

UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

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

**EI CONTROL INTERNO EN LOS ALMACENES DE
LAS EMPRESAS PRIVADAS DEL SECTOR
INDUSTRIA DE LA CONSTRUCCIÓN DEL PERÚ:
CASO EMPRESA COSGAM S.A.C. TRUJILLO, 2018.**

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

AUTORA

Br. VASQUEZ RAMOS, JENY NOHEMY

ORCID: 0000-0002-6384-8565

ASESORA

Mgtr. ALVARADO LAVADO, HAYDEE ROXANA

ORCID: 0000-0002-3328-8528

TRUJILLO – PERÚ

2019

1. TÍTULO

**EL CONTROL INTERNO EN LOS ALMACENES DE LAS
EMPRESAS PRIVADAS DEL SECTOR INDUSTRIA DE LA
CONSTRUCCIÓN DEL PERÚ: CASO EMPRESA COSGAM
S.A.C. TRUJILLO, 2018.**

2. EQUIPO DE TRABAJO

AUTORA

Vasquez Ramos, Jeny Nohemy

ORCID: 0000-0002-6384-8565

Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Estudiante de Pregrado, Trujillo, Perú

ASESORA

Alvarado Lavado, Haydee Roxana

ORCID: 0000-0002-3328-8528

Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Facultad de Ciencias Contable,
Financieras y Administrativas, Escuela Profesional de Contabilidad, Trujillo, Perú

JURADO

Uriol Gonzales, Jhimy Franklin

ORCID: 0000-0003-0626-9994

Reyes Ponte, Marino Celedonio

ORCID: 0000-0001-9297-7967

Aredo García, Marvin Omar

ORCID: 0000-0002-1028-1235

3. JURADO EVALUADOR DE TESIS

Dr. Jhimy Franklin Uriol Gonzales
Presidente

Dr. Marino Celedonio Reyes Ponte
Miembro

Mgtr. Marvin Omar Aredo García
Miembro

Mgtr. Haydee Roxana Alvarado Lavado
Asesora

4. AGRADECIMIENTO

Agradezco a Dios infinitamente por la vida y por la fuerza espiritual que me da para poder realizar este trabajo, con esfuerzo y perseverancia, teniendo en mente a mis seres queridos y a todas las personas que me apoyaron incondicionalmente.

A la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote por ser el alma mater, y por las lecciones que aprendí en ella.

A la Empresa Constructora “COSGAM S.A.C” por abrirme las puertas y facilitarme la información requerida para la elaboración del proyecto de tesis.

A nuestros maestros que nos ayudaron en nuestra formación profesional.

5. DEDICATORIA

A Dios, por haberme dado la vida y permitirme el haber llegado hasta este momento tan importante en mi formación profesional.

A mis padres Pablo y Elia por demostrarme siempre su amor, y por su apoyo incondicional sin importar nuestras diferencias de opiniones y por darme nuestras perspectivas, una nueva visión de ver la vida y lo que ella trae consigo.

A mis hermanas Karla, Ibeth, Maritza, Zharick y Dafne por siempre estar conmigo, por su respaldo brindado y por quienes siento un cariño muy grande.

A mi hijo Bhryam Benjamin por ser el motor y motivo para seguir adelante, por quien día a día aprendo nuevas cosas, eres mi principal motivación.

6. RESUMEN

El presente informe de investigación tuvo como objetivo general determinar y describir las características del control interno en los almacenes de las empresas constructoras privadas del Perú y de la empresa constructora COSGAM S.A.C. Tujillo,2018. La investigación fue no experimental – descriptivo porque se realiza sin manipular la variable y se realiza en un periodo determinado y para ello se realizó un cuestionario de 14 preguntas a los trabajadores de la empresa, aplicada mediante una encuesta obteniendo resultados para poder realizar la investigación respetiva.

Mediante la investigación se verificó la necesidad de las empresas constructoras de poder contar con un control interno en los almacenes y lo importante que poder minimizar las pérdidas de materiales.

Finalmente se concluye que esta investigación pretende demostrar que por medio del control interno de los almacenes se logrará su correcta utilización de los materiales en las diferentes obras.

Palabra clave: Control interno, Almacenes

7. ABSTRACT

The purpose of this research report was to determine and describe the characteristics of internal control in the warehouses of private construction companies in Peru and the construction company COSGAM S.A.C. Tujillo, 2018 The research was not experimental - descriptive because it is done without manipulating the variable and it is done in a determined period and for this a questionnaire of 14 questions was carried out to the workers of the company, applied by means of a survey obtaining results to be able to carry out the respective research. .

Through the investigation, the need of the construction companies to have an internal control in the warehouses and the importance of minimizing the loss of materials was verified.

Finally, it is concluded that this research aims to demonstrate that by means of the internal control of the warehouses, the correct use of the materials in the different works will be achieved.

Keyword: Internal control, Warehouses

8. CONTENIDO

1. Título	i
2. Equipo de trabajo	ii
3. Jurado evaluador de tesis	iii
4. Agradecimiento	iv
5. Dedicatoria	v
6. Resumen	v
7. Abstract	vii
8. Contenido	viii
9. Índice de tablas.....	xi
10. Índice de gráficos	xii
I. Introducción	13
II. Revisión de literatura	17
2.1. Antecedentes.....	17
2.1.1. Antecedentes Internacionales	17
2.1.2. Antecedentes Nacionales	18
2.1.3. Antecedentes Regionales	20
2.1.4. Antecedentes Locales	22
2.2. Bases Teóricas de la Investigación	26
2.2.1. Marco Teórico	26
2.2.1.1. Definición de Control	26
2.2.1.2. Características de control.....	26
2.2.1.3. Control Interno.....	29
2.2.1.4. Objetivos del Control Interno	31
2.2.1.5. Principios de Control Interno.....	31

2.2.1.6.Importancia del Control Interno.....	32
2.2.1.7.Alcance del Control Interno.....	33
2.2.1.8.El Informe COSO	34
2.2.1.9.Componentes de Control Interno	35
2.2.1.10.Limitaciones de control interno	39
2.2.1.11.Clases de Control Interno.....	41
2.2.1.12.Almacén	42
2.2.1.13.Funciones y actividades del almacén.....	43
2.2.1.14.Clasificación de los almacenes:	45
2.2.1.15.Norma Internacional de Contabilidad N° 2: Inventarios	50
2.2.1.16.Definición inventarios.....	51
2.2.1.17.Objetivo de los inventarios	51
2.2.1.18.Tipos de inventarios	52
2.2.1.19.Empresa.....	53
2.2.1.20.Actividades económicas de la empresa.....	53
2.2.1.21.Clasificación de empresa	54
2.2.1.22.Datos Informativos de la Empresa.....	57
2.2.2.Marco Conceptual.....	59
III. Hipótesis	61
IV. Metodología.....	62
4.1.Diseño de la Investigación.....	62
4.2.Población y Muestra	62
4.2.1.Población	62
4.2.2.Muestra	62
4.3.Definición y Operacionalización de las Variables.....	63
4.4.Técnicas e Instrumentos	66
4.4.1.Técnicas	66

4.4.2.Instrumentos	66
4.5.Plan de Análisis	66
4.6.Matriz de Consistencia	67
V. Resultados	68
5.1.Resultados.....	68
5.1.1.Resultados del objetivo específico N° 1.....	68
5.1.2.Resultados del objetivo específico N° 2.....	69
5.1.3.Resultados del objetivo específico N° 3.....	84
5.1.4.Respecto al objetivo específico N° 4.....	85
5.2.Análisis de Resultados.....	85
5.2.1.Respecto al objetivo específico N° 1.....	85
5.2.2.Respecto al objetivo específico N° 2.....	86
5.2.3.Respecto al objetivo específico N° 3.....	89
5.2.4.Respecto al objetivo específico N° 4.....	89
VI. Conclusiones y recomendaciones.....	91
6.1.Conclusiones.....	91
6.1.1.Respecto al objetivo específico N° 1.....	91
6.1.2.Respecto al objetivo específico N° 2.....	91
6.1.3.Respecto al objetivo específico N° 3.....	92
6.1.4.Respecto al objetivo específico N° 4.....	92
6.2.Recomendaciones	93
Aspectos complementarios	95
Referencias bibliograficas	95
Anexos.....	98

9. ÍNDICE DE TABLAS

Tabla N° 1 Actividades que fomenten integración y clima laboral.....	70
Tabla N° 2 Contrato de personal.....	71
Tabla N° 3 Objetivos de la empresa.....	72
Tabla N° 4 Riesgos internos y externos de la empresa.....	73
Tabla N° 5 Retiro de materiales de almacén.....	74
Tabla N° 6 Procesos, actividades y tareas.....	75
Tabla N° 7 Manual de procedimientos.....	76
Tabla N° 8 Kardex.....	77
Tabla N° 9 Monitoreo.....	78
Tabla N° 10 Seguridad.....	79
Tabla N° 11 Métodos de evaluación.....	80
Tabla N° 12 Inventario.....	81
Tabla N° 13 Gasto.....	82
Tabla N° 14 Costo.....	83

10. ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico N° 1 Actividades que fomenten integración y clima laboral.....	70
Gráfico N° 2 Contrato de personal.....	71
Gráfico N° 3 Objetivos de la empresa.....	72
Gráfico N° 4 Riesgos internos y externos de la empresa.....	73
Gráfico N° 5 Retiro de materiales de almacén.....	74
Gráfico N° 6 Procesos, actividades y tareas.....	75
Gráfico N° 7 Manual de procedimientos.....	76
Gráfico N° 8 Kardex.....	77
Gráfico N° 9 Monitoreo.....	78
Gráfico N° 10 Seguridad.....	79
Gráfico N° 11 Métodos de evaluación.....	80
Gráfico N° 12 Inventario.....	81
Gráfico N° 13 Gasto.....	82
Gráfico N° 14 Costo.....	83

I. INTRODUCCIÓN

El presente informe de investigación titulado “**EL CONTROL INTERNO EN LOS ALMACENES DE LAS EMPRESAS PRIVADAS DEL SECTOR INDUSTRIA DE LA CONSTRUCCIÓN DEL PERÚ: CASO EMPRESA COSGAM S.A.C. TRUJILLO, 2018**”. Tiene por finalidad describir las características del sistema de control interno en los almacenes de la empresa COSGAM S.A.C.

“El control interno es el proceso integrado a las operaciones efectuado por la dirección y el resto del personal de una entidad para proporcionar una seguridad razonable al logro de los objetivos de confiabilidad de la información, eficiencia y eficacia de las operaciones” (**Fonteboa, Armada y santos, 2005**).

“El control interno es efectuado por diversos niveles, cada uno de ellos con responsabilidades importantes. Los directivos, la gerencia y los auditores internos y otros funcionarios de menor nivel contribuyen para que el sistema de control interno funcione con efectividad, eficiencia y economía” (**Meléndez, 2016**)

El mundo actual de la construcción viene creciendo aceleradamente vemos diversos países de américa latina desarrollándose en este rubro es el caso de México en donde la Industria de la construcción es un sector relevante de la economía (**Aurora, 2012**).

Las obras se construyen a lo largo del país y frecuentemente han sido utilizadas como motor de la producción. La construcción siempre ha estado vinculada con el desarrollo de los países y ha sido palanca fundamental para lograrlo. En cuanto al Perú este vive desde fines de la última década del siglo XX un sostenido crecimiento de la industria de la construcción que es una de las actividades económicas más importantes del país. Como

industria de la construcción se entiende no sólo la actividad de los constructores, sino también desde los profesionales proyectistas hasta los productores de insumos para la construcción. A que a medida que aumenta la población aumentan las necesidades tanto como conjuntos habitacionales hospitales ambulatorios edificios educativos centros comerciales entre otros. El sector construcción está relacionado directamente con el desarrollo de la economía del Perú, Es decir, que ya sea de manera directa o indirecta, la industria de la construcción genera miles de puestos de trabajo.

El objetivo de este estudio estará orientado a medir la importancia que tiene el control interno en los almacenes de las empresas constructoras del Perú y de la Empresa Constructora COSGAM S.A.C. Trujillo, 2018.

El control interno es aquel que hace referencia al conjunto de procedimientos de verificación automática lo cual se producen por la coincidencia de los datos reportados por diversos departamentos o centro operativos. Para controlar una actividad se hace necesario trazarse metas y establecer planes, sin los cuales no pueden evaluar los resultados. El control debe estar presente en cualquier actividad que se desarrolle. La importancia de tener un correcto Sistema de Control Interno en las empresas, se ha incrementado en los últimos años, debido a lo práctico que resulta al medir la eficiencia y la productividad en el momento de implantarlos; en especial, si se centra en las actividades básicas que ellas realizan, pues de ello dependen para mantenerse en el mercado.

La empresa COSGAM, es una empresa que se dedica a la construcción de edificios completos, esta no cuenta con un sistema de control interno adecuado, lo cual se traduce en faltantes y sobrantes de inventario.

Por lo anteriormente expresado, el enunciado del problema de investigación es el siguiente: **¿Cuáles son las características del control interno en los almacenes de las empresas constructoras privadas del Perú y de la Empresa Constructora COSGAM S.A.C. Trujillo, 2018?**

Para dar respuesta al problema, se ha planteado el siguiente objetivo general: Determinar y describir las características del control interno en los almacenes de las empresas constructoras privadas del Perú y de la Empresa Constructora COSGAM S.A.C. Trujillo, 2018.

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

1. Describir las características del control interno en los almacenes, de las empresas constructoras privadas del Perú, 2018.
2. Describir las características del control interno en los almacenes de la empresa constructora privada COSGAM S.A.C. Trujillo, 2018.
3. Hacer un análisis comparativo de las características del control interno en los almacenes de las empresas constructoras privadas del Perú y de la empresa constructora COSGAM S.A.C. Trujillo, 2018.
4. Después de haber realizado el análisis comparativo del objetivo N° 3 se propone la implementación del control interno en el área de almacén de la empresa COSGAM SAC. Trujillo.

El presente informe se justifica porque nos permitirá describir las características del control interno en los almacenes de las empresas constructoras del Perú y de la empresa constructora COSGAM S.A.C. Trujillo, 2018; es decir; la investigación nos permitirá explicar cómo se está llevando el control de esta área.

Así mismo esto nos servirá para que las empresas puedan dar gran importancia al control interno, ya que como vemos en muchas empresas existe el robo y manipuleo de dichos materiales.

Finalmente, este informe de investigación servirá como base a muchos investigadores que realicen estudios similares en los diferentes sectores de la provincia de Trujillo y otros ámbitos de la región y el país.

II. REVISIÓN DE LITERATURA

2.1. Antecedentes

A continuación se presentan algunos trabajos realizados anteriormente sobre el tema de control interno de otros investigadores; tanto internacionales, nacionales, regionales y locales.

2.1.1. Antecedentes Internacionales

Apuparo y Castillo (2012), “Diseño e implementación de un sistema de Control Interno Administrativo, aplicado a Ecoelectric S.A.” Milagro, Ecuador.

Tienen como **objetivo** general Evaluar el efecto de la aplicación del Sistema de Control Interno Administrativo en los empleados de Ecoelectric S.A. La **metodología** aplicada que se utilizó en este análisis, es el método descriptivo que se utiliza para recoger, organizar, resumir, presentar, analizar, generalizar los resultados de las observaciones. Tiene como **resultados** que la mayoría de encuestados sugieren se implemente un sistema de control interno administrativo ya que les permite mejorar en el desempeño laboral y poder tomar decisiones inmediatas sobre pronósticos que se realicen en evaluaciones periódicas de mejoramiento continuo.

Robleto (2015), “Evaluación del Control Interno del Almacén de la Facultad de Ciencias Económicas, en el periodo 2014”. Managua, Nicaragua.

Tiene como **objetivo** general Evaluar el control interno de almacén de la Facultad de Ciencias Económicas de la UNAM, Managua,

para el periodo finalizado al año 2014. La **metodología** aplicada es de carácter documental descriptivo - cualitativo y de campo, por cuanto constituye una investigación basada en la evaluación de control interno del área de almacén de la Facultad de Ciencias Económicas. Tiene como **resultados** que la facultad de ciencias económicas no tiene un adecuado control interno en los almacenes por las siguientes razones: el control interno es débil no se observó un buen uso de los procedimientos ni de los manuales que dicha facultad. Así mismo en la misma facultad se detectó que los métodos de control no se aplican en la recepción de los activos o materiales que en dicha facultad, el responsable de almacén recibe los materiales sin haber recibido la orden de compra autorizada. Se recomienda dar un mejor seguimiento a las entradas y salidas de materiales de almacén, también al responsable de almacén se recomienda no aceptar a los proveedores la mercadería si haber recibido la orden de compra autorizada.

2.1.2. Antecedentes Nacionales

Misari (2012), “El Control Interno de inventarios y la gestión en las empresas de fabricación de calzado en el Distrito de Santa Anita”. Lima, Perú.

Tiene como **objetivo** general Establecer si el control interno de inventarios influye en la gestión de las empresas de fabricación de calzado en el distrito de Santa Anita. La **metodología** aplicada en la investigación fue de nivel descriptivo – explicativo,

complementándose con el análisis y síntesis, entre otros. Obteniendo como **resultados**, los encuestados en la materia señalaron que analizando los costos por proceso es necesario que cuente con un control interno que sea adecuado para que se pueda verificar cómo se está realizando la producción en la industria del calzado. Es una actividad de control que se encarga de salvaguardar los recursos que posee toda entidad, además los encuestados señalan que las empresas deberían tener un control de inventarios para así poder evitar los delitos que se puedan producir en el almacén. **Concluye** diciendo que el control interno de inventarios es un factor determinante en el desarrollo económico de las empresas del sector de fabricación de calzados, así mismo la actualización permanente del registro sistemático de inventarios da como resultado el eficiente cálculo y proyección de la distribución y marketing de los productos elaborados.

Luna (2017), “El Control Interno de Almacén y la Rentabilidad de la Empresa Constructora Inversiones En Ti Jesús SAC. Distrito de Huánuco, año 2016”.

Tiene como **objetivo** general determinar de qué manera el control interno de almacén influye en la rentabilidad de la empresa constructora Inversiones En Ti Jesús SAC. Año 2016. Se utilizó la **metodología** cuantitativa, usa la recolección de datos para probar hipótesis, con base en la medición numérica y el análisis estadístico. Es de tipo descriptivo. Obtuvo como **resultados** que el

control interno de almacén influye significativamente en la rentabilidad, porque los gastos no se están controlando adecuadamente el mismo que señala que la rentabilidad es la capacidad que tiene la empresa para generar utilidades y controlar los gastos y determinar una utilidad óptima. Llego a la **conclusión** que el control interno de almacén no está bien implementado, puesto que carece de herramientas necesarias que faciliten un buen trabajo del personal.

Flores (2017), “El Control Interno y su Influencia en la Gestión de Almacén de las Empresas del Sector Construcción del Perú: Caso Empresa “Constructora Pales S.A.C.” Ayacucho, 2015.

Tiene como **objetivo** general Describir la influencia del control interno en la gestión de almacén de las empresas del sector construcción del Perú y de la empresa “Constructora Pales S.A.C.” de Ayacucho, 2015. La **metodología** que aplico fue no experimental – descriptivo – bibliográfico – documental y de caso. Tiene como **resultados** que la mayoría de autores solo se han limitado a describir y conceptualizar por separado las variables control interno y procesos de contratación y adquisición, por lo tanto, no han demostrado la influencia del control interno con respecto a la gestión de almacén.

2.1.3. Antecedentes Regionales

Sánchez (2012), “Implementación de un sistema de control

interno de la empresa vidriería Limatambo S.A.C. y el efecto en su situación económica y financiera 2011”. Lima, Perú.

Tiene **Objetivo** general determinar cuál es el efecto de la implementación de un sistema de control interno en la situación económica y financiera de la empresa Vidriería Limatambo S.A.C en el ejercicio 2011. Utilizo la **metodología** de la investigación analítico – sintético con este método pudieron ver la realidad investigada como unidad, debido a que ambos métodos se complementan en el conocimiento integral del objeto de la investigación, además se empleó el método descriptivo – aplicativo, ya que los datos investigados son obtenidos por observación directa y el método aplicativo ya que este amplía el conocimiento destinado a procurar soluciones utilizables en problemas prácticos de dicha empresa. Se llegó a la **conclusión** que en la empresa se ha podido determinar la implementación del control interno y el cual ha producido un efecto positivo en la situación económica y financiera en la empresa Vidriería Limatambo S.A.C., así mismo se logró implementar un sistema de control interno lo cual fue ayuda para dar inicio con la elaboración de un organigrama, MOF, reglamento interno y un plan de trabajo. En el análisis de los **resultados**, pudimos demostrar que la empresa anteriormente afrontaba un control interno inadecuada, el nivel de sus inventarios era excesivo, y no tenía una buena distribución de sus recursos, respecto a la gestión de inventarios puede determinar la cantidad y el momento de realizar sus requerimientos,

comprando lo necesario para satisfacer la demanda y evitar incurrir en gastos de almacenaje. Por otro lado, al conocer su ciclo de conversión de efectivo, administra apropiadamente sus recursos obteniendo mejores resultados.

Díaz y Morales (2017), “Evaluación del control interno en el área de almacén para incrementar la eficiencia operativa en la empresa papelería Santa Rita S.A.C., Octubre – diciembre 2014. Chiclayo, Perú.

Tiene como **objetivo** general: Evaluar el control interno en la empresa Papelería Santa Rita S.A.C. para identificar deficiencias correspondientes a riesgos operativos indeseados y proponer medidas correctivas de mejora. Utilizo la **metodología** diseño descriptivo – No experimental. Tuvo como **resultados** que la empresa carece de controles internos estables y de políticas, lineamientos y normas los cuales no le permiten contar con un adecuado ambiente operativo, como consecuencia de ello no se garantiza la eficiencia de las operaciones y todo el esfuerzo en diseñar un buen plan de organización y procedimientos serían estériles, por cuanto la empresa no lograría sus objetivos y metas realizadas.

2.1.4. Antecedentes Locales

Abanto (2010), “El proceso de implementación del sistema de control interno en una entidad pública en el año 2010”.

Universidad Nacional de Trujillo. La Libertad, Perú.

Tiene como **objetivo** general: Determinar el grado de implementación y desarrollo del Sistema de Control Interno en el Municipio de Casa Grande.

Los **resultados** obtenidos es que tienen un control interno insuficiente; lo que implica que se debe empezar a realizar un plan de trabajo, donde se identifiquen cada uno de los componentes del sistema y se busquen las alternativas necesarias para dar cumplimiento a la implementación eficaz del SCI.

El diagnóstico realizado al Municipio Distrital de Casa Grande permitió analizar desde el comité técnico de control interno, las debilidades que tiene el municipio con el fin de proponer planes de acción en los que de una manera comprometida se trabaje para convertirlas en fortalezas y llegar a la implementación eficaz de los nuevos modelos administrativos que les permitan a las entidades obtener un mejor desempeño para lograr sus objetivos y cumplir con su misión.

Charpentier y Sánchez (2013), “Implementación de un sistema de control interno operativo en los almacenes, para mejorar la gestión de inventarios de la constructora A&A S.A.C. de la Ciudad de Trujillo”. La Libertad, Perú.

Su **objetivo** principal es Demostrar que con la implementación de un sistema de control interno operativo en los almacenes mejorara la gestión de inventarios de la empresa constructora A&A S.A.C.

de la Ciudad de Trujillo – 2013.

Objetivos específicos:

- ✓ Diagnosticar la situación actual del sistema de control interno operativo de los almacenes para identificar los puntos críticos de la empresa constructora A&A S.A.C. de la Ciudad de Trujillo –2013.
- ✓ Analizar la gestión de los inventarios de la empresa constructora A&A S.A.C. de la Ciudad de Trujillo – 2013.
- ✓ Proponer un sistema de control interno operativo en los almacenes en la empresa constructora A&A S.A.C. de la Ciudad de Trujillo – 2013.

La **metodología** que se aplicó fue la investigación cuantitativa ordinal. Como **resultados** obtuvieron que respecto a la estructura organizativa en el área de ventas no está definida, no se tiene claro las funciones y responsabilidades por cada puesto. El personal está constituido por 2 tipos de trabajadores: personal con estudios y personal sin estudios.

Coragua (2016), “Sistema de Control Interno Operativo en Almacenes, para mejorar la gestión de inventarios de la empresa agropecuaria Chimú S.R.L. de la Ciudad de Trujillo”. La Libertad, Perú.

Tiene como **objetivo** general demostrar que, con la implementación de un sistema de control interno operativo en los almacenes, mejorara la gestión de los inventarios de la empresa

comercial Agropecuaria Chimú S.R.L. de la Ciudad de Trujillo.

En el análisis de **resultados** obtuvo que, con un adecuado sistema de Control Interno Operativo en almacenes, influye positivamente, pues al tener una adecuada Gestión de Almacenes, las áreas de logística y ventas pueden desarrollar de manera más eficiente sus funciones. Así también, el área de contabilidad puede elaborar sus Estados basándose en información real y concreta y con ello la Gerencia General podrá realizar una concreta toma de decisiones.

2.2. Bases Teóricas de la Investigación

2.2.1. Marco Teórico

2.2.1.1. Definición de Control

(Rodrigo, 2002) Es el proceso para determinar lo que se está llevando a cabo, valorización y, si es necesario, aplicando medidas correctivas, de manera que la ejecución se desarrolle de acuerdo con lo planeado.”

2.2.1.2. Características de control

El control es un factor extremadamente crítico en el logro de los objetivos generales, dependiendo su efectividad, es ese sentido, de la información recibida. Los sistemas de control, para lograr su uso óptimo, deben tener ciertas características:
(Rodríguez, 2009)

a) Deben ser oportunos: un control es oportuno cuando se dispone de él en el momento apropiado. Los registros contables (balance, estudios de resultados, resumen financiero, etc.) son relativamente precisos e históricos por naturaleza, ya que son preparados después de que el periodo se ha cerrado. Con frecuencia, estos informes son de gran utilidad para la planeación, pero, por lo común, son inadecuados

como informes de control porque no son oportunos. La manera óptima de información para control debería pronosticar desviaciones a las normas o bases antes de que éstas ocurran. **(Rodríguez, 2009)**

b) Seguir una estructura orgánica: la función de control no puede sustituir una estructura orgánica. Los buenos controles están bien relacionados con la estructura orgánica y muestran su eficiencia, así como la de sus procedimientos en cuanto a su diseño y función. El enviar la información al gerente o jefe de área es una forma efectiva de hacer factible la práctica del control al más bajo nivel posible de la empresa. **(Rodríguez, 2009)**

c) Ubicación estratégica: no es posible fijar controles para cada aspecto de un organismo, aun cuando éste sea de pequeña o mediana magnitud. Por tanto, es necesario establecer controles en ciertas actividades de la operación siguiendo un criterio estratégico. **(Rodríguez, 2009)**

d) Un control debe ser económico: se refiere al aspecto de que cuando hay un control excesivo, puede ser gravoso y provocar un efecto sofocante en el personal.

El control nunca puede ser completo; las variaciones en las expectativas son inevitables. La función de control debe enfocarse al mantenimiento de un equilibrio dinámico dentro de los límites permitidos del plan. Es evidente que la función de control consume recursos. Por tanto, debe prestarse especial atención al análisis costo beneficio de los sistemas de control.

(Rodríguez, 2009)

e) Revelar tendencia y situaciones: los controles que exponen la situación actual de una fase específica de una actividad son relativamente fáciles de preparar, ya que sólo son necesarios los controles que muestren periódicamente la actividad por controlar. Aunque tales mediciones muestran una visión de la situación presente, no revelan necesariamente la tendencia de la ejecución. **(Rodríguez, 2009)**

f) Resaltar la excepción: existen dos razones del porqué un sistema de control efectivo acentúa la

excepción. La primera es la cantidad de información producida, aun en pequeños organismos, es tan extensa que hace difícil, sino es imposible, determinar la importancia de toda la información. Realizar una revisión de cada acción de los subordinados o consultores antes de accionar consume tiempo y esfuerzo del administrador. La segunda, cuando la información que resalta la excepción es presentada al administrador, su atención se centra en aquellos aspectos que requieren una acción correctiva. Cada una de las características anteriores son de vital importancia para el control de las operaciones.

(Rodríguez, 2009)

2.2.1.3. Control Interno

(Horngren, 2010). Una responsabilidad fundamental de un administrador de empresas es controlar las operaciones. Los propietarios fijan las metas, contratan a los gerentes para que dirijan las acciones y reclutan a empleados para que lleven a cabo los planes del negocio. El control interno es el plan organizacional y todas las medidas correlativas diseñadas para:

- ✓ **Salvaguardar los activos.** Una compañía debe proteger sus activos; de lo contrario, estaría derrochando sus recursos. Si se deja de cuidar el efectivo, el más líquido de los activos, éste se agotará rápidamente.

- ✓ **Motivar a los empleados para que sigan las políticas de la compañía.** En una organización, todo mundo necesita trabajar hacia las mismas metas. Es importante que la empresa identifique las políticas que ayuden a alcanzar las metas de la compañía. Estas políticas también son importantes para la empresa, de tal modo que todos los clientes sean tratados de una forma similar, y de que los resultados se midan con eficacia.

- ✓ **Promover la eficiencia operativa.** Las empresas no pueden darse el gusto de desperdiciar recursos.

- ✓ **Asegurar registros contables exactos y confiables.** La existencia de buenos registros resulta esencial. Sin registros confiables, los administradores no sabrían qué parte de la

empresa es rentable y cuál necesita mejoría.

(Pág. 379)

2.2.1.4. Objetivos del Control Interno

(Fonseca, 2011) Sostiene que todo sistema de control interno, dentro de una empresa tiene como objetivos principales los siguientes:

- ✓ Prevenir fraudes.
- ✓ Descubrir robos y malversaciones.
- ✓ Obtener información administrativa, contable y financiera confiable y oportuna.
- ✓ Localizar errores administrativos, contables y financieros
- ✓ Proteger y salvaguardar los bienes, valores, propiedades y demás activos de la empresa en cuestión.
- ✓ Promover la eficiencia del personal.

2.2.1.5. Principios de Control Interno

(Perdomo, 1993). Un principio es una verdad fundamental, o lo que puede ser considerado como una verdad en una época dada, que pretende explicar las relaciones entre dos o más conjuntos de variables. Es una forma más pura, un principio de forma de una variable dependiente y una

independiente. Los principios más significativos son aquellos que incluyen relaciones causales en términos de variables dependiente e independiente.

La aplicación racional del control interno debe fundamentarse en principios que son los siguientes:

- a) Separación de funciones de operación. Custodia y registro.
- b) Dualidad o pluralidad de personal en cada operación, es decir, en cada operación de la organización deben intervenir dos personas cuando menos.
- c) Ninguna persona debe tener acceso a los registros que controlan su actividad.
- d) El trabajo de subordinados será de complemento y no de revisión.
- e) La función de registro de operaciones será exclusiva del departamento de contabilidad.

2.2.1.6. Importancia del Control Interno

(Amaro, 2013). El control interno contribuye a la seguridad del sistema contable que se utiliza en la empresa, fijando y evaluando los procedimientos administrativos, contables y financieros que ayuden a que la empresa realice su objeto.

(Cepeda, 2006). El control interno permite salvaguardar el patrimonio de la empresa para la toma de decisiones en base a información financiera y administración confiable. Así mismo evita contraer obligaciones o deudas impropias superior a la capacidad de pago. La importancia de control interno permite evaluar la eficiencia administrativa en cuanto a la utilización racional de los recursos, así como la efectividad de las metas programadas.

2.2.1.7. Alcance del Control Interno

(Aguirre, 2006) En todo sistema de control interno se debe de definir unos alcances los cuales variaran dependiendo de las distintas características que integren la estructura del negocio. La responsabilidad en la decisión de estos alcances para un adecuado control recae siempre en la dirección en función de sus necesidades y objetivos.

Las variables a considerar dependerán siempre de las distintas actividades del negocio o clases de organización y departamento que la componen, tamaño, volumen de transacciones y tipo de operaciones, así como la distribución geográfica de la organización, entre otras. En empresas de gran tamaño ocurre que los distintos procedimientos,

controles y sistemas de registro que utilizan no son operativos ni prácticos en organizaciones de menor dimensión.

2.2.1.8. El Informe COSO

(Salvador, 2018) El informe COSO es un documento que contiene las principales directivas para la implantación, gestión y control de un sistema de control.

Debido a la gran aceptación de la que ha gozado, desde su publicación en 1922, el informe COSO se ha convertido en el estándar de referencia.

Existen en la actualidad 2 versiones del Informe COSO.

El Informe COSO fue conformada por cinco organizaciones de contadores y auditores de los Estados Unidos, que se llamó: Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway (Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway), siendo estas organizaciones:

- La Asociación Americana de Contabilidad (AAA)
- El Instituto Americano de Contadores Públicos Certificados (AICPA)
- El Instituto de Auditores Internos (IIA)

- El Instituto de Contadores Gestión (IMA)
- Instituto de Ejecutivos Financieros (FEI)

Está diseñado para identificar los eventos que potencialmente puedan afectar a la entidad y para administrar los riesgos, proveer seguridad razonable para la administración y para la junta directiva de la organización orientada al logro de los objetivos del negocio.

2.2.1.9. Componentes de Control Interno

Una empresa puede lograr sus objetivos de control interno mediante la aplicación de cinco componentes:

✓ Ambiente de control

Consiste en el establecimiento de un entorno que se estimule e influencie la actividad de personal con respecto al control de sus actividades.

Es la base de los demás componentes de control a proveer disciplina y estructura para el control e incidir en la manera como:

- se estructuran las actividades de negocio.
- Se asigna autoridad y responsabilidad.
- Se organiza y desarrolla la gente.

- Se comparten y comunican los valores y creencias.
- El personal toma conciencia de la importancia del control.

Factores del ambiente de control

- La integridad y los valores éticos.
- El compromiso a ser competente.
- Las actividades de la junta directiva y el comité de auditoría.
- La mentalidad y el estilo de operación de la gerencia.
- La estructura de la organización.
- La asignación de autoridad y responsabilidades
- Las políticas y prácticas de recursos humanos.

El ambiente de control tiene gran influencia en la forma como se desarrollan las operaciones, se establecen los objetivos y se minimizan los riesgos. Tiene que ver igualmente en el comportamiento de los sistemas de información y con la supervisión en general. **(Horngren, 2010).**

✓ **Evaluación del riesgo**

Es la identificación y análisis de riesgos relevantes para el logro de los objetivos y la base

para determinar la forma en que tales riesgos deben ser mejorados. Así mismo, se refiere a los mecanismos necesarios para identificar y manejar riesgos específicos asociados con los cambios, tanto los que influyen en el entorno de la organización como en su interior.

En toda entidad, es indispensable el establecimiento de objetivos tanto globales de la organización como de actividades relevantes, obteniendo con ello una base sobre la cual sean identificados y analizados los factores de riesgo que amenazan su oportuno cumplimiento. **(Horngren, 2010).**

✓ **Actividades de control**

Son aquellas que realiza la gerencia y demás personal de la organización para cumplir diariamente con las actividades asignadas. Estas actividades están expresadas en las políticas, sistemas y procedimientos.

Las actividades de control tienen distintas características. Pueden ser manuales o computarizados, administrativas u operacionales, generales o específicas, preventivas o detectivas. Sin embargo, lo

trascendente es que sin importa su categoría o tipo, todas ellas están apuntando hacia los riesgos (reales o potenciales) en beneficio de la organización, su misión y objetivos, así como la protección de los recursos propios o terceros en su poder. (Hornngren, 2010).

✓ **Información y comunicación**

Se considera que existen controles generales y controles de aplicación:

- **Controles Generales:** tienen como propósito asegurar una operación y continuidad adecuada, e incluyen al control el centro de procesamiento de datos y su seguridad física, contratación y mantenimiento del hardware y software, así como la operación propiamente dicha. También se relacionan con las funciones de desarrollo y mantenimiento de sistemas, soporte técnico y administración de base de datos.
- **Controles de Aplicación:** están dirigidos hacia el interior de cada sistema y funcionan para lograr el procesamiento, integridad y confiabilidad, mediante la autorización y validación correspondiente.

Los sistemas de información y tecnología son y serán sin duda un medio para incrementar la productividad y competitividad. (**Hornngren, 2010**)

✓ **Supervisión y seguimiento**

Los sistemas de control están diseñados para operar en determinadas circunstancias. Claro está que para ello se tomaron en consideración los objetivos, riesgos y limitaciones inherentes al control; sin embargo, las condiciones evolucionan debido tanto a factores externos como internos, provocando con ello que los controles pierdan su eficiencia. (**Hornngren, 2010**)

2.2.1.10. Limitaciones de control interno

Contraloría General de la República (2014). El Control Interno puede proporcionar información administrativa sobre las operaciones de la entidad y apoyar a la toma de decisiones de una manera informada, ayudando con el logro de sus objetivos. Sin embargo, frecuentemente, se tiene expectativas mayores de lo que puede brindar.

Un sistema de Control Interno, aun cuando haya sido bien diseñado, puede proveer solamente seguridad razonable -no absoluta- del logro de los objetivos por parte de la administración. La probabilidad de conseguirlos está afectada por limitaciones inherentes al entorno del sistema de Control Interno.

Algunas de estas limitaciones son:

- ✓ Los juicios en la toma de decisiones pueden ser defectuosos.
- ✓ Pueden ocurrir fallas por simples errores o equivocaciones.
- ✓ Los controles pueden estar circunscritos a dos o más personas y la administración podría sobrepasar el sistema de control interno.
- ✓ El diseño de un sistema de Control Interno puede hacerse sin considerar el adecuado costo-beneficio, generando ineficiencias desde el diseño.

Es importante tomar en cuenta estas limitaciones con el objetivo de minimizarlas lo más posible y aprovechar al máximo los beneficios del Control Interno vistos en el acápite anterior.

2.2.1.11. Clases de Control Interno

(Meléndez, 2016) Los controles no son una invención de los contadores ni auditores, si no son una necesidad que se manifiesta en toda actividad humana, principalmente en las empresas públicas y privadas. A medida que una entidad crece, la necesidad de control es mayor en progresión geométrica.

Existen dos clases de control interno:

a) Control interno operacional.

No se limita al plan organización, a los procedimientos y registros que intervienen en el proceso de la toma de decisiones que llevan a la gerencia a utilizar las operaciones.

b) Control interno contable:

(Meléndez, 2016, pág. 44) el control interno contable surge como consecuencia del control administrativo sobre el sistema de información que tienen por objeto verificar la corrección y fiabilidad de la contabilidad. La gerencia necesita conocer las entradas y salidas en términos monetarios con la finalidad de conocer, proyectarse y anticiparse al futuro para toma de decisiones.

El control interno es como un instrumento de control, que tiene las siguientes acciones:

- ✓ Que las operaciones se realicen de acuerdo con las autorizaciones generales y específicas de la administración o gerencia.
- ✓ Que las operaciones se registren: oportunamente por el importe correcto en las cuentas apropiadas, y en el periodo contable en que se lleve a cabo, con el objeto de permitir la preparación de estados financieros y mantener el control contable de los activos, pasivo, patrimonio, así como de gastos e ingresos.
- ✓ Que el acceso de los activos se permita solo al personal que tiene autorización administrativa.
- ✓ Que todo lo contabilizado exista y lo que exista esté contabilizado, investigando cualquier diferencia para adoptar la consecuente y apropiada acción correctiva.

2.2.1.12. Almacén

(Escudero, 2014). La palabra almacén se define como el edificio o lugar donde se guardan o depositan mercancías o materiales y donde, en

algunas ocasiones, se venden artículos al por mayor. No obstante, el almacén como “depósito de mercancías” ha pasado por varias denominaciones a lo largo de la historia.

2.2.1.13. Funciones y actividades del almacén

(Escudero, 2014). Los almacenes son centros reguladores del flujo de existencias que están estructurados y planificados para llevar a cabo funciones de almacenaje, como: recepción, custodia, conservación, control y expedición de mercancías y productos. Las principales funciones y actividades que se realizan en el alcen son:

- ✓ **Recepción de mercancías:** consiste en dar entrada a los artículos enviados por los proveedores. Durante el proceso de recepción se comprueba que la mercancía recibida coincide con la información que figura en el albarán o nota de entrega. También se observa que las características, cantidad, calidad, etc., se corresponden con el pedido.
- ✓ **Almacenamiento:** es ubicar la mercancía en la zona más idónea del almacén, con el fin de poder acceder a ella y localizarla fácilmente. Para ello se utilizan medios de transporte interno (cintas

transportadoras, elevadores, carretillas...) y medios fijos como estanterías, depósitos, instalaciones, soportes, etc.

- ✓ **Conservación y mantenimiento:** trata de conservar la mercancía en perfecto estado, durante el tiempo que permanece almacenada. La custodia de la mercancía también comprende aplicar la legislación vigente sobre seguridad e higiene en el almacén y normas especiales sobre cuidado de mantenimiento de cada tipo de producto.
- ✓ **Gestión y control de existencias:** consiste en determinar la cantidad que hay que almacenar de cada producto y calcular la frecuencia y cantidad que se solicitara en cada pedido, para generar el mínimo coste de almacenamiento.
- ✓ **Expedición de mercancías:** comienza cuando se recibe el pedido del cliente y el proceso consiste en seleccionar la mercancía y el embalaje (según las condiciones exigidas) y elegir el medio de transporte (según tipo de mercancía y lugar de destino). Los almacenes distribución comercial también hacen otras operaciones como consolidación, división de envíos y combinación de cargas.

2.2.1.14. Clasificación de los almacenes:

➤ Almacenes según la estructura

- **Almacenes a cielo abierto:** son aquellos que carecen de edificación, los espacios están delimitados con vallas o alambradas, marcas de pintura en el suelo, mojones, postes, etc. Los materiales que se pueden almacenar de esta forma son: vehículos, maquinaria, materia prima para la industria de madera, etc.
- **Almacenes cubiertos:** son los que están contruidos y cubiertos para proteger la mercancía de las inclemencias del tiempo o de otros riesgos. El local o edificio se construye con materiales como hormigón armado, paneles metálicos, ladrillos de obra, etc., que permitan incluso modificar las condiciones de temperatura e iluminación.

➤ Almacenes según la actividad de la empresa

- **Los comerciantes mayoristas y detallistas:** solo utilizan un almacén denominado almacenes de mercancías. No obstante, dentro del propio almacén se

hacen subdivisiones para los productos que necesitan condiciones especiales de conservación.

- **Las empresas industriales:** utilizan varios tipos de almacenes, debido a la actividad y la gran variedad de materiales que necesitan almacenar. Los más importantes son:
 - **Almacén de materias primas y materiales auxiliares:** está situado dentro del recinto de la planta de producción y contiene los materiales, los suministros, los envases, que se utilizan durante el proceso de producción.
 - **Almacén de productos terminados:** son los más abundantes y también los de mayor coste económico, pues el objetivo principal de todo almacén es conseguir que los productos almacenados tengan el mayor índice de rotación posible.
 - **Almacén general:** se destina para almacenar recambios, herramientas y materiales auxiliares a la producción,

como: combustible, baterías, material de limpieza, etc. Estos almacenes se suelen ubicar en una zona intermedia entre la planta de producción y el área destinada a otras actividades.

➤ **Almacenes según la función logística**

Los almacenes atendiendo a su localización o punto estratégico de ubicación, entre el centro de producción y los puntos de venta, se clasifican en:

- **Almacén central o plataforma logística:** suele ser de gran capacidad, pues es la fuente de suministro de otros almacenes regionales.
- **Almacén de tránsito o consolidación:** se utilizan para ahorrar costes de distribución, cuando la zona a cubrir por un almacén regional es muy extensa y el trayecto es superior a una jornada de transporte. Estos se ubican en puntos estratégicos y están dotados de medios mecánicos para que la carga y descarga de mercancías sea muy rápida.

- **Almacén regional o de zona:** son los que suministran a los clientes mayoristas y detallistas de una determinada región o comarca; se utilizan para abastecer a un mercado concreto y deben estar lo más cerca posible de los puntos de venta. Estos almacenes se pueden abastecer del centro de producción o del almacén central.

➤ **Almacenes según el grado de automatización**

La mecanización o automatización de los almacenes afecta de forma directa a su utilidad, hasta tal punto que algunas mercancías no pueden ser almacenadas con ciertos medios mecánicos. Atendiendo a estos medios se clasifican en:

- **Almacenes convencionales:** son aquellos que están equipados de estantería y medios sencillos para el transporte interno. Las actividades de almacenamiento, manipulación y movimiento de mercancías se realizan de forma manual o por medio de carretillas elevadoras convencionales.

- **Almacenes automatizados:** su característica es que la mayoría de las actividades se realizan con medios mecánicos; generalmente el movimiento de las mercancías se hace de forma automática, sin la intervención de personal.

 - **Almacenes automáticos:** son aquellos cuya relación capacidad/volumen es superior al 50% y también se conocen como “almacenes de alta densidad”, siempre que el índice de accesibilidad a la mercancía almacenada sea del 100%. El grado de automatización de un almacén es mayor cuanto más rutinario sea el movimiento de mercancías, para ello las cargas deben ser totalmente homogéneas o con márgenes de tolerancia muy estrechos.
- **Almacenes según la titularidad o propiedad**
- **Almacenes en propiedad:** son almacenes privados cuyo edificio e instalaciones pertenecen al mismo propietario o empresa titular de la mercancía almacenada; la inversión en el local y los gastos que se

originan son a cargo de dicha empresa. Este tipo de almacén resulta rentable cuando su utilización es constante o se trabaja con mercancías que se requieren un almacenamiento especializado, por ejemplo, laboratorios, fábricas, etc.

- **Almacenes en alquiler:** son propiedad de compañías que se dedican a ofrecer servicios de almacenaje a otras empresas. El almacén alquilado ofrece muchas ventajas, aunque la mayoría son contrarias a las del privado.
- **Almacenes en régimen de *leasing*:** son aquellos cuyo uso se establece bajo un contrato de alquiler a largo plazo, con derecho a compra si el dueño tiene intención de vender el local. El *leasing* es una elección intermedia entre el alquiler de espacio a corto plazo y la propiedad de un almacén.

2.2.1.15. Norma Internacional de Contabilidad N° 2:

Inventarios

El objetivo de esta norma es prescribir el tratamiento contable de las existencias. Un tema fundamental en

la contabilidad de las existencias es la cantidad de coste que debe reconocerse como un activo, y ser diferido hasta que los correspondientes ingresos ordinarios sean reconocidos. Esta norma suministra una guía práctica para la determinación de ese coste, así como para el posterior reconocimiento como un gasto del ejercicio, incluyendo también cualquier deterioro que rebaje el importe en libros al valor neto realizable. También suministra directrices sobre las fórmulas de coste que se utilicen para atribuir costes a las existencias.

2.2.1.16. Definición inventarios

(Ballou, 2004) Los inventarios acumulaciones de materias primas, provisiones, competentes, trabajo en proceso y productos terminados que aparecen en numerosos puntos a lo largo del canal de producción y de logística de una empresa.

2.2.1.17. Objetivo de los inventarios

(Ballou, 2004) El manejo del inventario implica equilibrar la disponibilidad del producto (o servicio al cliente), por una parte, con los costos de suministrar un nivel determinado de disponibilidad del producto, por la otra. Como puede haber más de una manera de cumplir con el objetivo del servicio

al cliente, buscaremos minimizar los costos relacionados con el inventario para cada nivel del servicio al cliente.

2.2.1.18. Tipos de inventarios

(Ballou, 2004) Los inventarios pueden clasificarse en cinco formas:

- Los inventarios pueden hallarse en ductos. Estos son los inventarios en tránsito entre los niveles del canal de suministros.
- Se pueden mantener existencias para especulación, pero todavía son parte de la base total de inventario que debe manejarse.
- Las existencias pueden ser de naturaleza regular o cíclica. Estos son los inventarios necesarios para satisfacer la demanda promedio durante el tiempo entre reaprovisionamientos sucesivos.
- El inventario puede crearse como protección contra la variabilidad en la demanda de existencias y el tiempo total de reaprovisionamiento.
- Cuando se mantiene durante su tiempo, parte del inventario se deteriora, llega a caducar, se pierde o es robado. Dicho inventario se refiere como existencias absolutas, stock muerto o perdido.

2.2.1.19. Empresa

Es una organización, entidad o institución, sea de carácter persona natural o jurídica, pública o privada, lucrativa o no lucrativa que asume la iniciativa, decisión, innovación y riesgo, para coordinar los factores de la producción en la forma más ventajosa para producir, comercializar y/o distribuir bienes y brindar servicios que satisfagan las necesidades humanas. **(Meléndez, 2016).**

2.2.1.20. Actividades económicas de la empresa

(Meléndez, 2016) Toda empresa lucrativa o no lucrativa realiza actividades económicas y ocurre por:

- ✓ Transacciones, al comprar y pagar, vender y cobrar, vender y cobrar bienes y servicios.
- ✓ Transferencias, al trasladar internamente dentro de la empresa, bienes y servicios de una persona a otra, de un departamento a otro, de una división a otra.
- ✓ Decisiones operativas internas, que originan cambios de políticas, de precios, corrección de errores y similares.
- ✓ Decisiones externas dictadas por terceras personas, sin que ocurra intercambio alguno de

bienes y servicios como cambios en las leyes y regulaciones fiscales, laborales, normas tributarias, normas industriales y administrativas.

- ✓ El tiempo, las depreciaciones y amortizaciones fijadas por las normas.

2.2.1.21. Clasificación de empresa

1. Según el sector de actividad

a) Empresas del sector primario: también denominado extractivo, ya que el elemento básico de la actividad se obtiene directamente de la naturaleza: agricultura, ganadería, pesca, extracción de áridos, agua, minerales, petróleo, etc. **(Elio, 2003)**

b) Empresas del sector secundario: se refiere a aquellas que realizan algún tipo de proceso de transformación de la materia prima. Abarca actividades tan diversas como la construcción. **(Elio, 2003)**

c) Empresas del sector terciario: incluye a las empresas cuyo principal elemento la capacidad humana para realizar trabajos

físicos o intelectuales. Comprende también una gran variedad de empresas, como transporte, **(Elio, 2003)**

2. Según el tamaño

a) Grandes empresas: se caracteriza por manejar capitales y financiamientos grandes, por lo general tienen instalaciones propias, sus ventas son de varios millones de dólares, tienen miles de empleados de confianza y sindicalizados, cuentan con un sistema de administración y operación muy avanzado y pueden obtener líneas de crédito y préstamos importantes con instituciones financieras nacionales e internacionales. **(Fleitman y Graw, 2000)**

b) Medianas empresas: en este tipo de empresas intervienen varios cientos de personas y en algunos casos hasta miles, generalmente tienen sindicato, hay áreas bien definidas con responsabilidades y funciones, tienen sistemas y procedimientos automatizados. **(Fleitman y Graw, 2000)**

c) **Pequeñas empresas:** son entidades independientes, creadas para ser rentables, que no predominan en la industria a la que pertenecen, cuya venta anual en valores no excede un determinado tope y el número de personas que las conforman no excede un determinado límite. **(Fleitman y Graw, 2000)**

d) **Microempresas:** por lo general, la empresa y la propiedad son de propiedad individual, los sistemas de fabricación son prácticamente artesanales, la maquinaria y el equipo son elementales y reducidos los asuntos relacionados con la administración, producción, ventas y finanzas son elementales y reducidos y el director o propietario puede atenderlos personalmente. **(Fleitman y Graw, 2000)**

3. Según la propiedad del capital

a) **Empresas privadas:** la propiedad del capital está en manos privadas.

b) **Empresas públicas:** es el tipo de la empresa en la que el capital le pertenece al

estado, que puede ser nacional, provincial o municipal.

- c) **Empresa mixta:** es el tipo de empresa en la que la propiedad del capital es compartida entre el estado y los particulares.

2.2.1.22. Datos Informativos de la Empresa

- ✓ **Denominación o razón social:** COSGAM S.A.C.
- ✓ **RUC:** 20477174184
- ✓ **Actividad económica:** Arquitectura, Inmobiliaria e Ingeniería de la Construcción.
- ✓ **Estado empresa:** Activo
- ✓ **Dirección:** Los portales- Trujillo- Trujillo – La Libertad.

Misión

Ejecutar proyectos con altos estándares de calidad, excelente servicio y fiel cumplimiento en cada una de sus etapas, utilizando tecnología de punta y adecuados materiales, demostrando experiencia y calidad profesional de nuestra empresa. Así mismo lograr que el personal se comprometa con los principios de trabajo en equipo, entrega y dedicación total a la empresa, con profesionalismo y dominio técnico.

Visión

Afianzarse como empresa líder en el mercado nacional con proyección internacional en servicios de ingeniería, construcción; sustentada en el trabajo responsable, dedicado e innovador de sus directivos y colaboradores.

2.2.2. Marco Conceptual

Sistema: Plan, diseño o método de organización cuya finalidad es lograr algún propósito.

Control: Es la facultad, directa o indirecta de dirigir una empresa ya sea a través del capital pagado o de alguna forma

Control Interno: Representa todas las medidas que una empresa utiliza para protegerse contra errores, despilfarros. Para asegurar la confiabilidad de los datos de contabilidad y para promover el cumplimiento de las políticas de la empresa.

Sistema de Control Interno: Métodos y procedimientos adoptados por el negocio para controlar sus operaciones y para proteger sus activos del desperdicio, del fraude y del hurto.

Eficiencia: Relación entre el producto actual y el producto potencial.

Control Administrativo: Intervención orientada a constatar y asegurar las actividades y funciones de los organismos y entidades que integran el respectivo sector

administrativo se cumplan en armonía con políticas gubernamentales, dentro de los principios de la ley y de conformidad con los planes y programas adoptados.

Eficacia: La medida de la producción en relación a los recursos humanos y otro tipo de recursos. Capacidad de producir el efecto esperado.

Inventario: Materias primas y materiales, abastecimientos o suministros, productos terminados y en proceso de fabricación, y mercancía en tránsito, en depósito o consignada en poder de terceros, al término de un periodo contable.

Sistema: colección de objetos o sucesos, de acuerdo con un plan; el plan en sí mismo

III. HIPÓTESIS

El presente informe de investigación no contiene hipótesis porque es un trabajo no experimental, descriptivo.

IV. METODOLOGÍA

4.1. Diseño de la Investigación

El diseño de la investigación es no experimental - descriptivo.

No experimental: Porque se realiza sin manipular deliberadamente la variable y se realizará en un periodo determinado, se observa el fenómeno tal como se muestra dentro de su contexto. **Hernández (2014)**

Descriptivo: Porque se recolecto los datos en un solo momento y en un tiempo único, el propósito fue describir las principales características de las variables complementarias y principal.

4.2. Población y Muestra

4.2.1. Población

La población de la investigación está constituida por empresas constructoras privadas del Perú.

4.2.2. Muestra

Para la realización de la investigación se tomó como muestra la Empresa Constructora Privada COSGAM S.A.C.

4.3. Definición y Operacionalización de las Variables

El Control Interno En Los Almacenes De Las Empresas Privadas Del Sector Industria De La Construcción Del Perú: Caso Empresa COSGAM S.A.C. Trujillo, 2018.

Variable independiente	Definición conceptual	Definición operacional		Ítems	fuentes	Instrum ento.
		Dimensiones	Indicadores			
El Control interno	El control interno es una responsabilidad fundamental de un administrador de empresas en controlar las operaciones. Los propietarios fijan metas, contratan al gerente para que dirijan las acciones y reclutan a empleados para que lleven a cabo los planes del negocio. Horngren (2010)	Componentes	Ambiente de control	¿Realiza actividades que fomentan la integración de su personal y favorecen el clima laboral? ¿El personal contratado fue debidamente seleccionado y entrenado para la labor que desempeña?		
			Evaluación de riesgo	¿Tiene la empresa definido sus objetivos? ¿Tiene la empresa identificados sus riesgos internos y externos?		
			Actividades de control	¿El retiro de almacén de los materiales es autorizado por el funcionario responsable?		

				¿Se revisan periódicamente los procesos, actividades y tareas, con el fin de verificar que se estén desarrollando de acuerdo a sus funciones?	E S T U D I A N T E	C U E S T I O N A R I O
		Información y comunicación	¿La empresa constructora cuenta con un manual de procedimientos que describa lo relacionado a custodia, registro, control y responsabilidad de inventarios? ¿Se llevan registros de control (kardex) o cualquier otro instrumento de entrada y salida de materiales y bienes del área del almacén?			
		Supervisión y monitoreo	¿Existe un monitoreo continuo por parte de la administración al personal encargado del almacén? ¿Existen normas de seguridad que protejan los materiales y mercancías del almacén?			

FUENTE: Elaborado por el autor.

Variable dependiente	Definición conceptual	Definición operacional		Ítems	fuentes	Instrumento.
		Dimensiones	Indicadores			
Los Almacenes	Es el lugar donde se guardan o depositan mercancías o materiales y donde, en algunas ocasiones, se venden artículos al por mayor. No obstante, el almacén como “depósito de mercancías” ha pasado por varias denominaciones a lo largo de la historia. Escudero, (2014)	NIC 2	Inventarios	<p>¿Qué métodos de evaluación conoce?</p> <p>a) Método descriptivo, método de cuestionario y método de flujogramas.</p> <p>b) Método descriptivo y cuestionario</p> <p>c) Método flujograma</p> <p>d) N.A.</p> <p>¿Qué es un inventario?</p> <p>¿Conoce usted que es un gasto?</p> <p>a) Es una partida que disminuye el beneficio de la empresa o, en su defecto, aumenta la deuda o pérdida.</p> <p>b) Son las salidas de dinero.</p> <p>¿Conoce usted que es costo?</p> <p>a) Es el gasto económico que representa la fabricación de un producto o la prestación del servicio.</p> <p>b) Es el valor monetario que se le asigna a algún producto.</p>	E S T U D I A N T E	C U E S T I O N A R I O

FUENTE: Elaborado por el autor.

4.4. Técnicas e Instrumentos

4.4.1. Técnicas

En el recojo de la información de campo se utilizó la técnica de la encuesta, la observación y revisión documentaria.

La encuesta es una técnica de recogida de datos, o sea una forma concreta, particular y práctica de un procedimiento de investigación. **Valles (1997)**

4.4.2. Instrumentos

Para el recojo de la información se utilizó un cuestionario, guía de observación, guía de revisión documentaria; además de una lista de cotejo

El cuestionario es una serie de preguntas relativas a una temática, para obtener información. **Hurtado (2000)**

4.5. Plan de Análisis

Para lograr los resultados del objetivo específico 1, se utilizó la revisión bibliográfica, luego se hizo el análisis a la luz de los antecedentes y bases teóricas pertinentes. Para lograr conseguir los resultados del objetivo específico 2, se hizo una encuesta y se procesó la información en cuadro de formato Excel. Para conseguir los resultados del objetivo específico 3, se hizo un análisis comparativo entre los resultados de los objetivos específicos 1 y 2; luego, se explicó las coincidencias o no coincidencias a la luz de las bases teóricas pertinentes.

4.6. Matriz de Consistencia

Línea de Investigación: Control Interno

TITULO	INTERROG ANTE DEL PROBLEMA	OBJETIVO GENERAL	OBJETIVO ESPECIFICO	VARIABLES	TÉCNICAS E INSTRUMENTOS	METODOLOGÍA
El Control Interno en los Almacenes de las Empresas Privadas del Sector Industria de la Construcción Del Perú: Caso Empresa "COSGAM S.A.C." Trujillo, 2018.	¿Cuáles son las características del control interno en los almacenes de las empresas constructoras privadas del Perú y de la Empresa Constructora COSGAM S.A.C. Trujillo, 2018?	Determinar y describir las características del control interno en los almacenes de las empresas Constructoras privadas del Perú y de la Empresa Constructora COSGAM S.A.C. Trujillo, 2018.	<ol style="list-style-type: none"> 1. Describir las características del control interno en los almacenes, de las empresas Constructoras privadas del Perú, 2018. 2. Describir las características del control interno en los almacenes de la empresa constructora privada COSGAM S.A.C. Trujillo, 2018. 3. Hacer un análisis comparativo de las características del control interno en los almacenes de las empresas constructoras privadas del Perú y de la empresa constructora COSGAM S.A.C. Trujillo, 2018. 4. Después de haber realizado el análisis comparativo del objetivo N° 3 se propone la implementación del control interno en el área de almacén de la empresa COSGAM SAC. Trujillo. 	<p>Variable Independiente El Control Interno</p> <p>Variable Dependiente Los Almacenes</p>	<p>Técnicas</p> <ul style="list-style-type: none"> • Encuesta • Observación. • Revisión documentaria <p>Instrumentos</p> <ul style="list-style-type: none"> • Cuestionario • Guía de observación • Guía de revisión documentaria 	<p>1. Diseño de la investigación No experimental - descriptivo.</p> <p>2. Población La población estará constituida por empresas constructoras privadas del Perú.</p> <p>3. Muestra Empresa Constructora Privada "COSGAM", S.A.C.</p>

Fuente: Elaborado por el autor.

V. RESULTADOS

5.1. Resultados

En este capítulo se plantea un estudio de los aspectos más importantes y que además son analizados de acuerdo a la recolección de datos que se obtuvo; aplicando las técnicas de recolección de datos, los cuales son: la encuesta aplicada al gerente, administrativos y trabajadores de la empresa, asimismo se procedió a analizar los resultados que se mostrará más adelante.

5.1.1. Resultados del objetivo específico N° 1.

Describir las características del control interno en los almacenes, de las empresas constructoras privadas del Perú, 2018.

AUTORES	RESULTADOS
Apuraro y Castillo (2012)	Señala que la mayoría de encuestados sugieren se implemente un sistema de control interno administrativo ya que les permite mejorar en el desempeño laboral y poder tomar decisiones inmediatas sobre pronósticos que se realicen en evaluaciones periódicas de mejoramiento continuo.
Robleto (2015)	Indica que la facultad de ciencias económicas no tiene un adecuado control interno en los almacenes por las siguientes razones: el control interno es débil no se observó un buen uso de los procedimientos ni de los manuales que dicha facultad. Así mismo en la misma facultad se detectó que los métodos de control no se aplican en la recepción de los activos o materiales que en dicha facultad, el responsable de almacén recibe los materiales sin haber recibido la orden de compra autorizada. Se recomienda dar

	un mejor seguimiento a las entradas y salidas de materiales de almacén, también al responsable de almacén se recomienda no aceptar a los proveedores la mercadería si haber recibido la orden de compra autorizada.
Coragua (2016)	Obtuvo que, con un adecuado sistema de Control Interno Operativo en almacenes, influye positivamente, pues al tener una adecuada Gestión de Almacenes, las áreas de logística y ventas pueden desarrollar de manera más eficiente sus funciones. Así también, el área de contabilidad puede elaborar sus Estados basándose en información real y concreta y con ello la Gerencia General podrá realizar una concreta toma de decisiones.

Fuente: Elaborado de los antecedentes del presente trabajo de investigación.

5.1.2. Resultados del objetivo específico N° 2.

Describir las características del control interno en los almacenes de la empresa constructora privada COSGAM S.A.C. Trujillo, 2018.

Con respecto a los resultados obtenidos previa aplicación de los instrumentos de recolección de los datos a la empresa podemos analizar cómo está la empresa; esto fue determinado mediante la aplicación del cuestionario al personal del área de almacén, ingenieros, maestro de obra; así mismo se utilizó la técnica de la observación en el área administrativa de la empresa.

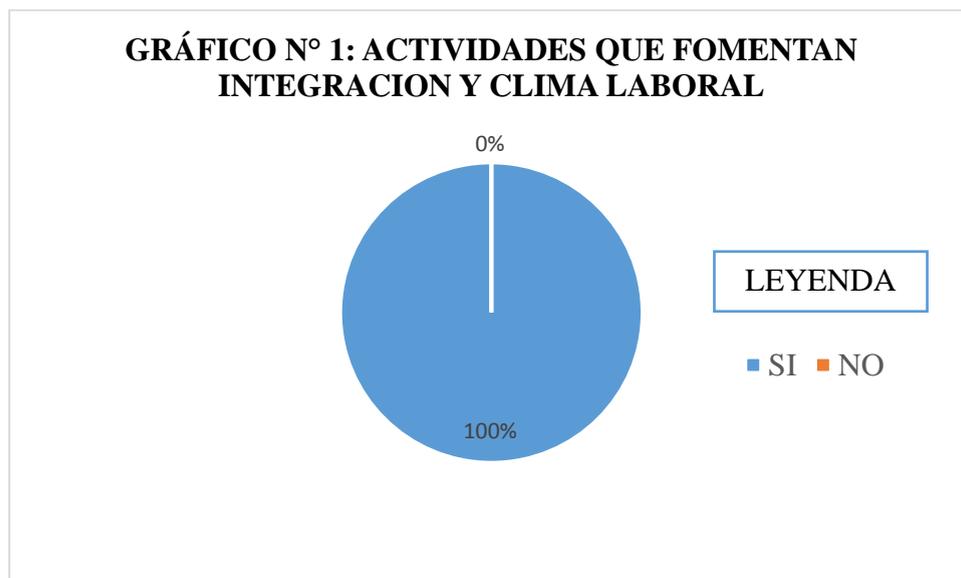
Resultados del cuestionario

TABLA 1: ACTIVIDADES QUE FOMENTAN INTEGRACION Y CLIMA LABORAL

¿Realiza actividades que fomentan la integración de su personal y favorecen el clima laboral?

Datos	Intervalos	%
SI	12	100%
NO	0	0%
Total	12	100%

Fuente: Encuesta aplicado al Gerente General, maestro de obra, ingeniero técnico civil y demás trabajadores de la empresa “COSGAM S.A.C.”



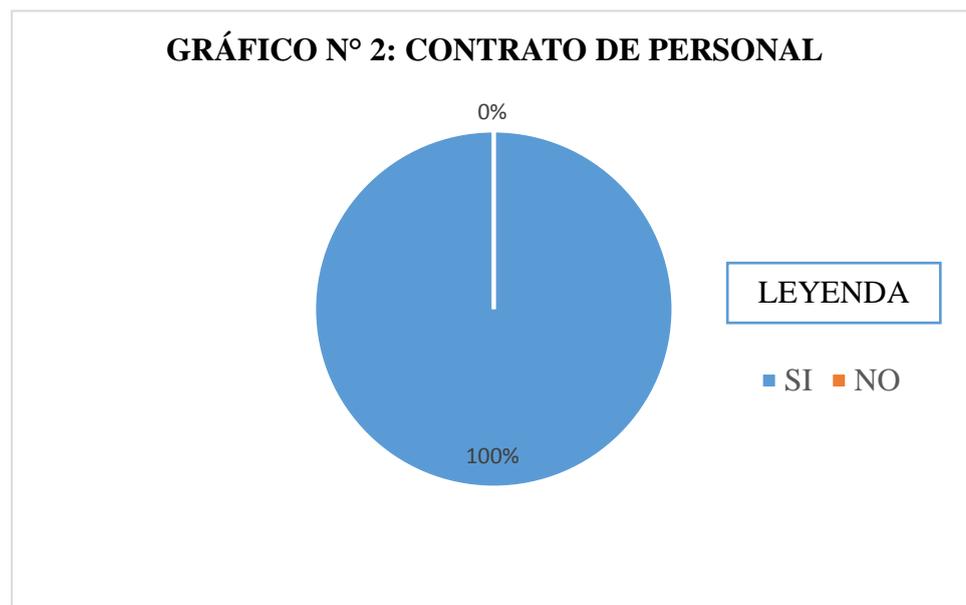
Fuente: Elaborado por el autor.

TABLA 2: CONTRATO DE PERSONAL

¿El personal contratado fue debidamente seleccionado y entrenado para la labor que desempeña?

Datos	Intervalos	%
SI	12	100%
NO	0	0%
Total	12	100%

Fuente: Encuesta aplicado al Gerente General, maestro de obra, Ingeniero técnico civil y demás trabajadores de la empresa “COSGAM S.A.C.”



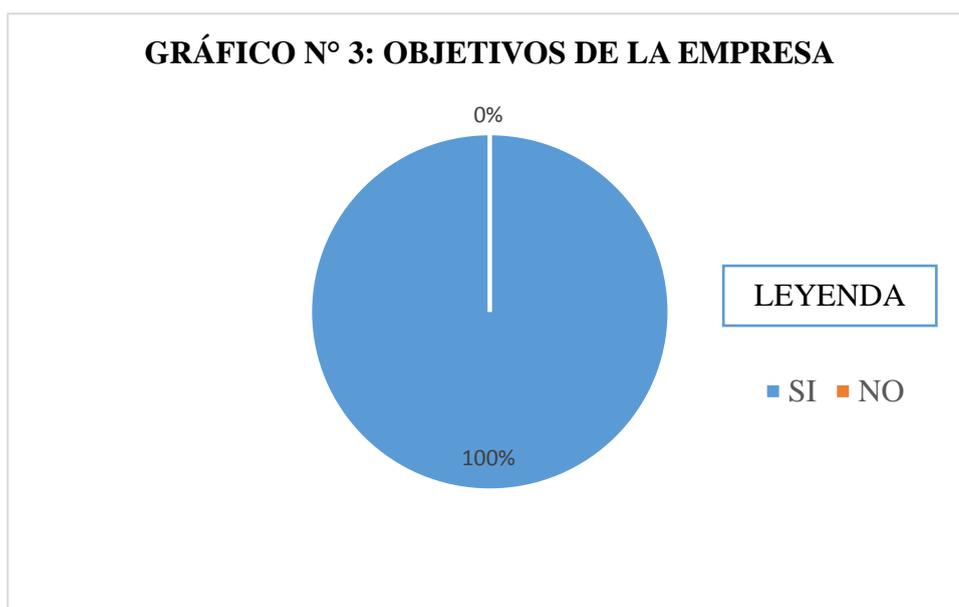
Fuente: Elaborado por el autor.

TABLA 3: OBJETIVOS DE LA EMPRESA

¿Tiene la empresa definido sus objetivos?

Datos	Intervalos	%
SI	12	100%
NO	0	0%
Total	12	100%

Fuente: Encuesta aplicado al Gerente General, maestro de obra, ingeniero técnico civil y demás trabajadores de la empresa “COSGAM S.A.C.”



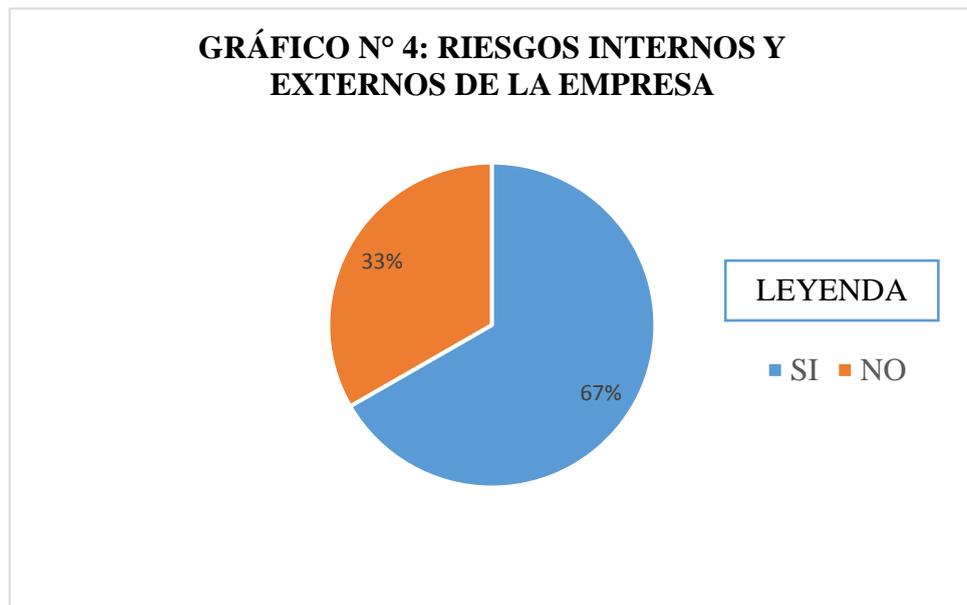
Fuente: Elaborado por el autor.

TABLA 4: RIESGOS INTERNOS Y EXTERNO DE LA EMPRESA

¿Tiene la empresa identificados sus riesgos internos y externos?

Datos	Intervalos	%
SI	8	67%
NO	4	33%
Total	12	100%

Fuente: Encuesta aplicado al Gerente General, maestro de obra, ingeniero técnico civil y demás trabajadores de la empresa “COSGAM S.A.C.”



Fuente: Elaborado por el autor.

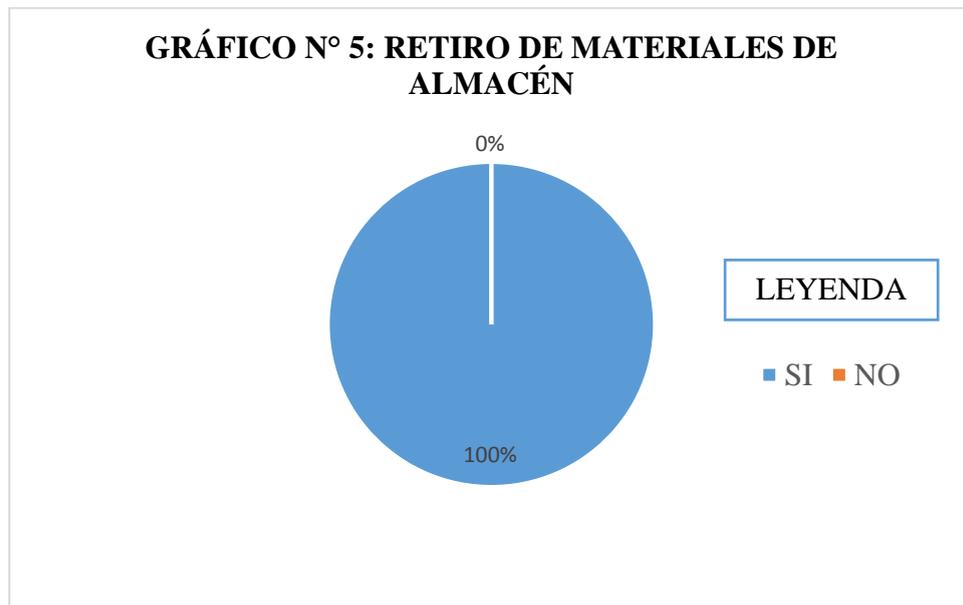
TABLA 5: RETIRO DE MATERIALES DE ALMACÉN

¿El retiro de almacén de los materiales es autorizado por el funcionario responsable?

Datos	Intervalos	%
SI	12	100%
NO	0	0%
Total	12	100%

Fuente: Encuesta aplicado al Gerente General, maestro de obra,

ingeniero técnico civil y demás trabajadores de la empresa “COSGAM S.A.C”



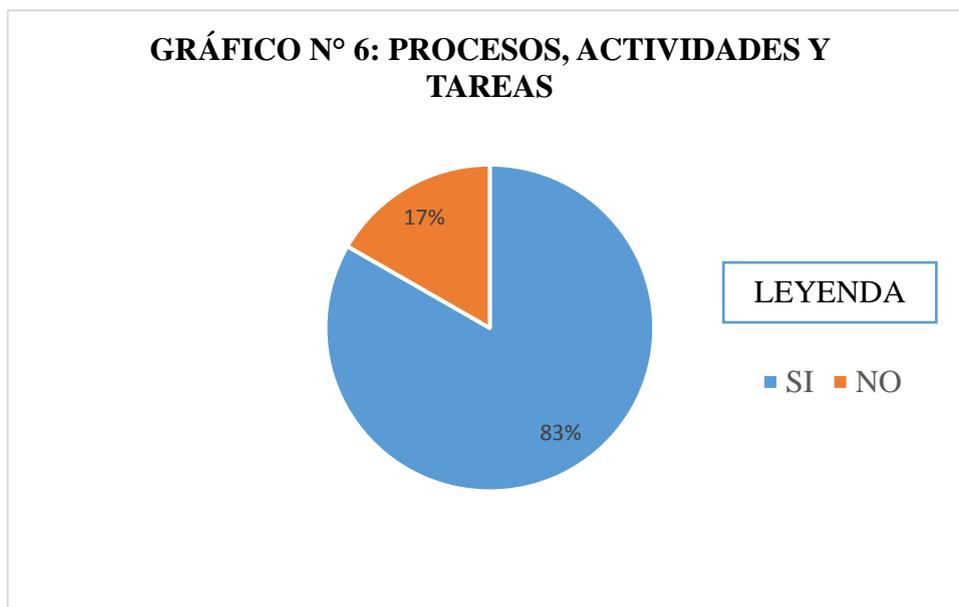
Fuente: Elaborado por el autor.

TABLA 6: PROCESOS, ACTIVIDADES Y TAREAS

¿Se revisan periódicamente los procesos, actividades y tareas, con el fin de verificar que se estén desarrollando de acuerdo a sus funciones?

Datos	Intervalos	%
SI	10	83%
NO	2	17%
Total	12	100%

Fuente: Encuesta aplicado al Gerente General, maestro de obra, ingeniero técnico civil y demás trabajadores de la empresa “COSGAM S.A.C.”



Fuente: Elaborado por el autor.

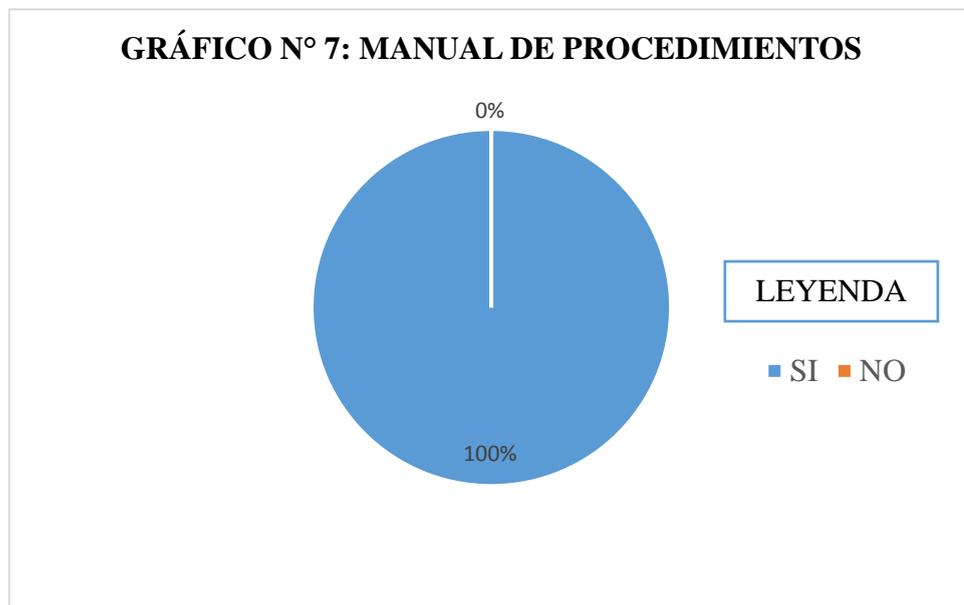
TABLA 7: MANUAL DE PROCEDIMIENTOS

¿La empresa constructora cuenta con un manual de procedimientos que describa lo relacionado a custodia, registro, control y responsabilidad de inventarios?

Datos	Intervalos	%
SI	12	100%
NO	0	0%
Total	12	100%

Fuente: Encuesta aplicado al Gerente General, maestro de obra,

ingeniero técnico civil y demás trabajadores de la empresa “COSGAM S.A.C”



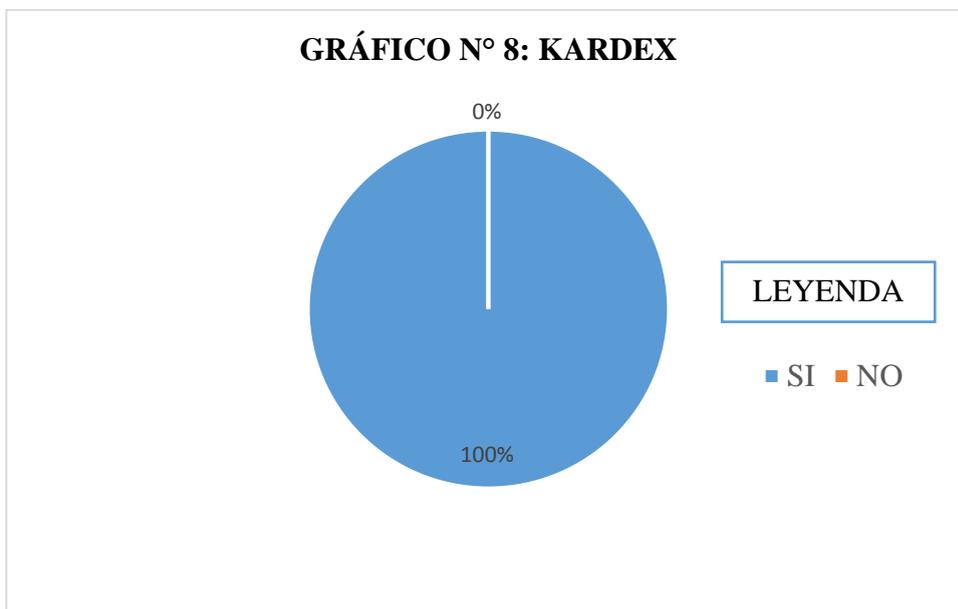
Fuente: Elaborado por el autor.

TABLA 8: KARDEX

¿Se llevan registros de control (kardex) o cualquier otro instrumento de entrada y salida de materiales y bienes del área de almacén?

Datos	Intervalos	%
SI	12	100%
NO	0	0%
Total	12	100%

Fuente: Encuesta aplicado al Gerente General, maestro de obra, ingeniero técnico civil y demás trabajadores de la empresa “COSGAM S.A.C”



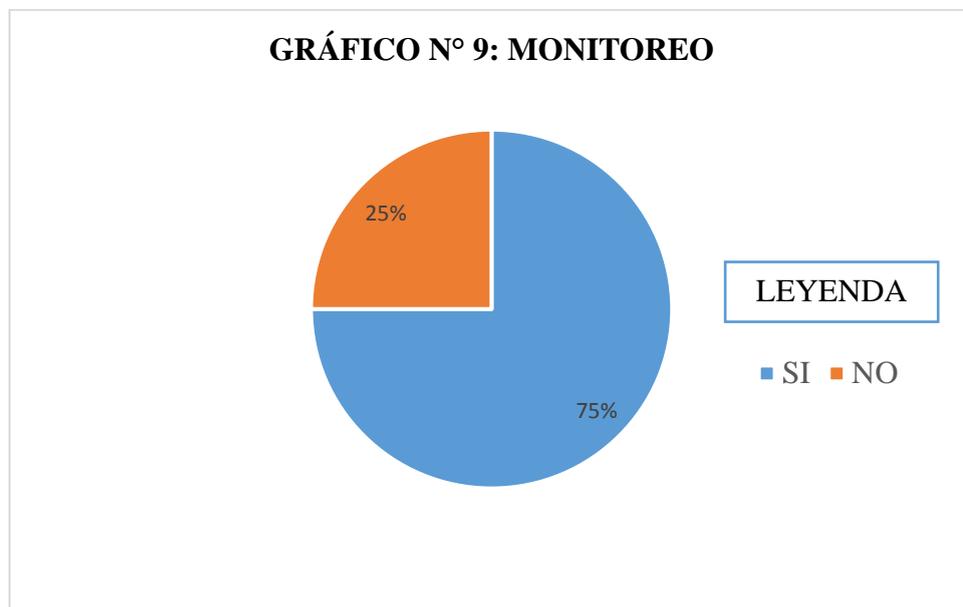
Fuente: Elaborado por el autor.

TABLA 9: MONITOREO

¿Existe un monitoreo continuo por parte de la administración al personal encargado del almacén?

Datos	Intervalos	%
SI	9	75%
NO	3	25%
Total	12	100%

Fuente: Encuesta aplicado al Gerente General, maestro de obra, ingeniero técnico civil y demás trabajadores de la empresa “COSGAM S.A.C.



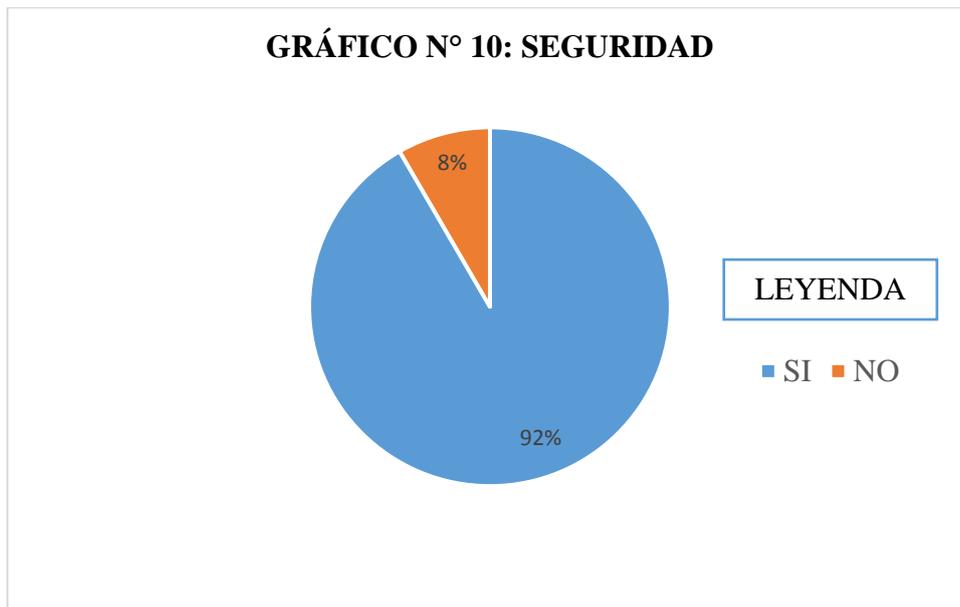
Fuente: Elaborado por el autor.

TABLA 10: SEGURIDAD

¿Existen normas de seguridad que protejan los materiales y mercancías del almacén?

Datos	Intervalos	%
SI	11	92%
NO	1	8%
Total	12	100%

Fuente: Encuesta aplicado al Gerente General, maestro de obra, ingeniero técnico civil y demás trabajadores de la empresa “COSGAM S.A.C.”



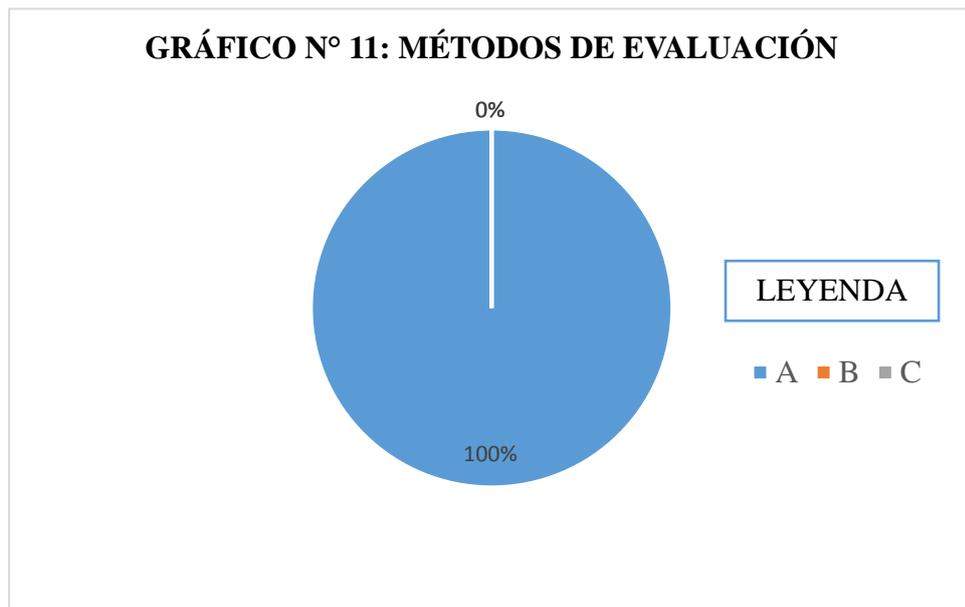
Fuente: Elaborado por el autor.

TABLA 11: MÉTODOS DE EVALUACIÓN

¿Qué métodos de evaluación conoce?

Datos	Intervalos	%
A	12	100%
B	0	0%
C	0	0%
Total	12	100%

Fuente: Encuesta aplicado al Gerente General, maestro de obra, ingeniero técnico civil y demás trabajadores de la empresa “COSGAM S.A.C.”



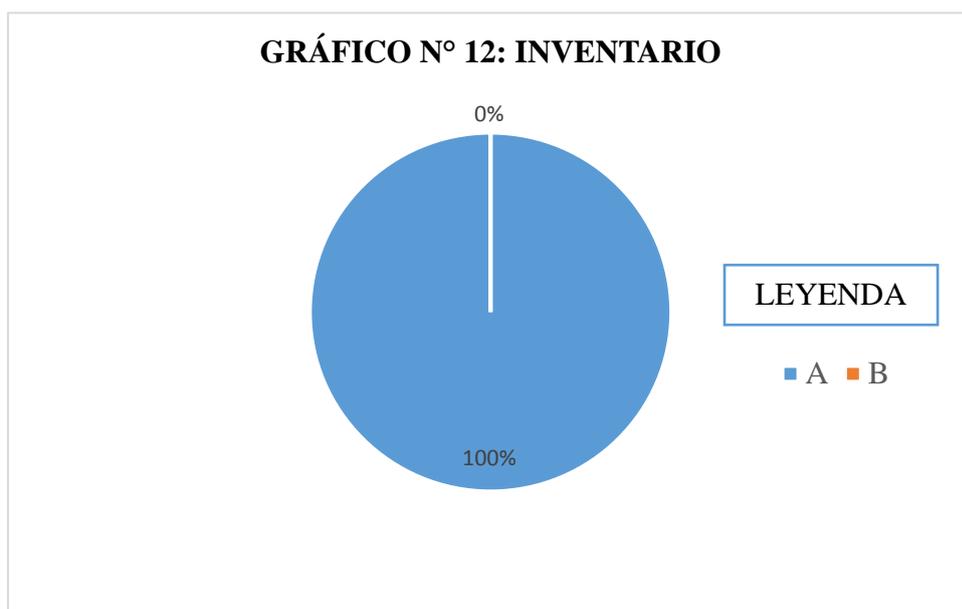
Fuente: Elaborado por el autor.

TABLA 12: INVENTARIO

¿Conoce qué es un inventario?

Datos	Intervalos	%
A	12	100%
B	0	0%
Total	12	100%

Fuente: Encuesta aplicado al Gerente General, maestro de obra, ingeniero técnico civil y demás trabajadores de la empresa “COSGAM S.A.C.”



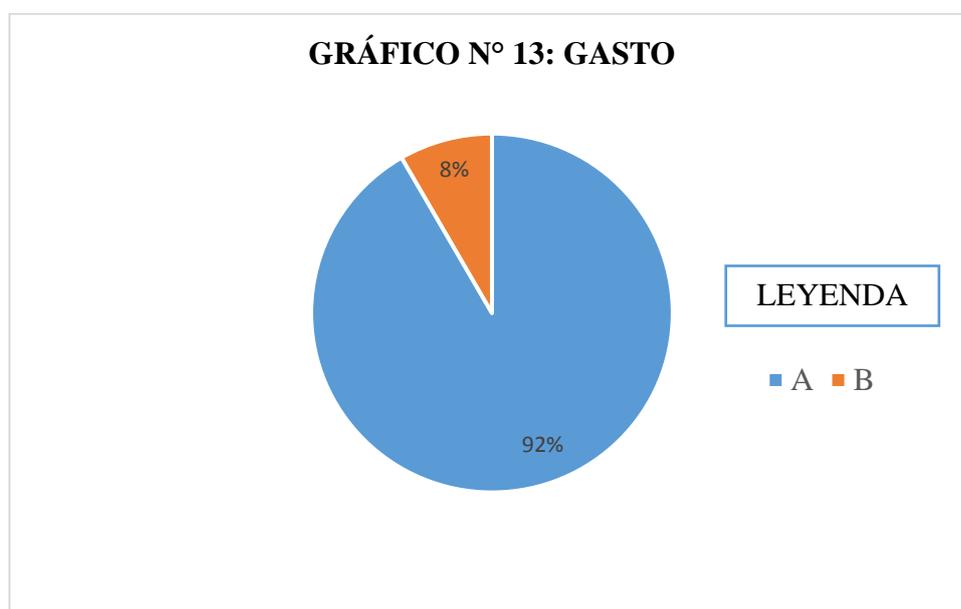
Fuente: Elaborado por el autor.

TABLA 13: GASTO

¿Conoce usted que es un gasto?

Datos	Intervalos	%
A	11	92%
B	1	8%
Total	12	100%

Fuente: Encuesta aplicado al Gerente General, maestro de obra, ingeniero técnico civil y demás trabajadores de la empresa “COSGAM S.A.C.”



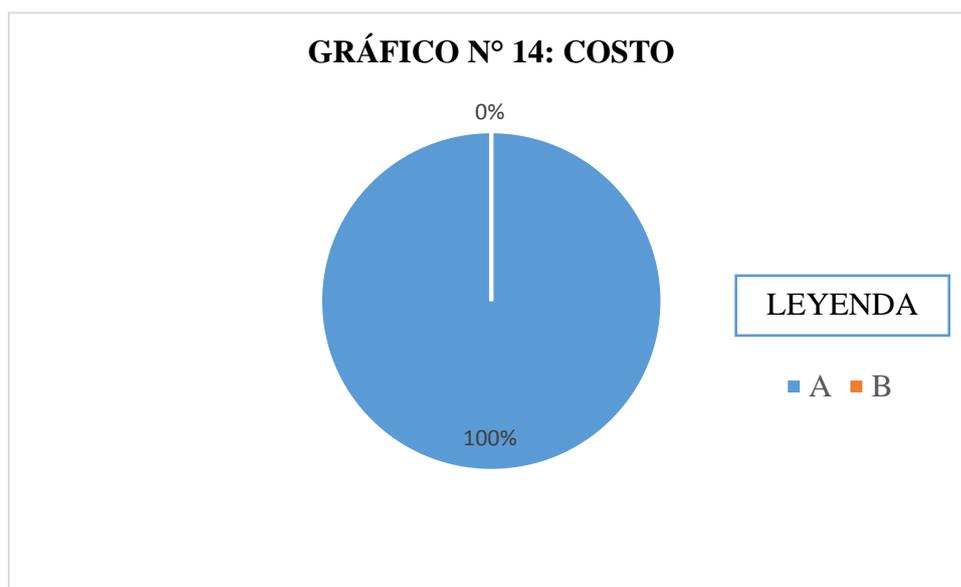
Fuente: Elaborado por el autor.

TABLA 14: COSTO

¿Conoce usted que es costo?

Datos	Intervalos	%
A	12	100%
B	0	0%
Total	12	100%

Fuente: Encuesta aplicado al Gerente General, maestro de obra, ingeniero técnico civil y demás trabajadores de la empresa “COSGAM S.A.C.”



Fuente: Elaborado por el autor.

5.1.3. Resultados del objetivo específico N° 3.

Hacer un análisis comparativo de las características del control interno en los almacenes de las empresas constructoras privadas del Perú y de la empresa constructora COSGAM S.A.C. Trujillo, 2018.

LAS EMPRESAS CONSTRUCTORAS	COSGAM S.A.C.	RESULTADOS DE LA COMPARACIÓN
Mediante la revisión literaria la cual se utiliza como base o ejemplo teniendo como resultado que la mayoría de las empresas no cuentan con un control interno en el área de almacenes. Es importante que las empresas cuenten con un control interno adecuado para así evitar pérdidas y robo de los diferentes materiales de construcción.	La empresa constructora COSGAM S.A.C no cuenta con un control interno a la naturaleza de sus operaciones, el mismo que con llevará a la eficiencia y la optimización del área de almacén y así mismo de las demás áreas de la organización.	Sí coincide

Fuente: Elaborado por el autor

5.1.4. Respecto al objetivo específico N° 4.

Después de haber analizado los resultados comparativos del objetivo específico N° 3, se propone:

- ✓ Que la empresa constructora COSGAM SAC implemente el control interno en el área de almacenes para mejorar control de materiales

5.2. Análisis de Resultados

5.2.1. Respecto al objetivo específico N° 1.

Actualmente de todas las empresas constructoras, algunas no poseen un control interno en el área de almacén, lo cual impide que dicha área no tenga un mejor control cuando los materiales salen del almacén a obra y es ahí donde podemos ver la pérdida de dichos materiales así mismo ocurre con muchas empresas de otros rubros, como sabemos el control interno es aquel que hace referencia al conjunto de procedimientos de verificación automática que se producen por la coincidencia de los datos reportados por diversos departamentos o centros operativos. Así mismo es el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, procedimientos y métodos, incluido el entorno y actitudes que desarrollan autoridades y su personal a cargo, con el objetivo de prevenir posibles riesgos que afectan a una entidad pública. En los resultados de los autores establecen que el control interno es una guía de consulta y apoyo empresarial, basado en normas y leyes vigentes, con el objetivo de promover una búsqueda de la

efectividad, eficiencia y transparencia de todas sus operaciones.

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

5.2.2. Respecto al objetivo específico N° 2.

Según los datos obtenidos de la encuesta aplicada al Gerente General, maestro de obra, ingeniero técnico civil y demás trabajadores de la empresa COSGAM S.A.C; se puede apreciar lo siguiente:

En la tabla N°1 se puede observar que del 100% de los encuestados de la empresa constructora COSGAM S.A.C; el 100% si realizan actividades que fomentan la integración de su personal y favorecen el clima laboral.

En la tabla N° 2, del 100% de la población encuestada referente a que, si el personal contratado fue debidamente seleccionado y entrenado para la labor que desempeña, pues el 100% si fueron personal que están totalmente capacitados y que tienen experiencia en su ámbito laboral.

En la tabla N° 3, del total de la población encuestada en cuanto a que si la empresa tiene definido sus objetivos; pues el 100% refirieron que sí; pues la empresa tiene objetivo asumir el compromiso ante las necesidades de sus clientes en todos los

aspectos relacionados con la optimización de calidad.

En la tabla N° 4, en relación a que, si la empresa identifica sus riesgos internos y externos, y de acuerdo a la encuesta realizada el 67% optimiza que, si identifican sus riesgos internos y externos, mientras que el 33% no identifica cuáles son sus riesgos, según las respuestas obtenidas, la empresa estudiada está tomando medidas necesarias para identificar cuáles son sus riesgos tanto internas como externas.

En la tabla N° 5, de las preguntas realizadas a los encuestados, de las cuales representa el 100%, se obtuvo considerable que el 100% afirma que el retiro de almacén de los materiales es autorizado por el funcionario responsable.

En la tabla N° 6, del 100% de encuestados, el 83% afirmaron que, si revisan periódicamente los procesos, actividades y tareas con el fin de verificar que se estén desarrollando de acuerdo a sus funciones, y mientras el 17% no desarrollan sus funciones tal como debería ser.

Con respecto a la tabla N° 7, el 100% de los encuestados afirmaron que la empresa si cuenta con un manual de procedimientos lo cual describe que están llevando un manejo de control interno.

En la tabla N° 8, de las preguntas realizadas a los diferentes trabajadores de la empresa, el 100% confirmaron que la empresa cuenta con un registro de control (kardex) para que puedan registrar las entradas y salidas de material del almacén, para que

así no exista pérdidas.

En la tabla N° 9, se observa que del 100% de encuestados el 75% si recibe monitoreo continuo por parte de la administración, mientras que el 25% no reciben monitoreo, esto quiere decir que la empresa no está monitoreando a todo su personal.

En la tabla N° 10, con respecto a las normas de seguridad que protegen los materiales y mercancías del almacén, el 92% afirmaron que sí, mientras que el 8% desconoce de las normas de seguridad.

En los resultados de la tabla N° 11, respectivamente sobre los métodos de evaluación el personal encuestado si tiene conocimiento acerca de cuáles son los métodos de evaluación que existen.

En los resultados de la tabla N°12, respectivamente sobre inventario; la población encuestada; es decir el 100% del personal; conoce lo que es inventario, tienen bien definidos los conceptos.

En la tabla N° 13, con respecto a lo que es gasto, el 92% de los encuestados si conoce cuál es la definición de gasto, mientras que el 8% desconoce lo que es gasto, lo cual indica que la mayoría del personal si sabe identificar gasto.

En la tabla N° 14, del 100% de los encuestados si conocen lo que es costo, lo cual indica que el personal está debidamente capacitado.

5.2.3. Respecto al objetivo específico N° 3.

Mediante la revisión Literaria, se aprecia que la mayoría de las empresas no cuentan con un manual de control interno. – Lo cual coincide con la empresa COSGAM S.A.C, ya que dicha empresa no cuenta con un control interno, lo cual falta implementar para que puedan tomar mejores decisiones y estén más organizados y de tal modo todos contribuyan al desarrollo de ello en busca de resultados óptimos teniendo como objetivo primordial es obtener una muy buena rentabilidad económica.

La importancia de tener un sistema de control interno contribuye a la seguridad del sistema contable que se utiliza en la empresa, fijando y evaluando los procedimientos administrativos, contables y financieros que ayudan a que la empresa realice su objeto. Detecta las irregularidades y errores y propugna por la solución factible evaluando todos los niveles de autoridad, la administración del personal, los métodos y sistemas contables para que así el auditor pueda dar cuenta veraz de las transacciones y manejos empresariales.

5.2.4. Respecto al objetivo específico N° 4.

El resultado de la investigación es proponer la implementación de un control interno en el área de almacén, sumando a ello un manual de organización y funciones que permita tener ideas más claras de la labor que va a desempeñar el personal encargado de almacén, para que les ayude a brindar soluciones en el área de

almacén con el correcto manejo de los inventarios.

VI. CONCLUSIONES

6.1. Conclusiones

6.1.1. Respecto al objetivo específico N° 1.

En los resultados de los antecedentes revisados, la mayoría de los autores internacionales, nacionales, regionales y locales en sus trabajos de investigación se puede afirmar que el control interno influye positivamente en la gestión de los almacenes del sector construcción del Perú, razón por la cual se necesita tener más estudio y conocimiento sobre el control interno, tanto en lo teórico como práctico, para que así las empresas constructoras logren todos y cada uno de sus procesos internos. La capacitación al personal es un factor muy importante, pero muchos no toman en cuenta y dejan de lado, no sabiendo que con la capacitación se puede obtener mejores resultados.

6.1.2. Respecto al objetivo específico N° 2.

Se concluye que la Empresa Constructora “COSGAM S.A.C” no cuenta con un control interno adecuado como parte del área de almacén ya que es de vital importancia para una empresa del sector construcción. Además de ello se ha podido conocer que no se está aplicando correctamente los componentes del control interno, lo cual indica que las metas y objetivos están expuestos a los riesgos y convierte a la empresa en ser menos confiable y competente. El área de almacén está muy descuidada, no se hace un seguimiento correcto a los materiales desde la salida de almacén hasta la obra,

además de ello su correcto uso y el retorno de los materiales sobrantes.

6.1.3. Respecto al objetivo específico N° 3.

Se logró hacer un análisis comparativo del sistema de control interno de las Empresas Constructoras con la Empresa Constructora “COSGAM S.A.C” Permitiéndonos determinar que todas las empresas que aplican control interno tienen resultados óptimos. Por lo tanto, se concluye que el control interno en la empresa estudiada es muy débil, ante la falta de estructura organizativa definida por las empresas. Por lo tanto el control interno no está influenciando positivamente en dichos procedimientos del área, esto debido a la falta de implementación y a que no se está aplicando correctamente los componentes del control interno; por lo tanto se concluye que si se implementa el control interno de manera correcta en las empresas del sector industria y de la Empresa Constructora “COSGAM S.A.C” influiría de manera positiva en el área de almacén y así podrán obtener mejores resultados.

6.1.4. Respecto al objetivo específico N° 4.

Después de haber realizado el análisis comparativo, entre las Empresas Constructoras con la Empresa Constructora “COSGAM S.A.C” se propone implementar un control interno adecuado en los almacenes para poder obtener mejores recursos económicos y

generar más ingresos.

Con la propuesta de implementar un control interno en el área de almacén permitirá que la empresa pueda saber con certeza la cantidad de materiales que han sido utilizados en cada obra, así mismo podrán obtener datos reales de los materiales que tiene el almacén. Y esto ayudará a tomar mejores decisiones y así minimizarán pérdidas de materiales.

6.2. Recomendaciones

En base a las conclusiones mencionadas anteriormente se realizan las siguientes recomendaciones:

1. Se recomienda a la empresa implementar un manual de funciones que defina cada uno de las actividades a realizar en cada puesto de trabajo que les corresponde
2. Se recomienda contratar a una persona de confianza para que pueda realizar la supervisión de la salida de materiales desde el almacén hasta la obra, así mismo pueda observar la utilización adecuada de los materiales.
3. Se recomienda que el personal encargado del área de almacén mantenga una organización de los materiales y productos que encuentran en dicha área, verificando constantemente la ubicación de estos según su clasificación y codificación correspondiente.

4. Dar capacitación a todo el personal ya que el éxito de una organización depende cada vez más del conocimiento, habilidades y destrezas de sus trabajadores.

ASPECTOS COMPLEMENTARIOS

REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS

Abanto, C. (2010). El proceso de implementación del sistema de control interno en una entidad pública en el año 2010. Universidad Nacional de Trujillo. Trujillo, La Libertad, Perú.

Aguirre, J. (2006). Auditoría y Control Interno. Madrid, España: Cultura S.A.

Apuraro, M. & Castillo, E. (2012). Diseño e implementación de un Sistema de Control Interno Administrativo, aplicado a Ecoelectric S.A. Milagro, Ecuador.

Arrendo, A. (1995). Curso Práctico de Contabilidad General y Superior. Tomo II. Caracas, Venezuela: Centro Contable Venezolano.

Bravo, C. (1997). Gestión de Almacenes. Lima, Perú: San Marcos.

Bravo, M. (2002). Auditoría Integral . Lima, Perú: Editora Fecat.

Brito, J. (2004). Contabilidad Básica e Intermedia. Barquisimeto, Venezuela: Editorial Centro de Contadores. Edición Séptima.

Catacora, F. (1996). Sistemas y Procedimientos Contables. Caracas: MC Graw Hill.

Charpentier, H. y. (2013). Implementación de control interno operativo en los almacenes, para mejorar la gestión de inventarios de la constructora A&A S.A.C. de la Ciudad de Trujillo. La Libertad, Perú.

Coragua, M. (2016). Sistema de control interno operativo en almacenes, para mejorar la gestión de inventarios de la empresa agropecuaria Chimú S.R.L. de la Ciudad de Trujillo. La Libertad, Perú.

Estupiñan, R. (2002). Control Interno y Fraude con Base en los Ciclos Transaccionales. Bogotá, Colombia: Ecoe.

Flores, K. (2017). El Control Interno y su Influencia en la Gestión de Almacén de las Empresas del Sector Construcción del Perú: Caso Empresa "Constructora Pales S.A.C." Ayacucho, 2015. Ayacucho, Perú.

García, A. (1991). Enfoques Prácticos para Planeación y Control de los Inventarios (3ra ed.). México: Trillas.

Liza, C. (2003). Diseño de un Sistema de Control Interno sobre los ingresos por la prestación de servicios de transporte urbano de pasajeros de la Empresa Nuevo California de la Ciudad de Trujillo. Trujillo, Perú.

Luna, L. (2017). El Control Interno de Almacén y la Rentabilidad de la Empresa Constructora Inversiones en ti Jesús S.A.C. Distrito de Huánuco, año 2016. Huánuco, Perú.

Mariños, S. (2005). Control Interno. Colombia: MC Graw Hill.

Mariños, E. (2004). "Control interno y la influencia en los niveles de abastecimiento e inspección de los inventarios en la empresa de servicios de campamentos petroleros Pucallpa S.A.C". - Universidad de San Martín de Porres. Facultad de

Ciencias Administrativas y Relaciones Industriales. Escuela de Post Grado.
Escuela Profesional de Contabilidad y Finanzas.

Meléndez, J. (2016). Control Interno. Chimbote, Ancash - Perú: Uladech Católica.

Misari, M. (2012). “El Control Interno de inventarios y la gestión en las empresas de fabricación de calzado en el Distrito de Santa Anita”. Lima, Perú.

Perdolo, A. (2000). Fundamentos de Control Interno (SEXTA ed.). México: Internacional Thonson Ediciones S.A.

Plossl, G. (1987). Control de la Producción y de Inventarios; Principios y Técnicas. México: Prentice Hall Hispanoamericana.

Robleto, A. (2015). Evaluación del Control Interno del Almacén de la Facultad de Ciencias Económicas, en el periodo 2014. Managua, Nicaragua.

Rodríguez, J. (2009). Control Interno (segunda ed.). México.

Sánchez, M. (2012). Implementación de un sistema de control interno de la empresa vidriería Limatambo S.A.C. y el efecto en su situación económica y financiera 2011. Lima, Perú.

ANEXOS

ANEXO 01 CUESTIONARIO



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

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

Marque con una X la respuesta que a su juicio considere correcta.

DATOS GENERALES

Nombre: _____

Cargo que desempeña: _____ Grado académico: _____

Género: Masculino Femenino

1. ¿Realiza actividades que fomentan la integración de su personal y favorecen el clima laboral?

SI NO

2. ¿El personal contratado fue debidamente seleccionado y entrenado para la labor que desempeña?

SI NO


Walter Eduardo Oñiseno Villanueva
ING. CIVIL
R. CIP. N° 211108

3. ¿Tiene la empresa definido sus objetivos?

SI NO

4. ¿Tiene la empresa identificados sus riesgos internos y externos?

SI NO

5. ¿El retiro de almacén de los materiales es autorizado por el funcionario responsable?

SI NO

6. ¿Se revisan periódicamente los procesos, actividades y tareas, con el fin de verificar que se estén desarrollando de acuerdo a sus funciones?

SI NO

7. ¿La empresa constructora cuenta con un manual de procedimientos que describa lo relacionado a custodia, registro, control y responsabilidad de inventarios?

SI NO

8. ¿Se llevan registros de control (kardex) o cualquier otro instrumento de entrada y salida de materiales y bienes del área del almacén?

SI NO


Walter Eduardo Otáñez Villarreal
ING. CIVIL
R. CIP. N° 211108

9. ¿Existe un monitoreo continuo por parte de la administración al personal encargado del almacén?

SI

NO

10. ¿Existen normas de seguridad que protejan los materiales y mercancías del almacén?

SI

NO

11. ¿Qué métodos de evaluación conoce?

- a) Método descriptivo, método de cuestionario y método de flujogramas.
- b) Método descriptivo y cuestionario
- c) Método flujograma

12. ¿Qué es un inventario?

- a) Son todos los productos y materias primas que posee la empresa y que son potenciales para la venta futura y que proporcione beneficios a la organización.
- b) Es un lugar o espacio físico para almacenaje de bienes dentro de la cadena de suministro.

13. ¿Conoce usted que es un gasto?

- a) Es una partida que disminuye el beneficio de la empresa o, en su defecto, aumenta la deuda o pérdida.
- b) Son las salidas de dinero.

14. ¿Conoce usted que es costo?

- a) Es el gasto económico que representa la fabricación de un producto o la prestación del servicio.
- b) Es el valor monetario que se le asigna a algún producto.


Walter Eduardo Otriano Villanueva
ING. CIVIL
R. C.I.P. N° 211108

ANEXO 02 LISTA DE COTEJO



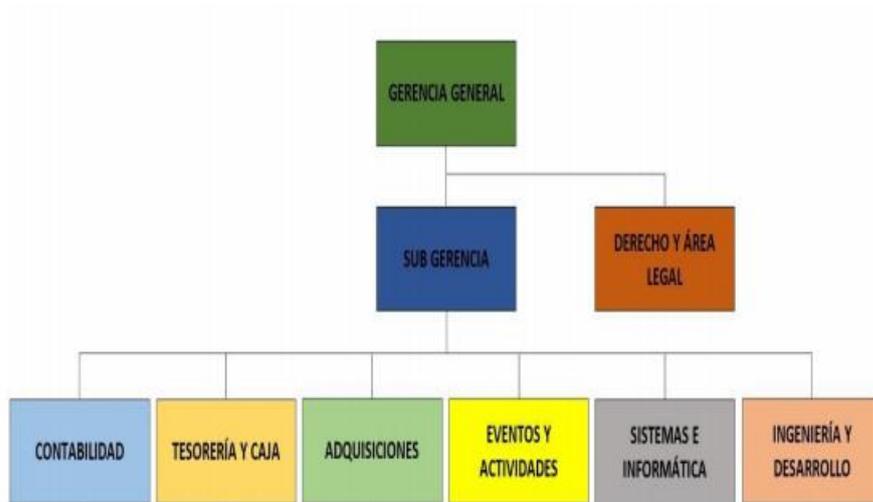
UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

EL CONTROL INTERNO EN LOS ALMACENES DE LAS EMPRESAS PRIVADAS DEL SECTOR INDUSTRIA DE LA CONSTRUCCIÓN DEL PERÚ: CASO EMPRESA COSGAM S.A.C. TRUJILLO, 2018.

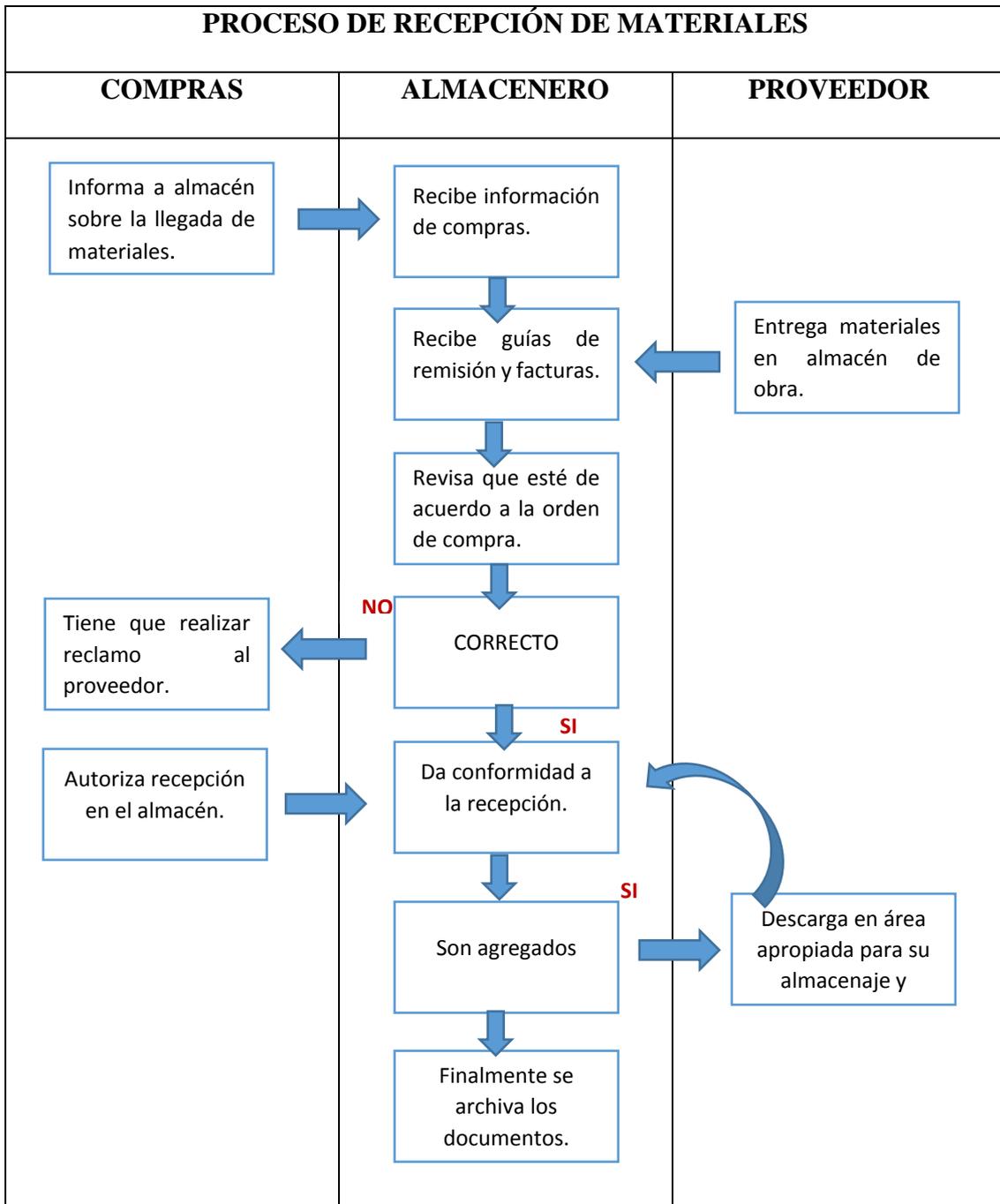
ALUMNA: VASQUEZ RAMOS JENY NOHEMY

ITEMS A EVALUAR	SI	NO	OBSERVACIONES
¿Los trabajadores realizan actividades de integración al personal y favorecen el clima laboral?	X		
¿El personal contratado por la empresa en debidamente seleccionado y entrenado para la labor que desempeña?	X		
¿La empresa tiene definido sus objetivos?	X		
¿La empresa tiene identificados sus riesgos internos y externos?		X	Pude observar que tienen identificados los riesgos internos. Ver anexo 06
¿El material retirado de almacén es autorizado por el funcionario responsable?	X		Según anexo 05
¿En la empresa se revisan procesos, actividades y tareas con el fin de verificar si desarrollan de acuerdo a sus funciones?		X	
¿La empresa cuenta con un manual de procedimientos?		X	Observe el manual de procedimientos del Supervisor de Obra. Anexo 07
¿La empresa lleva control de kardex en el área de almacén?	X		
¿La empresa realiza monitoreo constante por parte de la administración al personal del almacén?		X	Solamente cuando ingresa materiales.
¿La empresa cuenta con normas de seguridad que protegen los materiales y mercancías del almacén?	X		Pude observar que si cuentan con normas de prevención. Anexo 08

ANEXO 03 ORGANIGRAMA



ANEXO 04 PROCESO DE RECEPCIÓN DE MATERIALES



Fuente: Elaborado por el autor.

ANEXO 06

RIESGOS INTERNOS QUE IMPACTEN Y GENEREN OPORTUNIDAD

RIESGO	IMPACTO	OPORTUNIDAD
1. Accidentes laborales	Seguridad	Políticas de seguridad
2. Excesivas jornadas laborales	Jornadas Laborales	Optimización del recurso humano
3. Incumplimiento de contratos	Legalidades	Compromiso
4. Ingenieros no capacitados	Desempeño profesional	Programa de capacitación
5. Falta de seguridad en almacén	Seguridad	Sistemas de seguridad
6. Demora en la ejecución de obras	Gestión de operaciones	Gestión de los proyectos
7. Ausencia de planificación de proyectos	Planeación	Gestión de los proyectos
8. Materiales defectuosos	Insumos	Control de calidad
9. Desmotivación del personal	Ausentismo	Creación de programas de motivación al personal
10. Disminución del capital	Falta de dinero para invertir	Añadir nuevos accionistas
11. Exceso de materiales de construcción	Aumento de costos de inventarios	Elaboración de Kárdex de control de materiales
12. Asumir proyectos de licitación	Terminarlo en el tiempo programado	Desarrollo de la empresa
13. Falta de incentivos al personal	Desmotivación de los trabajadores.	Creación de un sistema de incentivos por cumplimiento de metas.
14. No contar con una buena publicidad.	Poca cartera de clientes.	Buscar mejores canales de publicidad.
15. Robo de materiales de construcción.	Perdidas en la empresa.	Adoptar un mejor sistema de seguridad.
16. No contar con un buen clima organizacional	Bajo rendimiento del personal.	Creación de reuniones semanales con los trabajadores.
17. Rotación de personal	Pérdida de mano de obra capacitada	Terapias grupales organizacionales
18. Descoordinación organizacional	Pérdida de eficiencia	Definición de funciones y mejoramiento de TIC's
19. Incumplimiento de funciones	Poca productividad	Sistemas de control
20. Costos elevados	Márgenes de ganancia pequeños	Mejoramiento de los costos de producción

Fuente: Empresa Constructora COSGAM S.A.C.

ANEXO 07

MANUAL DE PROCEDIMIENTOS JEFE DE PRODUCCIÓN

IDENTIFICACION DEL CARGO	
NOMBRE DEL CARGO:	JEFE DE PRODUCCION
DEPENDENCIA:	AREA DE PRODUCCION
NUMERO DE CARGOS:	UNO
CARGO DEL JEFE INMEDIATO:	GERENTE GENERAL
SOLICITA REPORTES Y REPORTA A:	GERENTE GENERAL, JEFE DE COMERCIALIZACION, JEFE DE RECURSOS HUMANOS Y CONTADOR GENERAL
OBJETIVO PRINCIPAL	
Es el máximo responsable del correcto funcionamiento, coordinación y organización del área de producción de la empresa, tanto a nivel del producto, como a nivel de gestión del personal obrero, con el objetivo de cumplir con la producción prevista en tiempo y calidad del trabajo, mediante la eficiente administración del departamento a cargo.	
FUNCIONES ESENCIALES	
<ul style="list-style-type: none">• Gestionar y supervisar al personal a su cargo.• Organizar y planificar la producción de la empresa.• Organizar y planificar el aprovisionamiento de materia prima y la distribución y transporte del producto terminado de la empresa.• Coordinar con las diferentes áreas de comercialización, finanzas, recursos humanos un una eficaz y eficiente comunicación y/o relación con el objetivo de cumplir las metas de la empresa.• Optimizar los procesos de trabajo dentro la planta de producción.	

Fuente: Empresa Constructora COSGAM S.A.C.

ANEXO 08

PRINCIPIOS BÁSICOS DE PREVENCIÓN

Recordarte que frente al derecho a un trabajo seguro, tienes la obligación de trabajar cumpliendo las normas de seguridad definidas para tu actividad. Como principios básicos generales de prevención indicar:

- **Debes velar**, en el desarrollo de tus actividades, no sólo por tu seguridad sino por la del resto de trabajadores.
- **No debes retirar** las protecciones colectivas ni la señalización o balizamiento colocadas por otros, así como los resguardos o protecciones que llevan incorporadas las máquinas o equipos de trabajo.
- **Debes informar** inmediatamente a tu superior jerárquico de cualquier situación peligrosa detectada en la obra.
- **Mantén limpia** y ordenada tu zona de trabajo. Orden y limpieza es sinónimo de seguridad en la obra. Está prohibida la realización de fuegos.
- **Para desplazarte** por la obra, utiliza las zonas de acceso y circulación habilitadas para peatones.
- **Debes respetar** las pautas de seguridad definidas, no improvisando y consultando a tu mando, Recurso Preventivo o Coordinador de Seguridad y Salud sobre el modo de actuar seguro en caso de desconocerse.
- El uso de los equipos de protección individual es obligatorio. **Eres responsable** de su adecuada conservación y mantenimiento. En caso de defecto, anomalía o incomodidad, notifícalo a tu mando para su sustitución.



- Las máquinas o equipos de trabajo sólo podrán ser utilizadas y/o reparadas por personal cualificado y autorizado. Las operaciones de reparación y mantenimiento se harán con la máquina parada.
- Está prohibida la circulación bajo cargas suspendidas o en zonas de trabajo de maquinaria.
- No se utilizará la maquinaria para el transporte de personas, salvo que esté diseñada para ello. Como operador de una máquina, para evitar atropellos debes respetar los límites de velocidad, así como las zonas habilitadas para movimiento de peatones.

Ten en cuenta que no todas las obras son iguales.

Aunque la experiencia no constituye una salvaguarda frente al riesgo, si careces de ella o acabas de incorporarte a la obra, debes ser consciente que eres un trabajador especialmente vulnerable:

Extrema las precauciones.

Exige formación e información en materia preventiva.

Fuente: Empresa Constructora COSGAM S.A.C