empresa | La empresa JVP INGENIEROS CONSTRUCTORES S.C.R.L. clasifica y codifica mediante un sistema de control de kardex físico para el adecuado manejo de su control de almacén. | NO COINCIDE |

| | | | |
|--|--|--|---------------------------|
| 5 "S" | <p>Hemeryth & Sánchez (2013). Los Autores Proponen una buena distribución física de los almacenes y llevando en práctica la Filosofía de las "5S" permitiendo tener más orden y cuidado en la manipulación de los materiales sin que eso lleve a pérdidas por deterioro los materiales de la EMPRESA CONSTRUCTORA A&A S.A.C.</p> | <p>La empresa JVP INGENIEROS CONSTRUCTORES S.C.R.L. No lleva en práctica el desarrollo de la filosofía de las 5 "S" para la distribución física de los almacenes.</p> | <p>NO COINCIDE</p> |
| <p>POLÍTICAS DEL MANUAL DE ORGANIZACIONES Y FUNCIONES</p> | <p>REYNA (2013) El autor concluye que el área con mayor deficiencia dentro de la empresa es el almacén presentando irregularidades que traen consigo pérdidas para la empresa por la falta de supervisión y cumplimiento de las políticas del manual de organizaciones</p> | <p>La empresa JVP INGENIEROS CONSTRUCTORES S.C.R.L. Confirma que su área de almacén si cumple con las políticas del manual de organizaciones y funciones</p> | <p>NO COINCIDE</p> |
| <p>EMPRESAS CONSTRUCTORAS</p> | <p>ZAPATA (2016) El autor determino que las empresas constructoras enfocan sus actividades a la realización de obras de infraestructura privada, relacionadas a la construcción de viviendas, porque consideran que hay mayor posibilidad de ganar en obras civiles, por la demanda que en la actualidad existe, debido al crecimiento económico.</p> | <p>La empresa JVP INGENIEROS CONSTRUCTORES S.C.R.L. Indica que la realización de las obras privadas, construcción de multiviviendas, obras civiles, es para este tipo de empresa las que generan mayores ingresos.</p> | <p>COINCIDE</p> |

Fuente: Elaboración propia, en base a las comparaciones de los resultados de los objetivos específicos 1 y 2.

5.2 Análisis de los Resultados

5.2.1 Respecto al Objetivo específico 1

Determinar y describir los mecanismos de control interno en el área de almacén de las empresas constructoras en el Perú:

Según los estudios realizados por una diversidad de autores se puede resumir:

- 1. Para Cruzado (2015).** Concluyó que la mayoría de empresas constructoras buscan reducir sus costos, manejando sus recursos de manera adecuada y usando herramientas de nueva generación, y así obtener como resultado el crecimiento en la rentabilidad de la empresa.
- 2. Guevara & Quiroz (2014).** Definen como causa del deterioro económico financiero de las empresas constructoras, la clasificación empírica que se realizan en los inventarios, es decir basada en la experiencia y en la observación de los hechos. Esto no permite la organización y control interno de los almacenes.
- 3. Hemeryth & Sánchez (2013).** Determinaron que las empresas constructoras presentan anarquía administrativa por ausencia de un sistema de control que le oriente a desarrollar sus actividades de manera eficiente, debido a la ausencia de un manual de funciones y organizaciones, los autores propusieron una buena distribución física de los almacenes llevando en práctica la Filosofía de las “5S” permitiendo tener más orden y cuidado en la manipulación de los materiales.

4. **Tume (2013).** Define los beneficios que trae consigo el uso de un Sistema de Control Interno, como el de identificar riesgos, salvaguardar los activos y patrimonio de la entidad; segregar funciones y monitorear que estas sean cumplidas.

5. **Florián (2016).** Indico en su investigación que el no contar con un adecuado diseño de control interno hace que las constantes perdidas de materiales, herramientas y equipos no sean registrados, ni que tampoco la empresa tenga conocimiento del material almacenado y adquirido.

6. **Cartagena & Del Águila (2016).** Determinaron los problemas que presentan las empresas constructoras se encuentran relacionado al correcto uso de los comprobantes electrónicos, mediante este proceso de control se realiza la verificación y validación de las actividades, que se desarrolla en la empresa, con el fin de obtener mejor resultados económicos y financieros.

7. **Argote (2013).** Estableció que el Sistema de control de Interno influye en las medidas correctivas y preventivas de la empresa constructora. También se comprueba que la valoración de riesgo y controles influye en la planificación estratégica.

- 8. Reyna (2013).** El autor define que el área con mayor deficiencia dentro de la empresa es el almacén, por ello propuso la implementación de un sistema de control interno el cual incida en la mejora de la gestión, la cual le permitirá ordenar la gestión mediante la toma de decisiones.

- 9. Zapata (2016).** Concluyo que las empresas constructoras enfocan sus actividades económicas en la realización de obras de infraestructura privada, relacionadas a la construcción de viviendas, porque consideran que hay mayor posibilidad de ganar en obras civiles, por la demanda que en la actualidad existe.

5.2.2 Respecto al objetivo específico 2

Determinar y describir los mecanismos de control interno en el área de almacén de JVP INGENIEROS CONSTRUCTORES S.C.R.L PIURA, 2016.

Respecto al cuestionario realizado a la empresa de JVP INGENIEROSCONSTRUCTORES S.C.R.L PIURA, 2016. Se afirma:

1. La empresa en estudio, clasifica los inventarios, utiliza formatos para registrar las entradas y salidas de los materiales, mediante los controles logísticos a base de requerimientos de materiales, los cuales son autorizados por contabilidad y gerencia.
2. 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 de la contadora.
3. La verificación periódica de las existencias está administrada exclusivamente por el almacenero de la empresa a través de un kardex físico y organizado, supervisado por la contadora quien le solicita la información semanalmente.
4. Se 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.

5. Se realiza el requerimiento de materiales de acuerdo al listado de insumos que se encuentra del expediente técnico (presupuesto de obra).
6. Cuenta con póliza de seguros, para asegurar sus inventarios en caso de robo e incendio. El almacén es amplio y cuenta con extintores, alarma contra incendios. Según la observación se evidencia la falta de señalización para el área de almacén (solo cuenta con señalización de salidas de emergencia)
7. No se realiza capacitaciones a sus trabajadores para enriquecer su desempeño laboral dentro de la empresa, sobre todo en el área de almacén.
8. La empresa presta servicios de obras civiles, a clientes privados y en su mayoría a empresas (edificios multivivienda, estaciones de servicio, etc.). Que son avaladas por entidades financieras.

5.2.3 Respecto al Objetivo específico 3

Realizar un análisis comparativo de los mecanismos de control interno en el área de almacén de las empresas constructoras en el Perú y JVP INGENIEROS CONSTRUCTORES S.C.R.L PIURA, 2016.

1.-Como primer elemento de comparación **CONTROL LOGISTICO** entre el objetivo específico 1: El autor **Cruzado (2015)** propone la implementación de un sistema de control interno en el área de logística de la empresa constructora RIO BADO S.A.C, por no contar con el control, la supervisión sobre el personal de logística por parte de la gerencia

Objetivo específico 2: La empresa **JVP CONSTRUCTORES S.C.R.L.** Afirмо tener un control y supervisión sobre el personal de logística por parte de la gerencia.

Por lo tanto: **NO COINCIDE.**

2.-Como segundo elemento de comparación **CLASIFICACIÓN EMPÍRICA DE LOS INVENTARIOS** entre el objetivo específico 1: Los autores **Guevara & Quiroz (2014)**. Concluyen que la empresa constructora Rial Construcciones y Servicios SAC, clasifica y codifica los materiales de manera empírica, no permitiendo la correcta organización y control adecuado.

Objetivo específico 2: La empresa **JVP CONSTRUCTORES S.C.R.L.** Clasifica y codifica mediante un sistema de control de kardex físico para el adecuado manejo de control del almacén.

Por lo tanto: **NO COINCIDE.**

3.-Como tercer elemento de comparación **5 "S"** entre el objetivo específico 1: Los autores **Hemeryth & Sánchez (2013)**. Pusieron en práctica la Filosofía de las "5S" en la **EMPRESA CONSTRUCTORA A&A S.A.C"**, para su correcta clasificación, descarte, organización, orden y limpieza física de los almacenes.

Objetivo específico 2: La empresa **JVP CONSTRUCTORES S.C.R.L.** no lleva en práctica el desarrollo de la filosofía de las 5 "S" para su correcta clasificación, descarte, organización, orden y limpieza física de los almacenes.

Por lo tanto: **NO COINCIDE**

4. Como cuarto elemento de comparación **POLÍTICAS DEL MANUAL DE ORGANIZACIONES Y FUNCIONES** entre el objetivo específico 1: El autor **REYNA (2013)**. Concluye que por la falta de supervisión y cumplimiento de las políticas del manual de organizaciones y funciones el área con mayor deficiencia de la empresa es el almacén, presentando irregularidades que traen consigo pérdidas para la empresa.

Objetivo específico 2: La empresa **JVP CONSTRUCTORES S.C.R.L.** Confirma que su área de almacén no presenta irregularidades por cumplir con las políticas del manual de organizaciones.

Por lo tanto: **NO COINCIDE**

5.- Como quinto elemento de comparación **EMPRESAS CONSTRUCTORAS**. entre el objetivo específico 1: El autor **ZAPATA (2016)** determinó que las empresas constructoras enfocan sus actividades a la realización de obras de infraestructura privada, relacionadas a la construcción de viviendas, porque consideran que hay mayor posibilidad de obtener mayores ingresos en obras civiles, por la demanda que en la actualidad existe, debido al crecimiento económico.

Objetivo específico 2: La empresa **JVP CONSTRUCTORES S.C.R.L.** Confirma que enfoca sus actividades a la realización de obras de infraestructura privada, pues es a través de este tipo de actividad le generan mayores ingresos.

Por lo tanto: **COINCIDE**

VI. CONCLUSIONES

6.1. Respecto al Objetivo específico 1

Determinar y describir los mecanismos de control interno en el área de almacén de las empresas constructoras en el Perú:

Esta investigación concluye respecto a los autores:

1.-Cruzado (2015). Ante los problemas que presentan las empresas constructoras en el control de sus almacenes, se buscan reducir sus costos, manejando sus recursos de manera adecuada y usando herramientas de nueva generación, por lo expuesto se realizó la implementación de un sistema de control interno en el área de logística de la empresa constructora RIO BADO S.A.C obteniendo como resultado el crecimiento de la rentabilidad de la empresa y un mayor control, supervisión sobre el personal de logística por parte de la gerencia de la empresa constructora.

2.-Guevara & Quiroz (2014). Detallaron la ausencia de un manual de funciones, ausencia de planificación de las necesidades de materiales, inadecuada programación de las compras, desconocimiento del stock en algunos periodo de tiempo, además de la clasificación empírica de los inventario en empresa constructora Rial Construcciones y Servicios SAC, no permitiendo la organización y el control adecuado, incidiendo al deterioro de la situación económica financiera de la empresa.

3.-Hemeryth & Sánchez (2013). Precisaron ante la falta de una estructura organizativa definida en la empresa Constructora A&A SAC, y 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, así como la capacitación necesaria permitiendo un mejor control de los inventarios

llevando a la 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.

4.-Tume (2013). El uso de un Sistema de Control Interno, permita identificar y prevenir las deficiencias que existen en el almacén de la empresa. Otorgando los siguientes beneficios: identificación de riesgos, salvaguardar los activos y patrimonio de la entidad; segregar funciones y monitorear su cumplimiento.

5.-Florián (2016). La falta de un adecuado diseño de control interno hace que las constantes pérdidas de materiales, herramientas y equipos no sean registrados, ni que tampoco la empresa tenga conocimiento del material almacenado y adquirido.

El almacenero al no reportar las entradas y salidas de almacén en las fechas correspondientes, tiene como consecuencias la existencias de material deteriorado y materiales sobrantes y faltantes, afectando la liquidez de la organización empresarial.

6.-Cartagena & Del Águila (2016). Mediante el correcto uso en las empresas constructoras del sistema control interno mejorará las emisiones de los comprobantes electrónicos, mediante este proceso de control se realiza la verificación y validación de las actividades, que se desarrolla en la empresa, con el fin de obtener mejor resultados económicos y financieros.

7.-Argote (2013). El sistema de control de interno influye en las medidas correctivas y preventivas de la empresa constructora. Permite comprobar que la valoración de riesgo y controles influye en la planificación estratégico. La evaluación de los datos

permitió establecer que la actividad de control no influye en las políticas y procedimientos de la empresa.

8.-Reyna (2013). El área con mayor deficiencia dentro de la empresa es el almacén, ante esta situación se propuso la implementación de un sistema de control interno que incida en la mejora de la gestión en la empresa constructoras el cual le permitirá ordenar la gestión mediante la toma de decisiones ante la falta de supervisión y cumplimiento de las políticas del manual de organizaciones

9.-Zapata (2016). Las empresas constructoras enfocan sus actividades económicas a la realización de obras de infraestructura privadas, relacionadas a la construcción de viviendas, porque consideran que hay mayor posibilidad de ganar en obras civiles, por la demanda que en la actualidad existe, debido al crecimiento económico y el apoyo de entidades financieras que facilitan el acceso a un crédito hipotecario.

6.2 Respecto al Objetivo específico 2

Determinar y describir los mecanismos de control interno en el área de almacén de JVP INGENIEROS CONSTRUCTORES S.C.R.L PIURA, 2016.

1. La empresa JVP INGENIEROS CONSTRUCTORES S.C.R.L realiza 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.
2. 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.
3. Se 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.
4. Se realiza el requerimiento de materiales de acuerdo al listado de insumos que se encuentra del expediente técnico (presupuesto de obra).
5. Cuenta con póliza de seguros, para asegurar sus inventarios en caso de robo e incendio. El almacén es amplio y cuenta con extintores, alarma contra incendios, y salida de emergencia señalizada, según la observación de INDECI (Instituto Nacional de Defensa Civil).

6. El almacenero cuenta con los implementos de seguridad desgastados para desarrollar sus actividades laborales.
7. 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.
8. 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.

6.3 Respecto al Objetivo específico 3

Realizar un análisis comparativo de los mecanismos de control interno en el área de almacén de las empresas constructoras en el Perú y JVP INGENIEROS CONSTRUCTORES S.C.R.L PIURA, 2016.

Al analizar los elementos de comparación tales como:

1.-CONTROL LOGÍSTICO por el autor, **cruzado (2015)** Quien concluye que la empresa constructora RIO BADO S.A.C, no cuenta con el control, la supervisión sobre el personal de logística por parte de la gerencia. Se observa que el objetivo 1 **NO COINCIDE**, con la conclusión de la empresa del caso de estudio JVP INGENIEROS CONSTRUCTORES S.C.R.L, la cual realiza el correcto control por el almacenero, supervisado respectivamente por la contadora.

2. CLASIFICACIÓN EMPÍRICA DE LOS INVENTARIOS, por los autores **Guevara & Quiroz (2014)** concluyen que la empresa constructora Rial Construcciones y Servicios SAC, clasifica y codifica los materiales de manera empírica no permitiendo la correcta organización y control adecuado. Se observa que el objetivo1 **NO COINCIDE**, con la conclusión de la empresa del caso de estudio JVP INGENIEROS CONSTRUCTORES S.C.R.L, donde el almacenero se encarga de clasificar y codificar los materiales ingresados a almacén,

3.- 5 " S " Los autores **Hemeryth & Sánchez (2013)**, concluyen desarrollar la práctica de la Filosofía de las "5S" (política utilizada para la correcta clasificación, descarte, organización, orden y limpieza física de los almacenes), en la **EMPRESA CONSTRUCTORA A&A S.A.C''**, para su correcta distribución física de los almacenes. Se observa que el objetivo 1 **NO COINCIDE**, con la conclusión de la empresa del caso de estudio **JVP INGENIEROS CONSTRUCTORES S.C.R.L**, la cual clasifica y codifica mediante un sistema de control de kardex físico para el adecuado manejo de control del almacén.

4. POLÍTICAS DEL MANUAL DE ORGANIZACIONES Y FUNCIONES el autor **Reyna (2013)** Concluye que por la falta de supervisión y cumplimiento de las políticas del manual de organizaciones y funciones el área con mayor deficiencia de la empresa es el almacén. Se observa que el objetivo 1 **NO COINCIDE**, con la conclusión de la empresa del caso de estudio **JVP INGENIEROS CONSTRUCTORES S.C.R.L** en su área de almacén no presenta irregularidades por cumplir con las políticas del manual de organizaciones y funciones.

5.- LAS EMPRESAS CONSTRUCTORAS respecto con el autor **zapata (2016)** concluye que las empresas constructoras enfocan sus actividades a la realización de obras de infraestructura privada, relacionadas a la construcción de multiviviendas. Se observa que el objetivo 1 **COINCIDE**, con la conclusión de la empresa del caso de estudio **JVP INGENIEROS CONSTRUCTORES S.C.R.L** al afirmar que enfocan sus actividades a la realización de obras de infraestructura privada, pues este tipo de actividad le generan mayores ingresos.

VII. RECOMENDACIONES

En base a las conclusiones mencionadas anteriormente se realizan las siguientes recomendaciones a la empresa JVP INGENIEROS CONSTRUCTORES S.C.R.L:

- 1.- Renovar los implementos de seguridad para el personal de almacén (Casco, guantes, lentes de protección, faja lumbar, calzado de seguridad) periódicamente.
2. Brindar capacitaciones periódicamente al personal de almacén para la correcta toma de inventarios, charlas de seguridad, relaciones humanas, manejo de riesgos.
3. Implementar la programación de obligaciones para no incumplir con los proveedores y no perder la credibilidad y confianza.
4. Implementar seguridad a través de video cámaras, para detectar actos dolosos e irregularidades en almacén.

Aspectos complementarios

Referencias bibliográficas

Aguilar, A. S. (2004). Capacitación y desarrollo de personal. En A. S. Aguilar, Capacitación y desarrollo de personal (pág. 17). México: Editorial Limusa.

Alvarado, J. (2010). *Administración gubernamental*. Lima. Editorial. Disponible en: <http://ri.ues.edu.sv/3493/1/SISTEMA%20DE%20CONTROL%20INTERNO.pdf>

Álvarez, O. (2007). *Auditoría gubernamental- técnicas y procedimientos*. Editorial el pacífico. Lima-Perú. Disponible en: http://tesis.usat.edu.pe/bitstream/usat/214/1/TL_Campos_Gonzales_StephanyAsuncion.pdf

Alvin, R. y Marks, B. (2007). *Auditoría un enfoque integral* (11a. ed.). México: Pearson Education. Disponible en: http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/988/1/BERM%C3%9ADEZ_FLOR_CONTROL_GESTI%C3%93N_COMERCIAL.pdf

Argote, L (2011). *Auditoría interna y la mejora de gestión en las empresas constructoras de lima metropolitana, año 2011. Piura-Piura*. Disponible en: http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/674/3/argote_1.pdf

Florian, R. (2016). *Sistema de Control interno y su incidencia en la mejora de la gestión de almacén de la empresa constructora corporación Omega Contratistas generales. SAC en los almacenes del hotel los portales .Piura-Piura*. Disponible en: http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/870/CONTROL_INTERNO_ALMACENES_HOTEL_AYASTA_DURAND_JOSE_MIGUEL.pdf?sequence=1

Castellano, B. (2013). *Diseño de un sistema de control interno para inventarios, aplicado a la empresa constructora de los Andes Coandes Cia.Ltda. Quito-Ecuador*. Disponible en: <http://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/6271/1/UPS-QT04619.pdf>

Catácora, F. (1996). *Sistemas y Procedimientos Contables*. Primera Edición. Editorial McGraw/Hill. Venezuela. Disponible en: <http://www.monografias.com/trabajos10/coni/coni.shtml>

Cartagena & del Águila, c. (2016). *Implementación de un sistema de control interno en el proceso logístico y su impacto en la rentabilidad de la constructora Rio Bado S.A.C. en el año 2014 .Trujillo – Perú.* Disponible en:

<http://repositorio.upp.edu.pe/bitstream/UPP/76/1/19%20proyecto%20Cartagena%20y%20del%20Aguila%20%28EJECUTABLE%29.pdf>

Cepeda, G. (1997). Auditoría y control interno .santa fe. Bogotá Colombia .d;D.Vinni.Editorial Lida

Contraloría General de la Republica (2014). *"Marco conceptual del control interno"*. Disponible en: http://ww2.mincetur.gob.pe/wpcontent/uploads/documentos/institucional/sistema_de_control_interno/Marco_Conceptual_SCI.Pdf

COSO (2013). *"Control Interno - Marco Integrado"*. Disponible en: http://doc.contraloria.gob.pe/Control-Interno/Normativa_Asociada/coso_2013-resumen Ejecutivo.pdf

Cruzado, C. (2015). *Implementación de un sistema de control interno en el proceso logístico y su impacto en la rentabilidad de la constructora Rio Bado S.A.C. en el año 2014 .Trujillo – Perú.* Disponible en:

<http://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/6347/Cruzado%20Carrion%2C%20Milagritos%20Elizabeth.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Dorbessan, J. (2001) “Las 5S, herramientas de cambio”, editado por la Universidad Tecnológica Nacional. Disponible en :

<http://www.edutecne.utn.edu.ar/5s/dorbessan.htm#inicio>

Espinoza, O. (2011). *La administración Eficiente de los Inventarios.* Editorial La Ensenada, 1ra. Edición. Madrid. Disponible en:

http://tesis.usat.edu.pe/bitstream/usat/214/1/TL_Campos_Gonzales_StephanyAsuncion.pdf

Estupiñan, Rodrigo. (2002). *Control Interno y fraudes con base en los Ciclo transaccionales,* Bogotá. Ecoe

Ferrín, G. (2007). *"Gestión de stocks en la logística de almacenes"*. FC Editorial, 2007

Fonseca, O. (2011). *Sistema de Control Interno para Organizaciones.* Primera Edición. Editorial Instituto de Investigación en Accountability y Control – IICO. Perú: Lima.

García, P. et al. (2004). *Gestión de Stock de demanda independiente*. Ediciones Valencia. España. Gestión de Stock de demanda independiente. Disponible en: http://tesis.usat.edu.pe/bitstream/usat/214/1/TL_Campos_Gonzales_StephanyAsuncion.pdf

Gramajo, M. (2011). *Sistematización en el área de inventarios de una empresa dedicada a la construcción de carreteras*. Disponible en: http://www.biblioteca.usac.edu.gt/tesis/03/03_3763.pdf

Guevara, D & Quiroz, H. (2014). En su trabajo *Aplicación del sistema de control interno para mejorar la eficiencia del área de logística en la empresa constructora Rial construcciones y servicios S.A.C.* Trujillo – Perú. Disponible en: http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/342/1/GUEVARA_JUAN_CONTROL_INTERNO_EFICIENCIA_LOG%3%8DSTICA.pdf

Guerrero, A. (2013). *Manual de procedimientos salidas y entradas de almacén*. proyecto caso constructora KBR S.A DE C.V

Hemeryth, F. & Sánchez J. (2013). En su trabajo *Implementación de un sistema de control interno operativo en los almacenes, para mejorar la gestión de inventarios de la constructora A & A S.A.C.* Trujillo, Perú. Disponible en: http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/140/1/HEMERYTH_FLAVIA_IMPLEMENTACION_SISTEMA_CONTROL.pdf

Holmes, A. (1998). Auditoria: Principios y Procedimientos. UTEHA. Disponible en: <http://erp.uladech.edu.pe/archivos/01/01018/textobase/106.pdf>

Koontz & O'Donnell. (1990). *Curso de Administración Moderna- Un análisis de sistemas y contingencias de las funciones administrativas*. México. Litográfica Ingramex S.A. Disponible en: <http://erp.uladech.edu.pe/archivos/01/01018/textobase/106.pdf>

La Madrid Ruiz, Cornejo. (2008). tesis *Propuesta de un plan de seguridad y salud para obras de construcción*. Lima-Perú.

Ley N° 28716. (18 de Abril de 2006). *Ley de Control Interno de las Entidades del Estado*. Disponible en: http://www.pcm.gob.pe/wp-content/uploads/2016/06/Ley_N_28716.pdf

Llinares et al. (2008). *Economía Y Organización De Empresas Constructoras*. 2º Edición. Editorial UPV. España: Valencia. Disponible en:
http://tesis.usat.edu.pe/bitstream/usat/214/1/TL_Campos_Gonzales_StephanyAsuncion.pdf

López, M. (2010). *Diseño de un sistema de control interno de inventarios en la ferretería "Lozada"*. Santo Domingo- Ecuador. Disponible en:
<http://webcache.googleusercontent.com/search?q=cache:p-EYs8eRGEwJ:repositorio.ute.edu.ec/handle/123456789/3933+&cd=2&hl=es-419&ct=clnk&gl=pe>

Mantilla, S. (2012, p. 18). *Control Interno*. Colombia: Editorial Eco Ediciones.

Marco integrado coso (2013). *Objetivos del control interno*. Disponible en:
<http://www.auditoriainternadegobierno.gov.cl/wp-content/uploads/2014/12/COSO-2013.pdf>

Martínez Carazo, Piedad Cristina. (2006). *El método de estudio de caso: estrategia metodológica de la investigación científica Pensamiento & Gestión*, núm. 20, julio, 2006, pp. 165-193 Universidad del Norte Barranquilla, Colombia. Disponible en:
<http://www.redalyc.org/pdf/646/64602005.pdf>

Muquinche, A. (2011). *Control interno en los procesos de requisición de materiales de la empresa Ecohormigones Cia .Ltda, y su incidencia en la utilidad económica en el primer semestre del año 2010 .Asquiambato- Ecuador*. Disponible en:
<http://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/1699/1/TA0043.pdf>

Perdomo Moreno, Abraham. (2004). *Fundamentos de Control Interno* Novena Edición, México, Editorial Thomson

Perdomo, A. (2005). *Fundamento del control*. México DF: Thompson. Disponible en:
http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/342/1/GUEVARA_JUAN_CONTROL_INTERNO_EFICIENCIA_LOG%C3%8DSTICA.pdf

Ramírez, D. (2016). *Caracterización del control interno de inventarios de las empresas comerciales de ferretería del Perú: caso Malpisa E.IR.L*

Reyna, B. (2013). *Propuesta de implementación de un sistema de control interno y su incidencia en la gestión de la empresa constructora A&V inversiones SAC* .

Disponible en: http://dspace.unitru.edu.pe/bitstream/handle/UNITRU/2371/reyna_marlee.pdf?sequence=1

Rodríguez Valencia, J. (2009, p. 35). *Control Interno Un Efectivo Sistema para la Empresa*. México: Editorial Trillas.

Rodríguez Valencia, J. (2009, p. 51). *Control Interno Un Efectivo Sistema para la Empresa*. México: Editorial Trillas.

Rodríguez Carranza, g. (2007). *Influencia del control interno en los procesos logísticos de la empresas pesqueras de puerto Malabrigo, para una adecuada gestión administrativa*.

Tume, (2013). *Tesis para obtener el título de contador público sistema de control interno para, mejorar la gestión administrativa en el almacén de la empresa pesquera DAR SAC .Piura-Piura*. Disponible en: http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/140/1/HEMERYTH_FLAVIA_IMPLEMENTACION_SISTEMA_CONTROL.pdf

Yarasca, P. (2006). *Auditoría Fundamento con un enfoque moderno*. Tercera edición. Editorial Santa Rosa. S.A. Disponible en http://tesis.usat.edu.pe/bitstream/usat/214/1/TL_Campos_Gonzales_StephanyAsuncion.pdf

Uladech Católica (2016). *Código de ética para la investigación*. Universidad Católica Los Ángeles – Chimbote. Perú. Aprobado con Resolución N° 0108-2016-CUULADECH Católica. Disponible en: <http://www.uladech.edu.pe/images/stories/universidad/documentos/2016/codigo-de-etica-para-la-investigacion-v001.pdf>

Zapata, T. (2011). *Mecanismos de control interno administrativo y su impacto en los resultados de gestión de las empresas Constructoras del distrito de chorrillos, en el año 2015* .Disponible en: <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/103>

Anexos

Anexo 1



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, FINANCIERAS Y
ADMINISTRATIVAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

| N° | CUESTIONARIO | SI | NO |
|----|---|----|----|
| 1 | Realiza de forma empírica la clasificación de los inventarios? | | X |
| 2 | Mediante el control logístico utiliza formatos pre establecidos para ingreso / salida de materiales | X | |
| 3 | Verifica periódicamente la cantidad física de las existencias y sus movimientos? | X | |
| 4 | Carece de rentabilidad la empresa por no realizar un mayor control y supervisión sobre el personal de logística | | X |
| 5 | Existe segregación de funciones en cuanto al registro, custodia, compra, recepción y despacho de materiales en inventarios? | x | |
| 6 | Existe registro oportuno de todos los materiales recibidos? | X | |
| 7 | Existe evidencia de que todos los materiales que se despacha se registra y factura oportunamente en el período que corresponde? | X | |
| 8 | Cuenta con inventario valorizado de las existencias en almacén? | X | |
| 9 | Los registros permanentes son ajustados según los resultados del conteo físico? | X | |
| 10 | Los ajustes de los registros de inventario, son aprobados por escrito por : | | |
| | a. Almacenero. | x | |

| | | | |
|----|---|---|---|
| | b. contabilidad | | |
| 11 | Las órdenes de salida son registradas antes de realizar las entregas? | X | |
| 12 | El almacenero es el único que tienen acceso a las existencias de materiales por tanto es responsable de las existencias? | x | |
| 13 | Se toman inventarios físicos por lo menos una por semana? | X | |
| 14 | Las tarjetas kardex son revisadas y controladas en forma tal que no se omitan o altere ningún registro? | X | |
| 15 | La empresa realiza requerimientos para la compra de materiales? | x | |
| 16 | Las existencias se encuentra adecuadamente aseguradas contra robo, incendios, etc.? | X | |
| 17 | Cuenta con extintores y/o alarma contra incendios? | X | |
| 18 | Cuenta el almacén con las dimensiones necesarias para carga y descarga de mercaderías? | X | |
| 19 | Cuenta con estanterías ubicadas contra las paredes? | X | |
| 20 | Cuenta con una salida en caso de emergencia? | X | |
| 21 | Cuenta con cámaras de vídeo vigilancia? | | X |
| 22 | Los materiales de construcción se encuentra protegidos del ambiente Sol, lluvia etc.? | X | |
| 23 | ¿El almacenero cuenta implementos de seguridad para el manejo de almacén? | x | |
| 24 | ? La compra de materiales se realiza de acuerdo al expediente técnico? | X | |
| 25 | Utiliza algún Método de valuación de los inventarios | X | |
| 26 | Cuál es método generalmente utilizado para valuar su inventario | | |
| | PEPS | | |
| | UEPS | | |
| | PROMEDIO | x | |
| 27 | La gerencia pone en práctica la filosofía de las 5 "S" | | X |
| 28 | Lleva la empresa un registro de documentos y obligaciones por pagar a proveedores. | X | |
| 29 | ¿Existen retrasos en los pagos a proveedores? | X | |
| 30 | Las facturas de los proveedores son registradas inmediatamente después de recibidas. | X | |

| | | | |
|----|---|---|---|
| 31 | Todas las compras son contabilizadas adecuadamente? | x | |
| 32 | Mediante qué criterio se hacen los requerimientos de materiales? | | |
| | Por agotamiento de materiales | | |
| | Por demanda de materiales | | |
| | Por presupuesto de obra (x) | | |
| 33 | Bajo qué tipo de obras de construcción la empresa obtiene más ingresos : Obras publicas Obras privadas (x) | | |
| 34 | Se realizan capacitaciones al personal de almacén? | | x |
| 35 | Se respeta en la empresa las políticas implementadas del manual de organización y funciones | x | |

Gracias por su apoyo en la investigación

ANEXO 2

CRONOGRAMA GANTT

I.- ACTIVIDADES

| ACTIVIDADES | Meses 2017 | | | |
|-------------------------------------|------------|-----|------|-----|
| | JUN | JUL | AGOS | SET |
| Recolección de información | X | | | |
| Elaboración del informe de Tesis | X | X | | |
| Presentación del Informe de Tesis | | X | | |
| Presentación de artículo científico | | | X | |
| Sustentación y defensa de la tesis | | | | X |

II.- PRESUPUESTO

BIENES

| Detalle | Cantidad | Unidad de Medida | Precio S/. |
|------------------|-----------------|-------------------------|-------------------|
| Dispositivo USB | 01 | Unidad | 35.00 |
| TOTAL S/. | | | 35.00 |

SERVICIOS

| Detalle | Cantidad | Unidad de Medida | Precio | |
|------------------|-----------------|-------------------------|-----------------|-----------------|
| | | | Unitario | Total |
| Internet | 50 | Horas | 1.00 | 50.00 |
| Movilidad | 20 | Pasajes | 15.00 | 300.00 |
| Taller de tesis | 1 | | | 1,800.00 |
| TOTAL S/. | | | | 2,150.00 |

III.- RESUMEN DEL PRESUPUESTO

| RUBRO | IMPORTE |
|------------------|-----------------|
| Bienes | 35.00 |
| Servicios | 2,150.00 |
| TOTAL S/. | 2,185.00 |

IV. FINANCIAMIENTO

Investigación totalmente autofinanciado por el alumno investigador.

V. Señalización para un almacén.





