



FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS

**“IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN
LA GESTIÓN DE INVENTARIO EN LA EMPRESA CONSTRUCTORA
CARMENCITA E.I.R.L., 2019”**

Trabajo de investigación para optar el grado de
Bachiller en Contabilidad y Finanzas

Presentado por:

Quispe Paucar, Thalia Estefania (0000-0003-1892-7616)

Calderón Coronel, Erika Julia (0000-0002-1114-5411)

LIMA- PERÚ

2020

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ANEXO 6

ACTA DE APROBACIÓN DEL TRABAJO DE BACHILLER POR JURADO

Fecha: 15/10/2020

El Jurado del trabajo de investigación de Bachiller:

Dr. Félix José Colina Ysea

Luego de evaluar el trabajo de investigación de Bachiller titulado:

"IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN DE INVENTARIO EN LA EMPRESA CONSTRUCTORA CARMENCITA E.I.R.L., 2019"

Presentada por los estudiantes:

CÓDIGO	ALUMNO	CORREO ELECTRÓNICO	TELÉFONO
100071437	Thalia Estefania Quispe Paucar	thalia.0407.ups@gmail.com	902178137
100071433	Erika Julia Calderón Coronel	erikacalderonc.2015@gmail.com	947692674

Para optar al grado de Bachiller en: **Contabilidad y Finanzas** en la carrera de **Contabilidad y Finanzas**, de la Facultad de Ciencias Empresariales.

Luego de haber evaluado el informe final del trabajo de investigación de Bachiller, concluye en calificar a:

CÓDIGO	ALUMNO	CALIFICACION	
100071319	Thalia Estefania Quispe Paucar	Aprobado (14)	Desaprobado (nota)
100071316	Erika Julia Calderón Coronel	Aprobado (14)	Desaprobado (nota)

El jurado firma en señal de conformidad.



Dr. Félix José Colina Ysea

INDICE DE CONTENIDO

INDICE DE CONTENIDO	3
Índice de tablas	4
Índice de figuras	5
INTRODUCCION	6
CAPITULO I: DESCRIPCION DEL PROBLEMA	8
1.1. Planteamiento del Problema	8
1.2. Objetivos del proyecto	10
1.2.1. Objetivo general	10
1.2.2. Objetivos específicos	10
1.3. Justificación de la investigación	10
CAPITULO II: MARCO TEORICO	12
2.1. Antecedentes	12
2.2. Bases teóricas	15
CAPITULO III: MARCO METODOLÓGICO	26
3.1. Descripción de la metodología de la investigación	26
3.1.1. Tipo de Investigación:	26
3.1.2. Enfoque De La Investigación:	26
3.2. Descripción de las variables	29
CAPITULO IV: CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES	31
CAPITULO VI: CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	33
6.1. Conclusión	33
6.2. Recomendación	34
CAPITULO VII: REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	35
ANEXO	38

Índice de tablas

Tabla 1: Operacionalización de las variables.....	29
Tabla 2: Matriz de consistencia.....	30
Tabla 3: Cronograma de actividades.....	31
Tabla 4: Presupuesto de trabajo de investigación.....	32

Índice de figuras

Figura 1: Control Interno - COSO / INTOSAI.....	17
Figura 2: Componentes del sistema COSO.....	18
Figura 3: Principios de los componentes del COSO	19
Figura 4: Sistema COSO II - ERM	20
Figura 5: COSO - ventajas organizativas.....	21
Figura 6: Tipos de inventarios	22
Figura 7: Auditoria de inventarios - Diagrama del proceso	24

INTRODUCCION

La empresa Constructora Carmencita E.I.R.L., es una empresa peruana del sector construcción fundada el año 2010, esta se especializa en la construcción de edificios habitacionales en la ciudad de Lima, su crecimiento ha sido en forma potencial, debido a la cantidad de obras que ha desarrollado en diferentes distritos de la ciudad.

Como cualquier otra empresa, la constructora Carmencita siempre ha tenido sus objetivos claros de crecimiento e inversión en su negocio, pero no está usando eficazmente sus recursos humanos y materiales, siendo una de las acciones más importantes del sector construcción es el buen manejo de los inventarios, con la finalidad de evitar mermas, desmedros o pérdida de los mismos, lo cual incrementa los costos en las operaciones.

La presente investigación propone el implementar un adecuado control interno de recursos materiales en la gestión en inventarios, para reducir beneficios reduciendo los costos de operaciones en la empresa Constructora Carmencita E.I.R.L.

El capítulo I, determinamos el problema, explicamos la problemática del tema a desarrollar y se exponen los objetivos generales y específicos, para evaluar el proyecto de investigación, y se justificó porque escogimos esa empresa.

El capítulo II, se desarrolla el marco teórico, se realizó una investigación bibliográfica sobre antecedentes relacionadas con las variables control interno y gestión de inventarios.

El capítulo III, describe el marco metodológico, el tipo de enfoque cuantitativo que es para efectuar un análisis correlacional de las variables que son el control interno y gestión de inventario.

El capítulo IV, se realizó el cronograma del proyecto con sus fechas respectivas de elaboración del proyecto, se determinó el presupuesto de gastos y costos para realizar toda nuestra investigación.

El capítulo V, determina conclusiones y recomendaciones a dar a Empresa para de Constructora Carmencita E.I.R.L.

El capítulo VI, se elabora una bibliografía de los autores que hemos considerado como base en nuestra investigación de proyecto, considerando la normativa APA.

CAPITULO I: DESCRIPCION DEL PROBLEMA

1.1. Planteamiento del Problema

Actualmente las empresas tienen diversas dificultades para sus controles internos, especialmente las empresas del sector construcción, esto es debido a la ausencia de un manual de procedimiento de control de procesos y esto se debe a que no se dispone de un Control Interno efectivo tanto de personal como materiales, como resultado a ello se puede percibir que no existe un uso adecuado e implementación de algún sistema que permita evitar el desacato de normas y pérdidas en el almacén de la empresa, y asimismo esto se debe por la escasez de instrumentos en la gestión de control de inventarios de las constructoras.

La “Empresa Constructora Carmencita E.I.R.L.”, actualmente tiene, problemas referentes al personal encargado de controlar los inventarios del almacén entre los inventarios encontramos las maquinarias, repuestos y materiales de construcción la empresa, a pesar de tener años en el rubro de construcción y de tener los recursos necesarios para funcionar; en la empresa Constructora Carmencita E.I.R.L. aún se sigue viendo los mismos errores, no disponen con un control interno para poner en práctica los controles y así encontrar las falencias que se han venido presentando durante un tiempo.

Algunas de las razones por lo que esto suele suceder, es porque los administradores o los dueños no tiene tiempo para todas las funciones como las contrataciones o el manejo de los personales y suelen darles prioridad a las actividades operativa, y esto conlleva a que no se ha venido dando importancia al diseño e

incorporación de un control interno como sistema de control, el cual beneficiaría al área de gestión de inventarios y por consecuentes a las demás áreas.

En conclusión, se puede decir que, si no existe un sistema de control interno adecuado, la empresa puede correr el riesgo de que en el área de gestión de inventarios no se esté realizando un control efectivo y continúen con los problemas como incumplimiento de la normatividad y pérdidas o robos de las maquinarias y equipos de la empresa.

Es importante considerar reflexiones de investigadores sobre el control interno y gestión de inventarios, con respecto al control interno, según (Ramón, 2015) en su artículo científico “El control interno en las empresas privadas”, explica claramente que el control interno es una de las bases sólidas en cualquier organización empresarial, que permite determinar la eficiencia y eficacia en sus diversos procesos operativos, con la finalidad de brindar una confiabilidad de los registros contables según la normatividad exigida; como igualmente, (Lozano & Tenorio, 2015) considera en artículo científico “El sistema de control Interno: Una herramienta para el perfeccionamiento de la gestión empresarial en el sector construcción”, menciona la importancia que debe de existir en el sector construcción del control interno.

Con respecto a la gestión de inventarios, tenemos como (Marqués, Padilla, Torres, & Ruz, 2017), relacionaron la existencia de la relación directa entre el control interno e inventarios, debido a que no controlar los inventarios genera una ineficiencia de los costos operativos en cualquier empresa y esto índice directamente en sus beneficios económicos.

Asimismo, (Durán, 2012) explica claramente en su artículo científico, que la gestión de inventarios es de suma importancia para todo tipo de empresa, debido a

que los inventarios constituyen una inversión muy importante, es una inversión de capital elevada que compromete la liquidez de cualquier organización y que debe tener un buen control interno y de gestión.

Del análisis teórico considerado sobre “control interno y gestión de inventarios”, debemos determinar relación existente entre ambas variables, por lo que es conveniente realizar la presente investigación en “Empresa Constructora Carmencita E.I.R.L.” ubicada en el distrito de Santa Eulalia, provincia de Huarochirí, para poder determinar ¿Cómo influye un adecuado control interno en gestión de inventarios “Empresa Carmencita E.I.R.L.”?

1.2. Objetivos del proyecto

1.2.1. Objetivo general

Determinar la influencia de implementar un sistema de control interno en Gestión de Inventarios en “Empresa Constructora Carmencita E.I.R.L.” 2019.

1.2.2. Objetivos específicos

- a) Determinar cómo el proceso del control interno influye en la gestión de inventarios de “Empresa Constructora Carmencita E.I.R.L.” 2019.
- b) Determinar cómo la capacitación del control interno influye en la gestión de inventarios de “Empresa Constructora Carmencita E.I.R.L.” 2019.

1.3. Justificación de la investigación

La justificación de manera teórica, es la relación de las variables de control interno y gestión de inventarios, con la finalidad de tomar decisiones y generar la reducción de costos operativos en la empresa constructora.

La Justificación práctica, mediante ello se podrá conocer la influencia del control interno en la gestión de inventarios en “Empresa Constructora Carmencita E.I.R.L.” 2019.

La Justificación económica, proyecto de investigación servirá como apoyo a otros investigadores para evaluar y aplicar sus conocimientos, para entender lo importante de un sistema de control interno para gestión de inventarios.

CAPITULO II: MARCO TEORICO

2.1. Antecedentes

Debemos de considerar antecedentes internacionales que se relacionan control interno y gestión de inventarios, que se detallan a continuación:

De acuerdo a la tesis de (Jiménez & Fernández, 2017) “Diseño de los procedimientos de control interno para la gestión de inventarios de la comercializadora J&F”, planteó el objetivo de diseñar un sistema de procedimientos para el debido control de los inventarios. En primer orden recabaron toda la información de inventarios, valorización de los mismos, sistema de procedimientos respaldado por la falta de manual de procedimientos y controles. Llegaron a concluir sobre importancia de implementación de “sistema de control interno” por los altos valores en existencias que se encuentran ubicados en los almacenes de la empresa y esto afecta la liquidez de la empresa, debido a su excedente de inventarios que generan elevadas inversiones.

Según la investigadora (Suárez, 2018) en su tesis “Análisis de Control Interno en la gestión de inventarios del año 2017 en la empresa COMAUTOR S.A. de la ciudad de Guayaquil”, para obtener información sobre el control de inventarios realizó encuestas a los responsables de compras, almacenes, administración y finanzas, con los cuales de obtuvo resultados que indicaban como la falta de control de existencias afectaban los indicadores financieros de liquidez y endeudamiento. Asimismo, concluyeron que el necesario implementar el sistema COSO I esto generaría un mejor resultado económico para la empresa en sus indicadores financieros.

Teniendo en cuenta a (Gómez & Guzmán, 2016) en su tesis “Desarrollo de un sistema de inventarios para el control de materiales , equipos y herramientas dentro de la empresa de Construcción Ingeniería Sólida Ltda.”, llegaron a su diagnóstico que el “sistema de control interno” de los almacenes de empresa son obsoletos, no se puede controlar eficientemente los inventarios, su supervisión y llevar un flujo de procesos adecuados; por tal razón, propusieron que la mejor manera de mejorar el control de inventarios, es implementar un sistema de inventarios moderno, personal capacitado y que tenga un sistema ABC para control de materiales.

Teniendo en cuenta a (Céspedes, Paz, Jimenez, Pérez, & Pérez-Mayedo, 2017) en su artículo científico “La Administración de los inventarios en el marco de la administración pública a corto plazo”, llegaron a la conclusión en su investigación que es de suma importancia aplicar una adecuada y eficaz administración de los inventarios es básico para generar mejores resultados en los estados financieros y que el control de los inventarios dará una mayor responsabilidad a los profesionales responsables de almacenes, con una rotación adecuada de los mismos y evitar las pérdidas o mermas que afectan la liquidez de cualquier empresa.

En la presente investigación se consideran los antecedentes nacionales que se relacionan el “control interno y gestión de inventarios”, que se detallan a continuación:

De acuerdo a (Gonzales, 2017) en su tesis “Gestión de Inventarios y Control Interno”, determinó la relación entre el control interno y gestión de inventarios en una empresa dedicada a producir joyerías finas en Piura, considero una metodología

descriptiva, cuantitativa, correlacional, causa-efecto entre las variables definidas. Con la información obtenida de inventarios de materiales de joyería y su valor de referencia según compra, se pudo determinar el alto valor de los mismos y la necesidad de implementar un sistema de control interno es de suma importancia, para evitar los altos riesgos de mermas y pérdidas de existencias.

Teniendo en cuenta a (Davalos, 2019) en su tesis “Sistema de Control Interno Operativo Para Los Inventarios de la Empresa Prhokassa Home S.A.C. del Distrito de San Juan De Lurigancho 2017”, la metodología usada en su investigación ha sido la aplicativa, cuantitativa, correlacional y no experimental, para obtener información proporcionada por el área de contabilidad y a través de encuestas, tener información sobre el sistema de control aplicado en los inventarios. Concluyeron, se debe de implementar con prioridad un “sistema de control interno” en empresa Prhokassa Home S.A.C. para evitar los actuales inconvenientes de falta de control de inventarios ocasionando mermas y robos, que influye negativamente en sus costos operativos.

De acuerdo a la investigación científica de (Becerra & Espinoza, 2017) desarrollada en su tesis “Control de Inventario y gestión logística de la empresa Fábrica de Polos Bustamante, Jaén 2017”, después de obtener información de las encuestas aplicadas a ocho trabajadores de la empresa textil y recopilar información de documentos contables, llegaron a la conclusión que la empresa no tiene un control de inventario adecuado, por falta de procedimientos y esto complica la gestión logística en empresa, deficiencias en planificar compras de insumos y materiales, el incumplimiento de pedidos de clientes y complicaciones en la distribución de pedidos

a clientes, siendo de importancia desarrollar sistema de control de inventarios para mejora acciones logísticas.

Considerando a la tesis “Análisis de la gestión de almacenes en la Farmacia América S.R.L., periodo 2017” del investigador (Manihuari, 2017), llegó a la conclusión que las empresas Mypes al ser consideradas pequeñas tienen un sistema de inventarios empírico, esto afectada directamente el control de los materiales que son perecibles al ser medicinas, por la fecha de vencimiento e igualmente por la falta de control de la temperatura de almacenamiento, por lo tanto sugirió al administrador de la Farmacia América que se debe de implementar sistema para gestión de inventario, finalidad de mejorar la rotación de productos, pedidos de reposición adecuados y distribución a los clientes, para que esto influya directamente a reducir los costos de ventas en la empresa.

2.2. Bases teóricas

En el planteamiento del problema se toma como referencia el sistema que se está implementando, dicho sistema es llamado método COSO que es un modelo de control interno, en las cuales se usarán sus componentes para el diseño del sistema; es por ello que se expondrá una compilación de los aspectos teóricos y legales que ser relaciona directamente con la variable.

2.2.1. Control Interno

2.2.1.1. Definición conceptual

Se define como control interno a un proceso que involucra todas las

funciones relacionadas a la gestión de las distintas áreas y adicionados a los procesos esenciales que son: el planeamiento, ejecución, y supervisión constante. Por ello se quiere incorporar e implementar a la empresa dicho sistema para que así esta pueda influir en la gestión de inventarios y por consecuente a todas áreas que tengan este tipo de contingencias.

Según (Meléndez, 1997) define que el “control interno” contiene conjunto de políticas, procesos, directivas y planeamiento de una organización, con el objetivo de tener una eficiencia segura y ordenada de la gestión contable financiera y administrativa en una empresa.

De acuerdo con (Mantilla, 2018) define que el control interno en una organización es un plan que involucra a toda la organización, que incluye todos los procedimientos y procesos que se consideran para el control de los activos, supervisarlos y verificarlos, para que la información contable sean confiables.

“Según la comisión de Normas de Control Interno de la Organización Internacional de entidades fiscalizadoras superiores” (Contraloría, 2020, pág. 24), explican que la mejor forma de garantizar razonable para que se cumplan los objetivos es tener un control interno donde se tengan planes de organización, procedimientos, métodos, etc. Los objetivos son evitar el despilfarro, mala gestión, errores, fraudes para poder preservar el patrimonio de la entidad; también promover la eficiencia económica y brindar servicios y/o productos de calidad respetando las leyes, normas y

reglamentos a los que conforman la organización; y por ultimo tener informes de gestión y financieros oportunos, confiables y completos.

El COSO e INTOSAI, ambas definiciones son un complemento para el control interno, *“el primero enfatizará el carácter de proceso constituido por varias actividades integradas a la gestión y la segunda atenderá fundamentalmente los objetivos”* (pág. 15)

Figura 1: Control Interno - COSO / INTOSAI

Nombre de la norma	Objetivo
INTOSAI GOV 9100	Las Normas de Control Interno del sector público deben tomar en cuenta todos los avances significativos y recientes en control interno y para incorporar conceptualmente en el documento de la INTOSAI al Informe COSCO titulado Control Interno - marco integrado en el documento de la INTOSAI. COSCO = Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission.
INTOSAI GOV 9110	En junio de 1992 la Comisión de Normas de Control Interno de la INTOSAI publicó unas Directrices para las Normas de Control Interno. Cinco años después, la comisión invitó a los miembros de la INTOSAI a comunicar las experiencias de sus países en el desarrollo, mantenimiento y evaluación de las estructuras de control interno basadas en los criterios. El documento ofrece un resumen de las experiencias de doce países.
INTOSAI GOV 9120	Presenta una introducción al control interno para ejecutivos de la administración.
INTOSAI GOV 9130	Este documento sobre la independencia en la auditoría interna en el sector público responde a las inquietudes relacionadas con la independencia, objetividad y métodos para alcanzarla
INTOSAI GOV 9140	Proporciona lineamientos sobre cómo lograr tanto la coordinación y la cooperación entre las Entidades Fiscalizadoras Superiores (EFS) y los auditores internos en el sector público respetando las funciones distintivas y los requisitos profesionales de cada uno.
INTOSAI GOV 9150	Proporciona lineamientos sobre cómo lograr tanto la coordinación y la cooperación entre las Entidades Fiscalizadoras Superiores (EFS) y los auditores internos en el sector público respetando las funciones distintivas y los requisitos profesionales de cada uno.

Fuente: Contraloría General de la República (2020)

2.2.2. Modelo COSO:

2.2.2.1. Definición

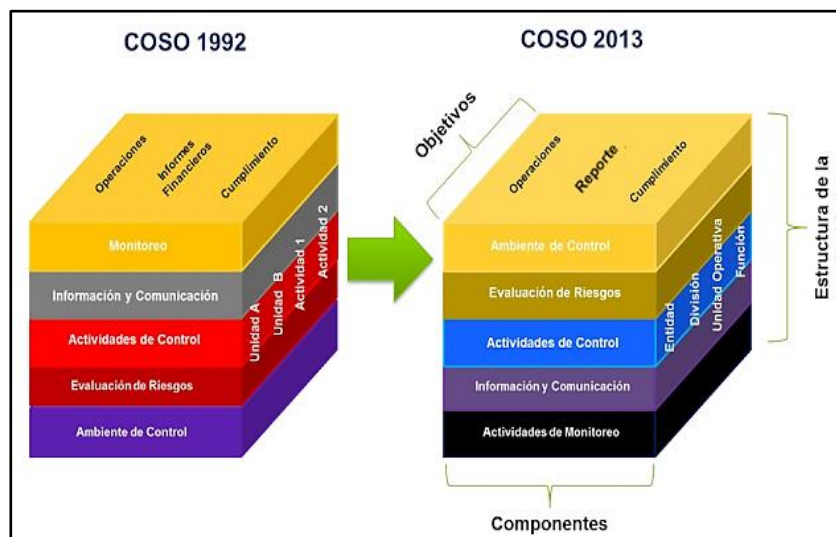
Según (Roa, Mejía, & Rubio, 2017) el sistema COSO es un documento o herramienta contable que contempla principales directivas para implementar una gestión de control para una organización

En la actualidad, existen dos versiones del sistema COSO, debido a que con el transcurrir del tiempo la versión antigua que era del 1992 fue mejorada y es ahí donde se integra la versión del 2004 donde cambian e incluyen nuevas exigencias.

2.2.2.1.1. Los componentes del COSO:

Los componentes del sistema COSO se detalla en la figura 2.

Figura 2: Componentes del sistema COSO



Fuente: (Roa, Mejía, & Rubio, 2017) Deloitte.

Los principales componentes del sistema COSO se determinan según (Hernández, 2017) en la figura 3.

Figura 3: Principios de los componentes del COSO

Ambiente de control	Principio 1: Demuestra compromiso con la integridad y los valores éticos <small>jaime.roberto.hernandez@outlook.com</small>	Evaluación de riesgos
	Principio 2: Ejerce responsabilidad de supervisión Principio 3: Establece estructura, autoridad, y responsabilidad Principio 4: Demuestra compromiso para la competencia Principio 5: Hace cumplir con la responsabilidad	
	Principio 6: Especifica objetivos relevantes Principio 7: Identifica y analiza los riesgos Principio 8: Evalúa el riesgo de fraude Principio 9: Identifica y analiza cambios importantes	
Actividades de control	Principio 10: Selecciona y desarrolla actividades de control Principio 11: Selecciona y desarrolla controles generales sobre tecnología <small>jaime.roberto.hernandez@outlook.com</small>	
	Principio 12: Se implementa a través de políticas y procedimientos Principio 13: Usa información Relevante	
	Principio 14: Comunica internamente Principio 15: Comunica externamente	Información y Comunicación
Actividades de Monitoreo	<small>jaime.roberto.hernandez@outlook.com</small>	
	Principio 16: Conduce evaluaciones continuas y/o independientes Principio 17: Evalúa y comunica deficiencias	

Fuente: Hernández, J. (2017). Componentes del sistema COSO

El sistema COSO es moderno e introduce en el sistema la novedad

COSO II - ERM

Figura 4: Sistema COSO II - ERM

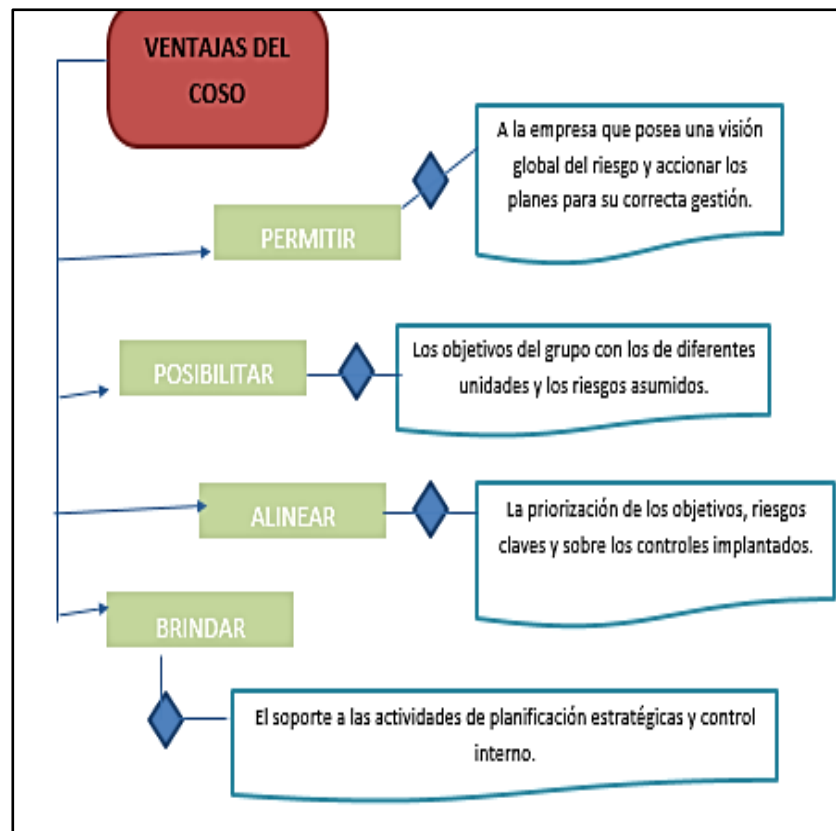


Fuente: Hernández, J. (2017). Componentes del sistema COSO

2.2.2.1.1.1. Ventajas del COSO

Las ventajas del sistema COSO para del sistema del control interno en una organización son los siguientes: i) Permitir a empresa una visión global del riesgo; ii) Posibilitar los objetivos del grupo en las diferentes unidades de producción, iii) Alinear la priorización de objetivos, y finalmente, iv) Brindar el soporte a las diversas actividades planificadas estratégicamente (ver figura 5).

Figura 5: COSO - ventajas organizativas



Fuente: Elaboración propia

2.2.3. Gestión de Inventarios

2.2.3.1. Definición Conceptual:

Según (Muller, 2005) define que se considera inventarios de suma importancia, debido que es el lugar donde se mantiene, almacena y cuida materias primas o suministros que son destinados para procesos, actividades de la empresa.

Teniendo en cuenta a (Mendoza, Díaz, & Paternina, 2015) define que el sistema de inventarios es de prioridad para todo empresa, porque es el

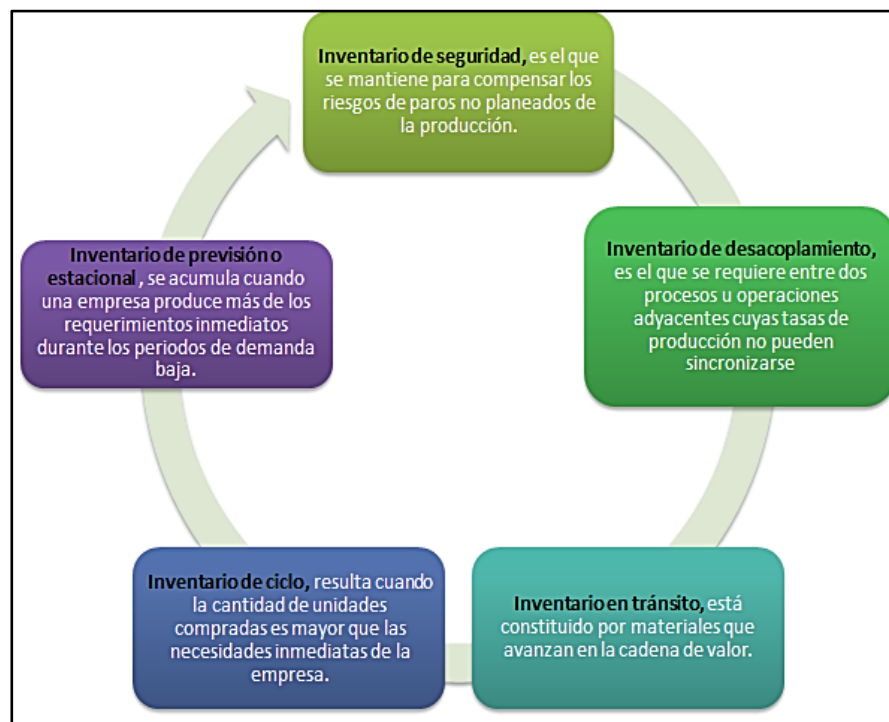
lugar donde se almacena las inversiones de capital de toda empresa, ya sea insumos, materias primas, repuestos e herramientas.

Citando a (Gómez J. , 2014) como especialista en gestión logística, manifiesta en su libro sobre la importancia de la gestión logística en el manejo de los inventarios, por tener las existencias un alto valor y debe existir un control adecuado.

2.2.3.2. Clasificación de inventarios según su función

De acuerdo a (Ballou, 2004) los inventarios se clasifican en los siguientes: i) inventarios de seguridad, ii) inventarios de desacoplamiento, iii) inventario de ciclo, iv) inventario en tránsito y finalmente v) inventario de seguridad.

Figura 6: Tipos de inventarios



Fuente: (Ballou, 2004) en su libro “Logística: Administración de la cadena de suministro”

2.2.3.3. Determinación De Las Existencias

2.2.3.3.1. Definición Conceptual

Según la NIC 2 Inventarios nos menciona que las existencias son aquellos *“activos en forma de materiales o suministros para ser consumidos en el proceso de producción o en el suministro de servicio”*.

2.2.3.3.2. Toma física de Inventarios

(Koneggi, 2017) Define que la toma de inventarios, consiste en realizar una sistemática revisión física de todos los materiales e insumo que se encuentran en un almacén con la finalidad de verificar su existencia física o real e ingresarlo en el sistema de inventarios para el control contable.

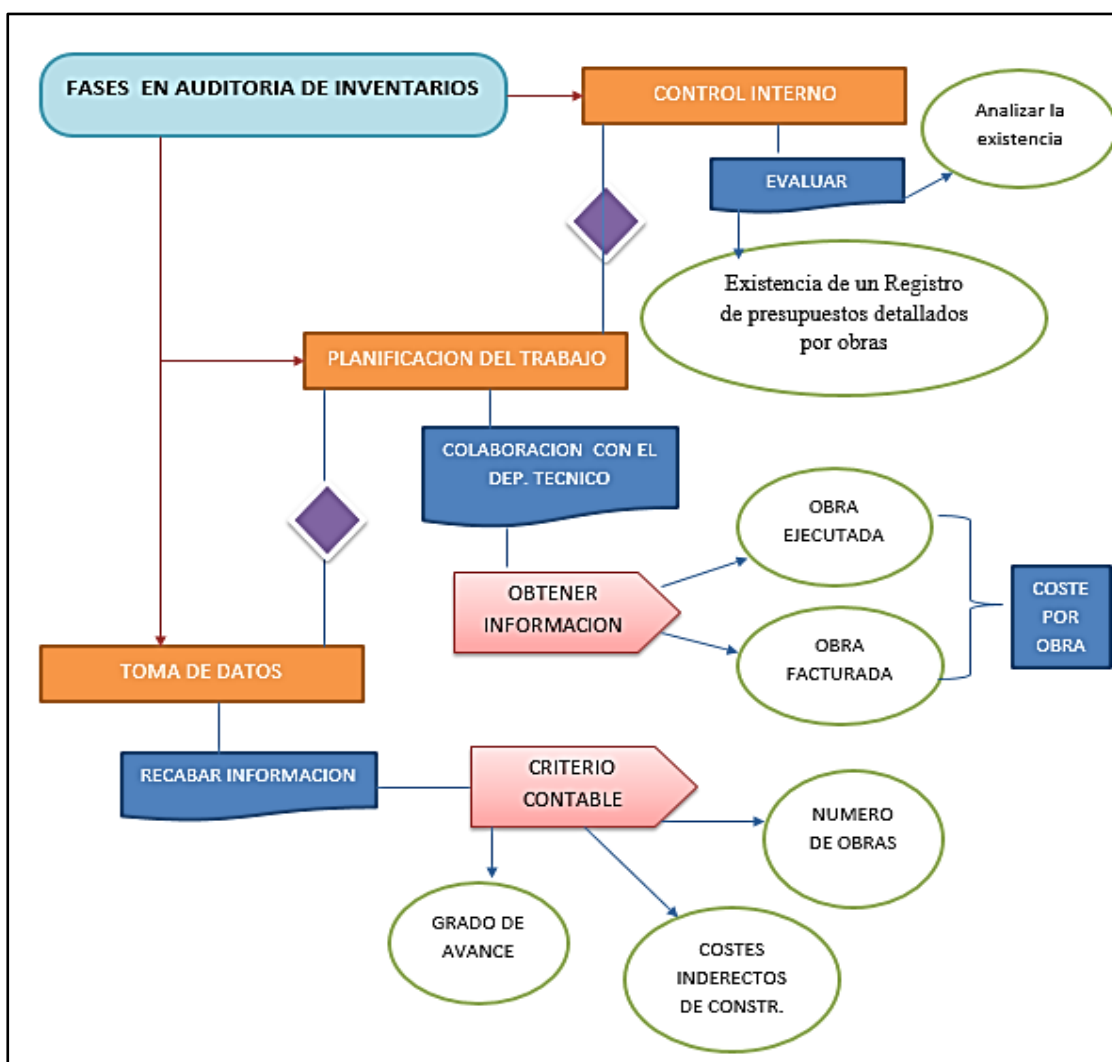
Al llevar un control de inventario se debe tener en cuenta que se debe constatar y verificar la condición en que se encuentra el área de almacén.

Posterior a eso se realiza una comparación entre los registros contables y la constatación física, con el fin de confirmar lo que se obtiene con lo que se encuentra. Se existiera diferencias se deberán aclarar e investigar por aquella persona encargada, es así como esto servirá para darnos cuenta antes de las falencias o contingencias dentro de la empresa.

2.2.4. Auditoría de Inventarios

Según (Durán, 2012) en su investigación particularidades de la auditoría en empresas constructoras. Nos indica cuales son las fases que se debe realizar antes y durante la auditoría de inventarios (ver figura 7) siguiente:

Figura 7: Auditoría de inventarios - Diagrama del proceso



Fuente: (Durán, 2012) en su artículo “Administración del inventario: elemento clave para la optimización de las utilidades en las empresas”

2.2.4.1. **Análisis De Inventarios**

“Referencia las investigaciones estadísticas a realizar para establecer si las existencias previamente determinadas son las que existen en la planta, es decir, aplica la enseña "nada sobra y nada falta", pensando siempre en la rentabilidad que producen estas. Algunas metodologías aplicables para el caso son el just in time (justo a tiempo) y la fórmula de Wilson (máximos y mínimos)”.

En el párrafo anterior explican diferentes investigaciones y métodos que ayudan a ver si las existencias físicas están acorde a la información que tienen en una entidad, enfocados en la rentabilidad que estas producen.

CAPITULO III: MARCO METODOLÓGICO

3.1. Descripción de la metodología de la investigación

3.1.1. Tipo de Investigación:

Considerando a los especialistas en metodología como (Hernández, Fernández, & Baptista, 2014), estos definen a la investigación correlacional como aquel que relaciona a las dos o más variables que se estudian en una investigación.

Igualmente, (Niño, 2011) define que el análisis correlacional es cómo influye una variable (independiente) en otra variable llamada dependientes, para analizar la causa y el efecto ocasionado.

3.1.2. Enfoque De La Investigación:

Se considera al enfoque de una investigación a un proceso que es sistemático, controlado y siempre relacionado con el tema de investigación, se tienen dos tipos de enfoques en una investigación: el cualitativo y el cuantitativo; de acuerdo a nuestra investigación el tipo será cuantitativo, en nuestra investigación se procederá a efectuar la investigación cuantitativa, que definida por los autores es definida por (Hernández, Fernández, & Baptista, 2014) define que la “investigación cuantitativa”, es donde se obtiene y analizan los diversos datos de variable o variables planteadas, entre sus técnicas se ubican el análisis descriptivo, análisis exploratorio como de contrastación.

Asimismo, considerando a (Niño, 2011) en su libro “Metodología de la Investigación: Diseño e ejecución”, define al tipo de investigación de modelo

cuantitativo es analizar la información obtenida de las variables del tema de investigación para analizarlas y relacionarlas con los objetivos planteados.

3.1.3. Diseño:

3.1.3.1. Diseño De La Investigación

El diseño que usa la presente investigación es “No experimental de tipo transversal”, se define a este concepto no experimental, como indica (Hernández, Fernández, & Baptista, 2014) es cuando la información obtenida en la investigación no pueden ser modificada o manipuladas.

Asimismo, (Behar, 2008) explica que un diseño de investigación no experimental, es cuando la información recopilada de ambas variables para su análisis, no podrán ser modificadas ni alteradas para su estudio.

3.1.4. Población:

Según (Niño, 2011), define a la población como aquellos sujetos o documentos que se encuentran directamente involucrados con el tema a investigar.

La población considerada la componen 15 trabajadores de “Empresa Constructora Carmencita E.I.R.L.”, de los cuales 5 tienen cargos administrativos y 1 personas son de almacén, y los restantes son los trabajadores que están relacionados al entorno del área de almacén.

3.1.5. Muestra:

De acuerdo a (Behar, 2008), la muestra es aquella porción de la población a considerarse en el estudio, para nuestra investigación es de tipo no probabilístico, está compuesta por los trabajadores de áreas involucradas.

3.1.6. Técnicas e Instrumentos Recolección de Datos:

3.1.6.1. Técnica:

Encuesta, es la técnica usada para esta investigación; mediante la aplicación de preguntas realizadas al personal del área administrativa y de los responsables de almacén de “Empresa Constructora Carmencita E.I.R.L.”, nos proporcionará una información objetiva y veraz de la situación.

3.1.6.2. Instrumento

En este caso los instrumentos a utilizar son la encuesta y la entrevista; el cual será implementado con preguntas sencillas, de fácil entendimiento, claras, y relacionadas con los indicadores de las variables; para que nos permitan recopilar información relevante sobre el control que se está ejecutando en la gestión de los inventarios y así identificar las falencias en la empresa constructora Carmencita EIRL, 2019.

3.2. Descripción de las variables

Tabla 1 Operacionalización de las variables

VARIABLES	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	PREGUNTAS
INDEPENDIENTE: Control Interno	(Mantilla, 2018) define que el control interno en una organización es un plan que involucra a toda la organización, que incluye todos los procedimientos y procesos que se consideran para el control de los activos, supervisarlos y verificarlos, para que la información contable sean confiables.	Se entiende como control interno a un proceso el cual involucra todas las funciones relacionadas a la gestión de las distintas áreas y adicionados a los procesos esenciales que son: el planeamiento, ejecución, y supervisión constante. Por ello se quiere incorporar e implementar a la empresa dicho sistema para que así esta pueda influir en la gestión de inventarios y por consecuente a todas áreas que tengan este tipo de contingencias.	Control Interno	Auditoría de inventarios	¿Existe un sistema de control específico por almacén?
				Control de Inventarios	¿Se realizan recuentos físicos de todas las existencias por lo menos una vez al año?
DEPENDIENTE: Gestión de Inventarios	"Administración de inventarios implica la determinación de la cantidad de inventario que deberá colocarse perdidos y las cantidades de unidades a ordenar" (Estupiñan, 2008)	Se refiere a la organización de los registros de entradas y salidas de los materiales o suministros que se encuentran en el almacén de la empresa.	Determinación de existencias	Toma física de Inventarios	¿Se realizan con frecuencia conteos físicos de los materiales? ¿Se concilian con los registros contables en las operaciones del área?
				Conteos Cíclicos	¿Se realizan recuentos físicos de todas las existencias por lo menos una vez al año?
				Análisis de Inventarios	Evaluación a los procedimientos de entradas y salidas ¿Existe una tarjeta de kardex para cada tipo de materiales y suministros?
				Análisis de Inventarios	¿Desarrollan un tipo de análisis en el área de almacén

Fuente: Elaboración propia

3.2.1. Matriz de consistencia

Tabla 2: Matriz de consistencia

PROBLEMAS	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES	METODOLOGÍA
<p>Problema Principal:</p> <p>“¿De qué manera el control interno, influye en la gestión de inventarios de la empresa Constructora Eirl, 2019?”</p> <p>Problemas Específicos:</p> <p>“¿De qué manera el proceso del control interno influye en la gestión de inventarios de la empresa Constructora Eirl, 2019?”</p> <p>¿De qué manera la capacitación del control interno influye en la gestión de inventarios de la empresa Constructora Eirl, 2019?</p>	<p>Problema Principal:</p> <p>“Demostrar la influencia de la implementación de un sistema de control interno en la Gestión de Inventarios en la empresa Constructora Carmencita E.I.R.L., 2019”</p> <p>Problemas Específicos:</p> <p>“Demostrar que el proceso del control interno influye en la gestión de inventarios de la empresa Constructora Carmencita E.I.R.L., 2019”.</p> <p>Demostrar que la capacitación del control interno influye en la gestión de inventarios de la empresa Constructora Carmencita E.I.R.L., 2019.</p>	<p>Problema Principal:</p> <p>Existe la influencia de la implementación de un sistema de control interno en la Gestión de Inventarios en la empresa Constructora Carmencita E.I.R.L., 2019.</p> <p>Problemas Específicos:</p> <p>Existe la influencias del proceso del control interno en la gestión de inventarios de la empresa Constructora Carmencita E.I.R.L., 2019.</p> <p>Existe la influencia de la capacitación del control interno en la gestión de inventarios de la empresa Constructora Carmencita E.I.R.L., 2019.</p>	<p>Independiente:</p> <p>Control Interno</p> <p>Dependiente:</p> <p>Gestión de Inventarios</p>	<p>Tipo:</p> <p>Descriptivo, correlacional</p> <p>Enfoque:</p> <p>Cuantitativo</p> <p>Diseño:</p> <p>No experimental, transversal</p> <p>Población:</p> <p>15 trabajadores de Constructora Carmencita Eirl</p> <p>Muestra:</p> <p>Será censal igual que la población, 15 trabajadores</p> <p>Técnica:</p> <p>Encuesta, recopilación de datos</p>

Fuente: Elaboración propia

CAPITULO IV: CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES

La elaboración del presente trabajo de investigación tiene el siguiente cronograma de actividades (ver tabla 1)

Tabla 3: Cronograma de actividades

PROCESO	2019				2020				
	SET	OCT	NOV	DIC	AGOS	SET	OCT	NOV	DIC
Designación del asesor					X				
Elaboración proyecto	X	X	X						
Dictamen Proyecto			X						
Aprobación Proyecto				X				X	
Levantar observaciones				X	X	X	X		
Redacción informe final									
Dictamen del informe final									
Aprobación y Resolución de Bachiller									

Fuente: Elaboración propia

CAPITULO V: PRESUPUESTO DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

Tabla 4: Presupuesto de trabajo de investigación

Fuente: Elaboración propia

DETALLE	INGRESO / EGRESO (SOLES)
INGRESO	
Ingreso propio de tesista 1	930
Ingreso propio de tesista 2	1,200
TOTAL INGRESO	2,130
EGRESO	
Papeles	20
Fotocopias	18
Impresiones	19
Pasajes	150
Viáticos	120
Recarga de celulares	50
Lapiceros/ fólderes	20
Alquiler de computadora c/internet	80
Anillados	10
Derecho de pago para presentar proyecto	1000
Otros gastos	200
TOTAL EGRESOS	1,687

CAPITULO VI: CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

6.1. Conclusión

1. La implementación de la gestión de inventarios, resulta ser conveniente para la Empresa Constructora Carmencita S.A.C., ya que se evitarían pérdidas económicas innecesarias causadas por una mala gestión de inventarios en su almacén de materiales, ya que con la gestión de inventarios se mejoraría la eficiencia del trabajo y se entregarían las obras contratadas y pactadas en fechas oportunas, y así se brindaría un buen servicio y por consecuencia la imagen institucional.
2. Teniendo en cuenta de los antecedentes a los investigadores (Davalos, 2019), (Becerra & Espinoza, 2017) y (Gómez & Guzmán, 2016), estos concluyen en sus investigaciones lo importante de implementar un “sistema de control interno”, para el control efectivo de activos que empresa invierte en el cumplimiento de sus proyectos o productos a manufacturas o distribuir, estas investigaciones se directamente relacionas con el objetivo 1, donde se quiere Demostrar que el proceso control interno influye en la gestión de inventarios de la “Empresa Constructora Carmencita E.I.R.L.”, 2019.
3. Considerando a los investigadores (Jiménez & Fernández, 2017), (Suárez, 2018) y (Marqués, Padilla, Torres, & Ruz, 2017), ellos concluyeron en sus investigaciones que para un mejor control interno en la gestión de inventarios se debe de capacitar al personal con la finalidad que la información del control de existencias sea el correcto y evitar información

errónea en los reportes contables. Estas investigaciones se relacionan directamente con el objetivo 2 de nuestra investigación, que es Demostrar que la capacitación del control interno influye en la gestión de inventarios de la empresa Constructora Carmencita E.I.R.L, 2019.

6.2. Recomendación

1. Recomendar a gerente y propietarios que pongan una especial atención en sus almacenes, ya que de ello depende la productividad y desarrollo del servicio que ellos brindan, por ello deberán implementar un “sistema de control interno” para la gestión de sus inventarios, con el propósito de evitar fugas de inventarios físicos y/o pérdidas de materiales que se convierten en costos innecesarios para la empresa.
2. Para realizar un control y seguimiento adecuado de inventarios con arqueos de inventario diario, semanal, quincenal, mensual e inopinado conjuntamente con el área de contabilidad, el personal debe de encontrarse capacitado en todas las normas y para la toma de inventarios.
3. Recomendar a empresa, implementar un Manual de normas de almacenamiento y control interno.

CAPITULO VII: REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Aisa, J. (2014). *Evolucion de la actividad Auditora*. Auditool.
- Ballou, R. (2004). *Logística: Administración de la cadena de suministro*. México DF, México: Pearson Educación.
- Becerra, E., & Espinoza, W. (2017). Control de Inventario y gestión logística de la empresa Fábrica de Polos Bustamante, Jaén 2017. *Título Contador Público*. Universidad Señor de Sipan, Jaén, Cajamarca, Perú.
- Behar, D. (2008). *Metodología de la Investigación*. Buenos Aires, Argentina: Editorial Shalom 2008.
- Céspedes, N., Paz, J., Jimenez, F., Pérez, L., & Pérez-Mayedo, Y. (20 de Mayo de 2017). La Administración de los inventarios en el marco de la administración pública a corto plazo. *Boletín Virtual Administrativo*, 196-214. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/6145627.pdf>
- Contraloria. (25 de Setiembre de 2020). <http://doc.contraloria.gob.pe/COOPERACION/INTOSAI/normasprofesionales.html>. (C. G. Perú, Productor)
- Davalos, H. (2019). Sistema de Control Interno Operativo Para Los Inventarios de la Empresa Prhokassa Home S.A.C. del Distrito de San Juan De Lurigancho 2017. *Título Contador Público y Financiero*. Universidad Peruana de las Américas, Lima, Perú.
- Durán, Y. (Junio de 2012). Administración del inventario: elemento clave para la optimización de las utilidades en las empresas. *Visión Gerencial*, 55-78. Obtenido de <https://www.redalyc.org/pdf/4655/465545892008.pdf>
- Gago, R. (2013). *La implementacion de Auditoria interna y su impacto en la Gestion de las cooperativas de servicio multiples*. Lima.
- Gómez, J. (2014). *Gestión logística y comercial*. México, Mexico: McGraw-Hill.
- Gómez, R., & Guzmán, O. (2016). Desarrollo de un sistema de inventarios para el control de materiales , equipos y herramientas dentro de la empresa de Construcción Ingeniería

- Sólida Ltda. *Título Ingeniería Industrial*. Universidad Libre de Bogotá, Bogotá, Colombia.
- Gonzales, L. (2017). *Gestión de Inventarios y Control Interno*. *Título Contador Público*. Universidad de Piura, Piura, Perú.
- Hernández, J. (2017). El informe COSO. *El Auditor Moderno*, 1-12.
- Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, M. (2014). *Metodología de la Investigación*. México DF, México: McGraw-Hill / Interamericana Editores, S.A. de C.V.
- Jimenez & Palacios. (2016). *Manual de Procedimientos de Control Interno para prevenir riesgos administrativos en contabilidad*.
- Jiménez, C., & Fernández, C. (2017). Diseño de los procedimientos de control interno para la gestión de inventarios de la comercializadora J&F. *Título Contadora Pública*. Pontificia Universidad Javeriana Cali, Cali, Colombia. Obtenido de http://vitela.javerianacali.edu.co/bitstream/handle/11522/8666/Dise%C3%B1o_procedimientos_control.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Koneggi. (Junio de 2017). Gestión Logística. *Revista Koneggi*, 1-4.
- Lozano, G., & Tenorio, J. (16 de Noviembre de 2015). El sistema de control Interno: Una herramienta para el perfeccionamiento de la gestión empresarial en el sector construcción. *Revista Accounting power for business*, 49-59.
- Manihuari, Z. (2017). Análisis de la gestión de almacenes en la Farmacia América S.R.L., periodo 2017. *Título Contadora Pública*. Universidad Nacional de la Amazonía Peruana, Iquitos, Perú.
- Mantilla, S. (2018). *Auditoría del Control Interno*. Bogotá, Colombia: Ediciones ECOE.
- Marqués, A., Padilla, S., Torres, J., & Ruz, A. (4 de Mayo de 2017). Nivel de importancia del control interno de los inventarios dentro del marco conceptual de una empresa. *Grupo Pensamiento Contable*, 1-12. Obtenido de <https://revistas.unisimon.edu.co/index.php/liderazgo/article/download/3261/4000>
- Meléndez, J. (1997). *Control Interno*. Chimote, Perú: Universidad Católica Los Ángeles de Chimote .
- Mendoza, C., Díaz, J., & Paternina, C. (2015). *Manuel práctico para Gestión Logística*. Barranquilla, Colombia: Universidad del Norte.

- Molina, D. (2015). *Gestión de Inventarios: una herramienta útil para la rentabilidad*. Buenos Aires.
- Mormontoy, A. (2017). *Incidencias del control interno en el área de compras y la optimización de la gestión*. Lima.
- Muller, M. (2005). *Fundamentos de Administración de Inventarios*. Bogotá, Colombia: Grupo Editorial Norma.
- Niño, V. (2011). *Metodología de la Investigación: Diseño y ejecución*. Bogotá, Colombia: Ediciones de la U.
- Ramón, J. (Setiembre de 2015). El control interno en las empresas privadas. *Quipukamayoc - UNMSM*, 81-88. Obtenido de <https://sisbib.unmsm.edu.pe/bibvirtualdata/publicaciones/quipukamayoc/2004/segundo/a08.pdf>
- Roa, M., Mejía, G., & Rubio, C. (Junio de 2017). Gestión de Riesgos Empresariales. *Deloitte*, 1-28. Obtenido de [https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/co/Documents/risk/Presentaci%C3%B3n%20COSO%20ERM%202017%20\(Oct%202024\).pdf](https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/co/Documents/risk/Presentaci%C3%B3n%20COSO%20ERM%202017%20(Oct%202024).pdf)
- Suárez, G. (2018). Análisis de Control Interno en la gestión de inventarios del año 2017 en la empresa COMAUTOR S.A. de la ciudad de Guayaquil. *Título Ingeniería en Contabilidad y Auditoría*. Universidad Politécnica Salesiana - Sede Guayaquil, Guayaquil, Ecuador.
- Vidal, G. (2017). *Auditoría interna y su influencia en la gestión económica y financiera de las empresas industriales*. Lima.
- Vladimir, R. (2017). La Auditoría es el complemento del Control Interno.

ANEXO
ENCUESTA

CUESTIONARIO MASLACH BURNOUT INVENTORY ADAPTACIÓN EN ESPAÑOL, SEISDEDOOS, 1997)		S	s	u	o	N
		i	i	n	c	u
		e	e	a	a	n
		m	m	s	s	c
		p	p	v	v	c
		r	r	e	e	c
		e	e	s	s	a
1	Realiza con frecuencia conteos físicos de los materiales y los verifica con los registros del área					
2	Existe un control específico por almacén					
3	Existe una tarjeta kardex para cada tipo de materiales y suministros					
4	Existe un control de la documentación que se maneja en el almacén					
5	Realiza recuentos físicos de todas las existencias por lo menos una vez al año.					
6	Desarrolla un análisis de inventarios al área de almacén					
7	Existe un personal designado que lleva el control de los materiales y maquinarias de construcción					
8	Tiene claro los objetivos que debe cumplir como personal encargado en el área de logística					
9	Evalúa los riesgos en el área de Logística					
10	Existen políticas y/o procedimientos que contribuya a mitigar los riesgos y deficiencias					
11	Solucionan a tiempo las deficiencias encontradas.					
12	Brinda información precisa y confiable al llevar el control en el área de logística.					
13	La organización realiza una supervisión de sus controles, con el fin de mitigar a través de los controles los riesgos y deficiencias					
14	Cree usted que con la implementación del sistema de control interno beneficiará al área de logística en un mediano plazo.					

VALIDACION DE ENCUESTA N° 01

Anexo N°6: Acta de validación de instrumentos

ACTA DE VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS
JUICIO DE EXPERTOS

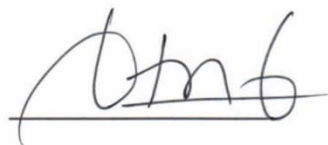
Yo, Julio Taboca del castillo con número de DNI 10333303 con grado de MBA hago constar que he validado el instrumento para la recolección de información de la investigación titulada **“La implementación de un sistema de control interno en la gestión de inventario en la empresa Constructora Carmencita, 2019”**, realizado por el estudiante Thalia, Quispe Paucar. Estudiante de la carrera de Contabilidad y Finanzas de la Universidad Privada SISE.

En general considero que los ítems de los instrumentos miden de forma:

Excelente ____, Suficiente 10, Deficiente ____, los indicadores seleccionados para la variable y es por ello que recomiendo:

- Aplicarlo por no poseer casi correcciones importantes _____
- Realizar los cambios sugeridos para su posterior aplicación _____
- No recomiendo su aplicación por su bajo nivel de validez _____

Atentamente,



Firma del Experto

VALIDACION DE ENCUESTA N° 02

Anexo N°6: Acta de validación de instrumentos

ACTA DE VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS

JUICIO DE EXPERTOS

Yo, RUBÉN LEONARDO APAZA APAZA con número de DNI 02427989- con grado de DOCTOR EN CONTABILIDAD hago constar que he validado el instrumento para la recolección de información de la investigación titulada **“La implementación de un sistema de control interno en la gestión de inventario en la empresa Constructora Carmencita, 2019”**, realizado por el estudiantes Thalía, Quispe Paucar y Erika, Calderon Coronel. Estudiantes de la carrera de Contabilidad y Finanzas de la Universidad Privada SISE.

En general considero que los ítems de los instrumentos miden de forma:

Excelente , Suficiente X, Deficiente , los indicadores seleccionados para la variable y es por ello que recomiendo:

Aplicarlo por no poseer casi correcciones importantes
Realizar los cambios sugeridos para su posterior aplicación X
No recomiendo su aplicación por su bajo nivel de validez

Atentamente,



CPC. Rubén Apaza Apaza
Firma del Experto

VALIDACION DE ENCUESTA N° 03

Anexo N°6: Acta de validación de instrumentos

ACTA DE VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS

JUICIO DE EXPERTOS

Yo, Esther Yzaguirre Acosta con número de DNI 08604880 con grado de Magister Tributación hago constar que he validado el instrumento para la recolección de información de la investigación titulada **“La implementación de un sistema de control interno en la gestión de inventario en la empresa Constructora Carmencita, 2019”**, realizado por el estudiantes Thalía, Quispe Paucar y Erika, Calderon Coronel. Estudiantes de la carrera de Contabilidad y Finanzas de la Universidad Privada SISE.

En general considero que los ítems de los instrumentos miden de forma:

Excelente ____, Suficiente , Deficiente ____, los indicadores seleccionados para la variable y es por ello que recomiendo:

- Aplicarlo por no poseer casi correcciones importantes
Realizar los cambios sugeridos para su posterior aplicación
No recomiendo su aplicación por su bajo nivel de validez

Atentamente,


CPC Esther Yzaguirre Acosta
N° Mat. 39333

CPC. Esther Yzaguirre Acosta
Firma del Experto