



**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, ECONOMICAS  
Y FINANCIERAS**

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS**

**TESIS**

**SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA MEJORAR LA  
EFICIENCIA EN LA GESTIÓN DE EXISTENCIAS  
EMPRESA CONSTRU INNOVA S.A.C. - UTCUBAMBA  
2017.**

**TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE  
CONTADORA PÚBLICA**

**Autora:**

**Bach. Lucero Jackeline Izquierdo Suarez**

**0000-0002-6455-3806**

**Asesor:**

**Mg. Elvira Gástelo Benavides**

**0000-0003-4694-5061**

**Registro: UPA-PITCF0006**

**BAGUA GRANDE – PERÚ**

**2022**



**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, ECONOMICAS  
Y FINANCIERAS**

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS**

**TESIS**

**SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA MEJORAR LA  
EFICIENCIA EN LA GESTIÓN DE EXISTENCIAS  
EMPRESA CONSTRU INNOVA S.A.C. - UTCUBAMBA  
2017.**

**TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE  
CONTADORA PUBLICA**

**Autora:**

**Bach. Lucero Jackeline Izquierdo Suarez**

**0000-0002-6455-3806**

**Asesor:**

**Mg. Elvira Gástelo Benavides**

**0000-0003-4694-5061**

**Registro: UPA-PITCF0006**

**BAGUA GRANDE – PERÚ**

**2022**

### **Dedicatoria**

A mi amado hijo Jack Piero Rodríguez Izquierdo por su comprensión y apoyo en todo este tiempo de estudios, siendo mi mayor motivación para no rendirme, a mis padres Enrique Izquierdo León y Odila Suárez Suárez por el sacrificio abnegado, sus consejos, enseñanzas y valores que siempre me inculcaron para poder llegar hasta aquí.

**Lucero**

### **Agradecimiento**

A Dios por la vida, la sabiduría, perseverancia y coraje para poder concluir satisfactoriamente este estudio de investigación.

A mis padres por la vida, confianza y apoyo incondicional para poder culminar con este estudio de investigación.

A mi hermano Santos Enrique Izquierdo Suarez por su apoyo en el transcurso de mis estudios, su ejemplo de ser humano y profesional.

A mi pareja por su apoyo y comprensión en el desarrollo de este estudio de investigación.

A mi asesor y maestros por su apoyo profesional en este proceso de investigación, y cada uno de mis maestros que me compartieron sus conocimientos e inculcaron sus valores.

Al personal de la empresa Constru Innova SAC, por permitirme realizar mi estudio de tesis con su información.

Quiero agradecer a muchas otras personas por su amistad y apoyo en los momentos difíciles de mi vida, también a esas personas que ahora se encuentran en nuestros recuerdos y por siempre en nuestro corazón.

**Autoridades de la Universidad**

**Dr. José Manuel Cabanillas Soriano**

**Rector**

**Dr. Ever Salomé Lázaro Bazán**

**Vicerrector Académico**

**Visto Bueno del asesor**

Yo, Mg. Elvira Gastelo Benavides, identificado con DNI N° 44571174 con domicilio en el Jr. Augusto B. Leguía N° 301 Bagua Grande - Utcubamba - Amazonas, docente de la Facultad de Ciencias Contables, Económicas y Financieras, dejo constancia de estar asesorando al (la) tesista Bach. Lucero Jackeline Izquierdo Suarez, en su tesis titulado: SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA MEJORAR LA EFICIENCIA EN LA GESTIÓN DE EXISTENCIAS EMPRESA CONSTRU INNOVA S.A.C. - UTCUBAMBA 2017.; asimismo dejo constancia que ha levantado las observaciones señaladas en la revisión previa a esta presentación.

Por lo indicado, doy fe y visto bueno.

Bagua Grande, 10 de febrero de 2022



---

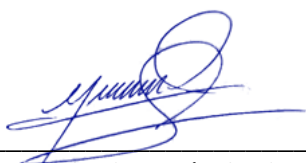
**Mg. Elvira Gástelo Benavides**

**Página del Jurado**



---

**Dr. Ever Salomé Lázaro Bazán**  
**Presidente**



---

**Dr. Ysidoro Alejandría Alejandría**  
**Secretario**



---

**Mg. José Santos Guadalupe Huamán**  
**Vocal**

## Declaración Jurada de no Plagio

Yo Lucero Jackeline Izquierdo Suarez, identificado con DNI N° 46542283, estudiante de la Escuela profesional de Contabilidad y Finanzas.

Facultad de Ciencias Contables Económicas y Financieras de la Universidad Politécnica Amazónica.

DECLARO BAJO JURAMENTO QUE:

1. Soy autor de la Tesis titulada: SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA MEJORAR LA EFICIENCIA EN LA GESTIÓN DE EXISTENCIAS EMPRESA CONSTRU INNOVA S.A.C. - UTCUBAMBA 2017. La misma que presento para optar el título profesional de contadora pública.
2. La tesis no ha sido plagiada ni total ni parcialmente, para lo cual se han respetado las normas internacionales de citas y referencias (APA o Vancouver para Contabilidad y Finanzas) para las fuentes consultadas.
3. La tesis presentada no atenta contra derechos de terceros.
4. La tesis no ha sido publicada ni presentada anteriormente para obtener algún grado académico previo o título profesional.
5. Los datos presentados en los resultados son reales, no han sido falsificados, ni duplicados, ni copiados.
6. Se ha respetado las consideraciones éticas en la investigación.

Por lo expuesto, mediante la presente asumo toda la responsabilidad que pudiera derivarse de la autoría, originalidad y veracidad del contenido de la tesis, así como por los derechos sobre la obra y/o invención presentada. Asimismo, por la presente me comprometo a asumir todas las cargas pecuniarias que pudiera derivarse para la Universidad Politécnica Amazónica en favor de terceros por motivo de acciones, reclamaciones o conflictos derivados del incumplimiento de lo declarado o las que encontraren causa en el contenido de la tesis.

De identificarse fraude, piratería, plagio, falsificación o que el trabajo de investigación haya sido publicado anteriormente; asumo las consecuencias o sanciones civiles y penales que de mi acción se deriven.

Bagua Grande, 10 de febrero de 2022



---

**Bach. Lucero Jackeline Izquierdo Suárez**  
**Autor**

## ÍNDICE

	<b>Pág.</b>
<b>Dedicatoria</b> .....	ii
<b>Agradecimiento</b> .....	iii
<b>Autoridades de la Universidad</b> .....	iv
<b>Visto Bueno del asesor</b> .....	v
<b>Página del Jurado</b> .....	vi
<b>Declaración Jurada de no Plagio</b> .....	vii
<b>ÍNDICE</b> .....	viii
<b>Índice de tablas</b> .....	xi
<b>RESUMEN</b> .....	xii
<b>ABSTRACT</b> .....	xiii
<b>I. INTRODUCCIÓN</b> .....	14
<b>1.1. Realidad Problemática</b> .....	14
<b>1.2. Formulación del Problema</b> .....	16
<b>1.3. Justificación del Problema</b> .....	16
<b>1.4. Hipótesis</b> .....	17
<b>1.5. Objetivo General</b> .....	18
<b>1.6. Objetivos Específicos</b> .....	18
<b>II. MARCO TEÓRICO</b> .....	19
<b>2.1. Antecedentes</b> .....	19
<b>2.2. Bases teóricas</b> .....	21
<b>2.2.1. Aspectos Generales de Control Interno</b> .....	21

2.2.2. <i>Objetivos del Control Interno</i> .....	23
2.2.3. <i>Elementos del Control Interno</i> .....	24
2.2.4. <i>Subelementos del Control Interno</i> .....	24
2.2.5. <i>Componentes del Control Interno</i> .....	24
2.2.6. <i>Clases de Control Interno</i> .....	24
2.2.7. <i>Procedimientos de control interno en una entidad o empresa</i> .....	25
2.2.8. <i>Limitaciones de la efectividad de un sistema de control interno</i> .....	26
2.2.9. <i>Costo beneficio</i> .....	27
2.2.10. <i>El factor de error humano</i> .....	27
2.2.11. <i>Sistemas de inventario</i> .....	28
2.2.12. <i>Planificación de las Políticas de Inventarios</i> .....	31
2.2.13. <i>Propósitos de las políticas de inventarios deben ser</i> .....	31
2.2.14. <i>Control Interno Sobre Inventarios</i> .....	31
2.2.15. <i>Errores posibles en el Control de Inventario</i> .....	32
2.2.16. <i>Gestión de Existencias</i> .....	32
2.2.17. <i>Actividades a Realizar en una Gestión</i> .....	33
2.3. <i>Definición de términos básicos</i> .....	34
2.3.1. <i>Control Interno</i> .....	34
2.3.2. <i>Responsabilidad</i> .....	34
2.3.3. <i>Existencias</i> .....	34
<b>III. MATERIAL Y MÉTODOS</b> .....	<b>35</b>
3.1. <i>Diseño de investigación</i> .....	35

<b>3.2. Población, Muestra y Muestreo</b> .....	35
<b>3.3. Determinación de variables</b> .....	35
<b>3.4. Fuentes de información.</b> .....	36
<b>3.5. Métodos</b> .....	36
<b>3.6. Técnicas e Instrumentos (validez y confiabilidad)</b> .....	36
<b>3.7. Procedimiento</b> .....	36
<b>3.8. Análisis estadístico.</b> .....	37
<b>3.9. Consideraciones éticas.</b> .....	37
<b>IV. RESULTADOS</b> .....	38
<b>DISCUSIÓN</b> .....	48
<b>CONCLUSIONES</b> .....	49
<b>RECOMENDACIONES</b> .....	50
<b>REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS</b> .....	51
<b>ANEXOS</b> .....	54
<b>ANEXO N° 1 Cuestionario para evaluar el sistema de control interno.</b> .....	55
<b>ANEXO N° 2 Matriz de Operacionalización</b> .....	56
<b>ANEXO N° 3 Matriz de consistencia</b> .....	57
<b>ANEXO N° 4 Evidencias</b> .....	58

**Índice de tablas**

	<b>Pág.</b>
Tabla 1 Control Interno	24
Tabla 2 Medios y procedimientos relacionales	25
Tabla 3 Ambiente de control reflejado en valores	38
Tabla 4 Riesgos para mejorar la eficiencia en la empresa	40
Tabla 5 Actividades de control en la empresa	42
Tabla 6 Manejo de la información y comunicaciones en la empresa	44
Tabla 7 Seguimiento y monitoreo en la empresa	46

## RESUMEN

El objetivo del presente estudio es evaluar el sistema de control interno para mejorar la eficiencia de la gestión de existencias en la empresa Constru Innova SAC - Utcubamba 2017. Es una investigación no experimental, descriptiva simple con una muestra censal de 50 trabajadores a quienes se les aplicó un cuestionario el cual permitió obtener los siguientes resultados: el 62% consideran que en la empresa existe un ambiente de control favorable que se refleja en valores, frente a un 38% que duda y afirma que no existe; el 68, 13% confirma que existe poco riesgo frente a un 31, 77 que no; el 65% consideran que existen actividades de control frente a un 35% que dudo o lo niega; el 60, 85% considera que existe un adecuado manejo de la información y comunicaciones, frente a un 39, 15 que dudo o dice que no; y un 63, 15% que afirma la existencia de un seguimiento y monitoreo, frente al 36, 85% que duda o dice no existir. De lo cual se concluye que la empresa constru Innova SAC de Utcubamba, tiene un control interno favorable que ayuda a mejorar la eficiencia en la gestión de existencias.

Palabras clave: Sistema; Control Interno; Eficiencia; Gestión de existencias.

## **ABSTRACT**

The objective of this study is to evaluate the internal control system to improve the efficiency of the management of existence in the company Constru Innova SAC - Utcubamba 2017. It is a non-experimental, simple descriptive investigation with a census sample of 50 workers who are applied a questionnaire which will obtain the following results: 62% consider that in the company there is a favorable control environment that is reflected in values, compared to 38% who doubt and affirm that it does not exist; 68, 13% confirm that there is little risk compared to 31, 77 who do not; 65% consider that there are control activities compared to 35% who doubt or deny it; 60, 85% consider that there is an adequate handling of information and communications, compared to 39, 15 who doubt or say no; and 63.15% who affirm the existence of follow-up and monitoring, compared to 36.85% who doubt or say it does not exist. From which it is concluded that the company Constru Innova SAC of Utcubamba has a favorable internal control that helps to improve efficiency in inventory management.

**Keywords:** System; Internal control; Efficiency; Stock management.

## I. INTRODUCCIÓN

### 1.1. Realidad Problemática

En la actualidad uno de los sectores más ambiciosos para la economía; es el de la construcción, de tal manera viene asociada al crecimiento de la economía, siendo así, un generador de trabajo que se está incrementando en un desarrollo fructífero para el mundo a pesar del agobio provocado por la COVID 19 (Kie-Song, 2020).

La inversión pública y privada en este campo a pesar de la incertidumbre ha puesto en marcha las economías, ha estimulado el crecimiento, la demanda, la generación de empleo y ha cubierto costos (Kie-Song, 2020), por lo que se hace necesaria su evaluación para determinar los elementos que ayuden a su mejora.

La construcción es un sector intensivo para la recuperación económica con muchísimas ventajas pues absorbe a otros sectores y es fuente de empleo beneficiando a empresas en todo nivel geográfico y generando mucha demanda en transporte, materias primas, alimentos, y diversos servicios.

En todo este proceso, se ha reconocido al control interno, como una herramienta de todo tipo de empresa, para trabajar con seguridad, cumplan sus objetivos institucionales y sean capaces de responder los requerimientos de la sociedad (Mendoza, García, Delgado, & Barreiro, 2018).

Hacia el año 2020 en el Perú, el sector de la construcción ha tenido un balance negativo y con pocas perspectivas (Valdivia, 2020), por efecto del aislamiento social que paralizó las obras. Sin embargo, las empresas se han sobrepuesta a la situación. Entra a tallar aquí la importancia del Control Interno.

Las empresas se están reinventando en un proceso de innovar hacia la calidad y requieren asegurar sus sistemas de control interno e incluso actualizarlos ante las exigencias de la situación actual que se vive (Arbieto, 2020). Un control interno sobre la información financiera y sus respectivos componentes.

Durante los cuatro últimos años, las empresas del rubro de la construcción, en Bagua grande, revelaron un incremento notable en el desarrollo de la economía, esencialmente en la generación de empleo; con una fuerte demanda de mano de obra tanto calificada y no calificada.

La empresa en motivo de estudio de investigación se denomina “CONSTRU INNOVA SAC”, la cual viene funcionando 6 años, teniendo como actividades principales según registro SUNAT actividades de arquitectura e ingeniería, construcción edificios completos, alquiler otros tipos maquinaria y equipos.

Según estudios previos realizados a la empresa se han encontrados una serie de deficiencias tales como: mala gestión de las existencias, limitado control interno. Al presente, si se muestran mejora en algunos de estos hechos, la problemática aún perdura; dónde será necesario efectuar un sistema de control interno de las existencias de tal forma obtener resultados positivos en adquisición y distribución de material de construcción.

En la consulta realizada a la empresa en estudio se pudo comprobar, que tiene deficiencia con el sistema de control interno en la administración de existencias y control de materiales y suministros de construcción, no se han realizado un manual de organización y funciones (MOF), así mismo no cuenta con una política para seleccionar a sus proveedores omitiendo criterios básicos de calidad, cantidad y precio.

No existe un Control Interno anterior; se está apoyando en los costos históricos de sus proveedores por lo cual está cometiendo un error, ya que no se encuentran actualizados al momento de iniciar una obra.

En la actualidad el control interno de la empresa se está realizando con la utilización de hojas de cálculo de Excel, dónde se registran ordenes de pedidos y de compras, con detalles de las entradas y salidas de lo que son los materiales de construcción.

Las improvisaciones de la adquisición de compras de material de construcción, respecto a la gestión de compras y que se hayan solicitado en último momento, originando así pedidos en exceso; no tiene previsto una planificación de existencias.

Un control interno dentro de una empresa es de suma importancia para la obtención de registros exactos de las transacciones y preparación de reportes financieros. Numerosos movimientos en el rubro de la construcción, determina un alto volumen de transacciones financieras y operaciones varias; sin un control interno adecuado no se asegura una adecuada información financiera; por ende, no se puede tomar convenientes decisiones.

Sobre los sistemas de control interno dentro de la empresa, hace que las existencias sobre la entrada y salida de materiales de construcción, y los retrasos en los tiempos de entrega a los clientes; generando de tal manera mejores beneficios económicos para la empresa.

Por lo tanto, como parte de su reorganización, la empresa “CONSTRU INNOVA SAC”, desea diseñar un conjunto de medidas organizativas, con el fin de instaurar un sistema de control interno eficiente.

## **1.2. Formulación del Problema**

### **Formulación problema principal**

¿Evaluando el sistema de control interno, mejorará la eficiencia de la gestión de existencias en la empresa Constru Innova SAC - Utcubamba 2017?

### **Formulación problemas Secundarios**

¿Evaluando el ambiente de control mejorará la eficiencia de la gestión de existencias en la empresa Constru Innova SAC - Utcubamba 2017?

¿Evaluando los riesgos, mejorará la eficiencia de la gestión de existencias en la empresa Constru Innova SAC - Utcubamba 2017?

¿Evaluando las actividades de control, mejorará la eficiencia de la gestión de existencias en la empresa Constru Innova SAC - Utcubamba 2017?

¿Evaluando la información y comunicación, mejorará la eficiencia de la gestión de existencias en la empresa Constru Innova SAC - Utcubamba 2017?

¿Evaluando la supervisión y seguimiento, mejorará la eficiencia de la gestión de existencias en la empresa Constru Innova SAC - Utcubamba 2017?

## **1.3. Justificación del Problema**

La investigación se justifica pues es de mucha importancia hacer hincapié, que las empresas carecen de un sistema de Control Interno; siendo esto, una herramienta que incurre directamente en la gestión administrativa de la empresa; además le permite obtener saldos más actualizados, detalles de compras realizadas, vencimientos, obligaciones y una mejora en la gestión de las existencias y compras, por consiguiente, es mucha necesidad para tener una economía eficiente; mejorando continuamente en la competitividad de la empresa.

Desde el punto de vista funcional, los resultados de la investigación ayudan a mejorar las condiciones del entorno gestión empresarial, porque permite mejorar la toma de decisiones, a partir de un adecuado manejo de su capital, dar solución rápida a los inconvenientes que esta empresa pueda tener; así mismo se pueda tener de manera externa clientes satisfechos, facilidad en la búsqueda de información cuando sea necesaria; y de esa manera posteriormente adecuarse a nuevas metodologías financieras y tecnológicas. Siendo de mucha importancia en la toma de decisiones de gerencia, del mismo modo de quienes están severamente relacionados con la gestión de la empresa, permitir de esta manera que su trabajo sea más eficiente, confiando que se está haciendo lo más adecuado para los propósitos de la empresa.

La presente investigación servirá socialmente para que muchas de las micro y medianas empresas que hoy en día no cuentan con un sistema de control interno, puedan tener en consideración la importancia de contar con un sistema de control interno, con la cual permitirá desarrollar algún tipo de producción y tener el control sobre las ganancias, debido a que muchas veces carecen de un sistema como administrarlas; teniendo en cuenta mi observación empírica durante algunos años he podido notar que dichas MYPES no cuentan con un control interno que a la larga les genera dificultades del cómo conducirlas.

Y desde lo práctico, la investigación beneficiará no solo teniendo el conocimiento si no también poder aplicarlo y tener un manejo de su control interno mediante un inventario de existencias donde se pueda obtener ventajas sostenibles llevando a cabo una excelente gestión empresarial de sus activos y pasivos en su estado financiero.

Por tal motivo, que la presente investigación nos permite justificar, debido a la importancia del concepto de calidad; en la actualidad para mejorar la eficiencia en operaciones de inventario, reducción de costos, brindando beneficios para el cliente, como para la empresa.

#### **1.4. Hipótesis**

Las gestiones de las existencias serán más eficientes si se evalúa el sistema de control interno en la empresa CONSTRU INNOVA SAC - Utcubamba 2017

### **1.5. Objetivo General**

Evaluar el sistema de control interno para mejorar la eficiencia de la gestión de existencias en la empresa Constru Innova SAC - Utcubamba 2017

### **1.6. Objetivos Específicos**

Evaluar el ambiente de control para mejorar la eficiencia de la gestión de existencias en la empresa Constru Innova SAC - Utcubamba 2017

Evaluar los riesgos para mejorar la eficiencia de la gestión de existencias en la empresa Constru Innova SAC - Utcubamba 2017

Evaluar las actividades de control para mejorar la eficiencia de la gestión de existencias en la empresa Constru Innova SAC - Utcubamba 2017

Evaluar la información y comunicación para mejorar la eficiencia de la gestión de existencias en la empresa Constru Innova SAC - Utcubamba 2017

Evaluar la supervisión y seguimiento para mejorar la eficiencia de la gestión de existencias en la empresa Constru Innova SAC - Utcubamba 2017

## II. MARCO TEÓRICO

### 2.1. Antecedentes

#### **A nivel Internacional:**

Villamizar (2017) investigó respecto al Control Interno Administrativo y su informe fue presentado a la Universidad Nueva Granada de Bogotá, a fin de obtener el grado de Diplomado en Alta Gerencia. Su trabajo consistió en una revisión bibliográfica donde considera al control internos como algo esencial que genera un direccionamiento a toda la actividad empresarial que se debe evaluar para erradicar algunas prácticas erróneas, sobre todo, porque el control interno es eje principal para velar por los intereses de la organización.

El autor concluye que se debe destacar un sistema de control por ser el que brinda claridad en cada aspecto de la organización y agiliza los sus procedimientos, aumenta la confianza de las operaciones, genera un ambiente de tranquilidad a los colaboradores, minimiza los riesgos y permite una adecuada toma de decisiones.

Cardona y Estrado (2017) en su Tesis “Análisis de riesgo tecnológico en el Sistema de facturación electrónica del Grupo Empresarial UNIQUE S.A.S” presentada a la Pontificia Universidad Javeriana de Colombia a fin de graduarse como contador público, buscó hacer el análisis de los riesgos de facturar electrónicamente. La investigación fue descriptiva y lo realizaron a través de entrevistas. Concluyeron que un buen modelo de facturación exigiría modificaciones en la cultura organización, como también en la cultura de los proveedores y aumentaría los procesos tal como los agilizaría convirtiéndose en un reto de carácter obligatorio para todos los contribuyentes colombianos, dado que otros países latinoamericanos tienen éxito con este sistema como lo es Brasil, México, Costa Rica y Chile.

#### **Nacional:**

Sánchez (2017), en su tesis “El Control Interno en el Área de Almacén de las Empresas Comercializadoras de Vidrios y Aluminios del Perú: Caso Rímac Glass SRL”, se plantea como objetivo, determinar y describir las características del control interno en el área de almacén de las empresas comercializadoras de vidrios y aluminios del Perú y de la empresa RIMAC GLASS SRL, el tipo de investigación fue Cualitativo.

Se concluye que en un análisis comparativo entre empresas, se observa que la RIMAC GLAS SRL, tiene deficiencia en cuanto al control de inventarios ya que si se lleva los controles tiene software, pero son incorrectos de allí la necesitada de realizar las mejoras en las salidas de las mercaderías al taller de obra, el material sale para ser habilitado, cortar y luego instalar.

Ramírez (2016) en su tesis para obtener el título profesional de contador público “Caracterización del Control Interno de Inventarios de las empresas comerciales de Ferretería del Perú, Caso Malpisa EIRL. Trujillo”, plantea como objetivo; Determinar y describir las características del control interno de inventarios de las empresas comerciales de ferretería del Perú y de la empresa Malpisa E.I.R.L. Trujillo, 2016. Investigación de tipo descriptivo cualitativo.

El autor concluye que la empresa no cuenta con un manual de organización, funciones y procedimiento eficiente para el control de sus inventarios, además, deficiencia para las confirmaciones y revisiones de la documentación con inventario físico; encontrando faltantes y sobrantes de las existencias; en un análisis comparativo realizado, muestra deficiencia en trabajos de control interno de inventarios en dicha empresa.

Escobar (2016), en su tesis “Implantación de un Sistema de Control Operativo y Contable para los Inventarios y su Incidencia en la Rentabilidad de la Empresa Centro Acopio & Alimentos El Salvador EIRL., cuyo objetivo general es demostrar que la Implantación de un Sistema de Control Operativo y Contable para los Inventarios influye en la Rentabilidad de la empresa; la investigación fue de tipo descriptivo – correlacional.

Se concluye que un Sistema de Control Operativo y Contable para los Inventarios tiene un efecto directo en la rentabilidad de la empresa; mostrando, que la gestión de la empresa en estudio, se encuentra limitada por no contar las herramientas necesaria para realizar una adecuada planificación de sus actividades; existiendo un exceso en las existencias lo que se traduce en que se tenga dinero ocioso y en otros casos ausencia de productos.

Rodríguez y Torres (2014), en su tesis “Implementación de un Sistema de Control Interno en el Inventario de Mercaderías de la Empresa FamiFarma SAC. y su efecto en la ventas, durante 2014” tuvo como objetivo determinar cómo la

implementación de un Sistema de Control Interno en el inventario de mercaderías mejorará las ventas; para lo cual primero se realizó un análisis al nivel de las ventas del primer semestre del año y luego se diagnosticó las actividades de control durante los procesos de requerimiento, recepción, verificación, almacenamiento y dispensación; presentando la información recopilada mediante guías de entrevista, cuestionarios y hojas de registro de datos.

Se llegó a concluir que el nivel actual de ventas de la empresa FAMIFARMA SAC no es óptimo debido a que los objetivos de ventas no son muy claros para cierta parte de los trabajadores. La implementación del Sistema de Control Interno permitió mejorar las ventas al lograr incrementar el número de compras y la concretización de nuevas ventas, producto de la información fidedigna que resulta del haber conciliado saldos del stock y al haber corregido errores en los procesos, con lo cual queda demostrada nuestra hipótesis.

## **2.2. Bases teóricas**

### **2.2.1. Aspectos Generales de Control Interno**

El Control Interno de una empresa, está compuesto por un grupo de planes, normas, principios, procedimientos, métodos y mecanismos que se encargan de controlar y evaluar el total de operaciones y actividades que se desarrollen en la organización, del mismo modo de la forma como se está administrando la información y sus recursos, comprobar si dicha administración va conforme con las políticas trazadas por la dirección, que a la vez está sujeta a las normas constitucionales vigentes. Actividades y operaciones desarrolladas en la organización, así como también la forma como se administra la información y sus recursos, y si dicha administración va acorde a las políticas trazadas por la dirección y a su vez, sujeta a las normas constitucionales vigentes (Actualiese, 2014).

Aguirre (2008), conceptualiza el Control Interno como un conjunto de políticas, directrices, planes y procedimientos de organización; con la finalidad de asegurar un orden, seguridad y eficiencia en la gestión financiera, contable y administrativa en la empresa (salvaguardia de activos, fidelidad del proceso de información y registros, cumplimiento de políticas definidas, etc.). Se entiende que El control interno, no solo comprende el entorno financiero y contable, pero también los controles cuyo objetivo es

la actividad administrativa y operativa en la organización empresarial. De tal manera que se determina la posterior clasificación del control interno.

El control interno se focaliza principalmente en la contextura interna de control de gran necesidad en una sociedad, desde el punto de vista de una organización administrativa y financiera, a llevar a realizar las avenencias propias de las actividades certificadas con seguridad, responsabilidad y eficiencia para todo el desarrollo o circuito de información producida y mostrada en los estados financieros de una empresa (Aguirre, 2008).

El control interno, se debe ajustar a las necesidades y requerimientos de cada organización; un sistema la cual goce de tener una confianza moderada, de tal manera que sus acciones administrativas se ajusten a los objetivos y normas aplicadas a una organización; teniendo en cuenta el cuidado en su diseño debido a que las regulaciones innecesarias limitan la iniciativa y el grado de creatividad de los empleados; y que la elaboración y aplicación de los manuales administrativo y contable, son piezas fundamentales en la protección de los recursos de una empresa, garantizando un eficiente control y economía en todas las operaciones de la organización (Rojas, 2018)

Control Interno se puede definir también como un proyecto por el cual la empresa u organización instaura principios, procedimientos y métodos; organizados y coordinados entre sí, para la protección de los recursos de la empresa o entidad; prevenir fraudes, detectar errores en los diferentes procesos que desarrolla una empresa. Asimismo, forma parte de un proceso a ser ejecutado en forma conjunta por la directiva, gerencia y por todo el recurso humano de la empresa.

El control interno estuvo ligado a un control contable, posteriormente, la complejidad de las empresas y el constante dinamismo en el ámbito de los negocios, se ha visto la necesidad de que las administradoras de las empresas necesiten el apoyo de instrumentos que, más allá del control contable, le permitan realizar una gestión más eficiente en la consecución de sus objetivos propuestos; y que un sistema de control interno de una empresa u organización, es evaluado mediante auditorías; como una forma de comprobar las herramientas y mecanismos utilizados en el control de la actividad económica del sector público, evaluados por órganos de control interno (Gómez, 2010).

Según Aguirre (2008), las funciones del control internos son: 1) Asegurar la eficacia y la eficiencia en todas las operaciones, promoviendo y facilitando una correcta

ejecución de las actividades definidas en la consecución del objetivo de la organización. 2) Salvaguardar los recursos de la organización, buscando su apropiada administración ante posibles riesgos que afronta. 3) Asegurar la correcta evaluación y seguimiento de la gestión organizacional. 4) Precisar y aplicar medidas para la prevención de riesgos, así también detectar y corregir errores que se presenten en la organización y que puedan afectar el logro de sus objetivos. 5) Velar porque todas las actividades y recursos de la organización estén orientados hacia el cumplimiento de los objetivos de la empresa u organización. 6) Garantizar que el Sistema de Control Interno disponga de sus propios mecanismos de verificación y evaluación. 7) Asegurar que el registro de la información generada como producto de las actividades que realiza la organización, se elaboren y sean presentadas de manera oportuna; además que dicha información sea confiable. 8) Garantizar que el Sistema de Control Interno disponga de sus propios mecanismos de verificación y evaluación.

El Control Interno es, por tanto, un procedimiento, el cual es ejecutado por el consejo de directores, administración y todo el personal de una empresa o entidad, diseñado de tal forma para brindar seguridad en la consecución de sus objetivos en las diferentes áreas como confiabilidad en la información financiera, cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables, y efectividad y eficiencia en las operaciones.

En el plan de una organización, el control interno comprende un conjunto de métodos y medidas adoptadas por la entidad para la salvaguarda de sus recursos; en verificar la veracidad y exactitud de su información administrativa y financiera; promover eficiencia en las operaciones, estimular la observación de las políticas prescritas, lograr el cumplimiento de las metas y objetivos programados.

### ***2.2.2. Objetivos del Control Interno***

Según Mozambique ( 2018), los objetivos del control Interno son:

1. La extracción de una información financiera oportuna, confiable y suficiente como herramienta útil para la gestión y el control.
2. Promover el registro de información técnica y otros tipos de información no financiera para que sea utilizada como elemento útil en la gestión y control.

3. Tomar adecuadas medidas para protección, uso y conservación de los recursos financieros, materiales, técnicos y cualquier otro recurso de propiedad de la entidad.
4. Promover el clima laboral adecuado en la organización de la entidad, para dar cumplimiento de su misión y el logro de sus objetivos.
5. Asegurar que todas las acciones institucionales en la empresa se lleven a cabo en el marco de las normas constitucionales, legales y reglamentarias

### ***2.2.3. Elementos del Control Interno***

Los elementos del control interno deben sustentarse en torno de los principios de calidad e idoneidad, de entre los cuales se encuentran la planeación, organización, procedimientos, personal, autorización, sistema de información, supervisión, etc. (CGR, 2014)

### ***2.2.4. Subelementos del Control Interno***

Los planes bien definidos y los objetivos perseguidos tienen las siguientes características: flexibles, controlables, definidos claramente por escrito, posibles y razonables, útiles, aceptados y usados, comunicados a todo el personal.

### ***2.2.5. Componentes del Control Interno***

Información y comunicación, valoración de riesgos, ambiente de control, actividades de control, monitoreo.

### ***2.2.6. Clases de Control Interno***

#### ***Tabla 1***

#### *Control interno*

Control Interno financiero o Contable	Control Interno Administrativo
<b>Pasos Generales:</b>	<b>Pasos Generales:</b>
Planeación.	Planeación
Valoración.	Control
Ejecución.	Supervisión
Monitoreo.	promoción
Ejemplo de Área.	Ejemplo de Área.

Plan de Organización

Plan de Organización

*Nota.* La tabla 1 contiene los pasos integrantes de del control interno en una empresa.

**Tabla 2***Medios y procedimientos relacionales*

<b>1. Método y procedimientos relacionales.</b>	<b>1. Método y procedimientos Relacionales.</b>
1.1. Protección de activos	1.1. Con eficiencia de operación
1.2. Confiabilidad de los registros	1.2. Adhesión a políticas
<b>2. Controles</b>	<b>2. Controles</b>
2.1. Sistemas de autorización.	2.1. Análisis estadísticos
2.2. Sistemas de aprobación.	2.2. Estudio de tiempos y movimientos
2.3. Segregación de tareas.	2.3. Informes de actuación
2.3. Segregación de tareas.	2.4. Programas de selección
2.4. Controles físicos.	2.5. Programas de adiestramiento
	2.6. Programas de capacitación
	2.7. Control de calidad de operaciones
<b>3. Aseguran</b>	<b>3. Aseguran</b>
3.1. Todas las transacciones de acuerdo a la autorización específica.	3.1. Eficiencia, Eficacia y Efectividad
3.2. Registro de transacciones.	
3.3. Estados financieros con PCGA	
3.4. Accesos activos con autorización.	

*Nota.* La tabla 2 contiene los métodos, controles y lo que estos procedimientos, aseguran a una empresa

El control interno de una empresa o entidad está basado en la protección mediante una serie de instrumentos pertinentes, coberturas adecuadas de posibles eventualidades y comprobar los sistemas de preservación y registros (Gámez, 2010).

### **2.2.7. Procedimientos de control interno en una entidad o empresa**

Apoyados en la Contraloría General de la República, se puede afirmar que los procedimientos de control interno en una empresa son:

- Registrar periódicamente la caja para verificar que las transacciones hechas sean las correctas.
- Llevar un control sobre la asistencia de los trabajadores.

- La responsabilidad con terceros, deben hacerse solamente mediante personas autorizadas teniendo fundamentos lógicos.
- Demarcar funciones y responsabilidad en todos los estamentos de la empresa.
- Hacer una comparación de los activos fijos mediante un conteo y compararlos con los activos reales de la empresa registrados en, los libros de contabilidad.
- Analizar si las personas que realizan el trabajo dentro y fuera de la compañía es el adecuado y lo están realizando de una manera eficaz.
- Tener un control numérico de los comprobantes de contabilidad de manera consecutiva y de simple manejo para los encargados de recopilar información de estos.
- Mantener el control sobre el acceso de personas sin autorización a los diferentes departamentos de la empresa.
- Comprobar que se estén cumpliendo con todas las normas tributarias, fiscales y civiles.
- Indagar si las inversiones hechas y los rendimientos financieros están dando los resultados esperados.
- Las empresas implementan su control interno de la mejor manera como se acomoden, existiendo una gran variedad de procedimientos.

#### ***2.2.8. Limitaciones de la efectividad de un sistema de control interno***

En concordancia con Juárez y Sánchez (2012), las limitaciones de la efectividad de un sistema de control interno son:

- Con total seguridad, no garantiza el total cumplimiento de sus objetivos.
- Solamente brinda una probabilidad prudente de seguridad.
- El costo está unido al beneficio que brinda.
- Se orienta hacia transacciones reiterativas no excepcionales.
- Puede mostrarse errores humanos por los malos entendidos, descuidos o también por cansancio.

- La capacidad de colusión para eludir controles superdotados de la segregación de funciones.
- Vulneración u supresión de la aplicación por parte de la máxima dirección.

### **2.2.9. Costo beneficio**

Según la CGR (2014),

- Las transacciones o tareas deberán de ser controladas con mayor frecuencia.
- El valor de lo que se quiere controlar no debe ser superado por el control.
- Se debe establecer sobre operaciones repetitivas y en tanto para las operaciones extraordinarias, hay la posibilidad que el sistema no pueda responder.

### **2.2.10. El factor de error humano**

Según Becerica (2016), el factor de error humano:

Presenta la posibilidad de haber conclusiones que sean evadidas por los controles. No existe sistema de control ante una polución de fraude por acuerdo entre dos o más personas; el sistema de control es vulnerable frente a estas circunstancias. Al implantarse un sistema de control interno dentro de una empresa se debería de realizar un análisis de realimentación, para detectar posibles fallas y hacerlas un control lo más rápido posible para evitar que existan problemas de mayor magnitud. La gestión de compra de los inventarios, se debería iniciar con el establecimiento de un departamento de compras; el control interno de los inventarios, gestionar siguiendo un respectivo proceso de compras.

La mayor parte de las organizaciones tienen en sus almacenes una gran cantidad de artículos, todos ellos con características diferentes, con precios relativamente bajos, mientras que hay otros artículos con costos muy elevados y que representan gran parte de la inversión de la empresa. Según el valor de los artículos, hay de costos bajos, los cuales son de poca rotación, sin embargo, son artículos del inventario, en consecuencia, exigen una inversión considerable; también hay artículos, aunque tienen un elevado costo por unidad, su rotación es con suficiente rapidez, por lo que la inversión necesaria es relativamente baja.

En una gran cantidad de empresas, los artículos registrados en el inventario son: el 20% que corresponden al 90% de la inversión en inventario, mientras que el 80%

restante de los artículos corresponden solamente al 10% de dicha inversión, por tal motivo que se hizo necesario la formulación de un nuevo sistema de asignación según la prioridad, prioridad que se le da a las existencias que maneja la empresa.

### ***2.2.11. Sistemas de inventario***

#### **El Sistema de Inventario Perpetuo:**

Mediante el sistema de inventario perpetuo, el comercio siempre mantiene un registro de manera continua para cada artículo del inventario. El inventario debe estar disponible todo el tiempo, debido a que muestran los registros y son útiles en la elaboración de los estados financieros mensuales, trimestrales o de manera provisional. Es de una gran importancia este sistema, debido a que se puede determinar el costo del inventario final y el costo de las mercancías que directamente son vendidas de las cuentas sin necesariamente tener que contabilizar el inventario (Escobar, 2016).

El sistema de inventario perpetuo proporciona un alto grado de control, debido a que los registros de inventario permanecen siempre actualizados. Antes, los comercios hacían uso del sistema perpetuo para los inventarios de alto costo unitario, por ejemplo; las joyas, los automóviles, etc.

En la actualidad, haciendo uso de este método, los administradores pueden tomar mejores decisiones acerca de los volúmenes de compra, de los precios a pagar por el inventario, la determinación de precios para el cliente y los diferentes términos de ventas a ofrecer. La protección del inventario depende del conocimiento de la cantidad disponible.

#### **El Sistema de Inventario Periódico:**

Con este tipo de sistema de inventario, la empresa va a mantener un registro disponible de manera continua, al final de cada periodo; el negocio, realiza un conteo real del inventario disponible y de esta manera aplica los costos unitarios en la determinación del costo del inventario final. La cifra determinada de inventario que se ve en el Balance General; es utilizada también para el cálculo del costo de las mercancías vendidas (Ramírez, 2016).

El sistema periódico, también es conocido como sistema físico, por el hecho de que se apoya en el conteo evidente del real del inventario. El sistema generalmente es utilizado en la contabilización de los artículos del inventario y de esta manera

contabilizar, llevar registros de los artículos que tienen un costo unitario bajo (Ramírez, 2016).

Determinados artículos, sobre todo de bajo costo, pueden no ser suficientemente importantes para garantizar el costo de llevar un registro al día del inventario disponible. Para hacer uso del sistema periódico de manera efectiva, el dueño del negocio debe de estar capacitado en el control del inventario, mediante la inspección visual (Rojas, 2018).

#### **Inventario Intermitente:**

Es el tipo de inventario que se realiza varias veces al año. Se acude a este tipo de inventario, por muchas razones; no podemos introducir en la contabilidad del inventario contable permanente, al que se trata de suplir en parte.

#### **Inventario Inicial y Final:**

Se realiza cuando se constituye la empresa, para conocer la cantidad de productos con la que cuenta al comienzo de sus operaciones.

El inventario final, es realizado por el comerciante al cese del ejercicio económico; generalmente lo realizan al finalizar un determinado periodo, lo cual ayuda para determinar una nueva situación patrimonial, en tal sentido, después de efectuadas todas las operaciones mercantiles de dicho periodo (Rodríguez y Torres, 2014).

#### **Inventario Físico:**

Es el inventario real, Es decir, contar, pesar o medir y anotar todas; eso es lo que corresponde a un inventario real; evaluar cada una de las partidas de los diferentes artículos que la empresa tenga en existencia en la fecha del inventario (Rojas, 2018).

#### **Inventario determinado por observación:**

La realización de este inventario tiene como finalidad, convencer a los auditores de que los registros del inventario representan fielmente el valor del activo principal; también es corroborado mediante un conteo, peso o la media real; es un cálculo del inventario, realizado mediante un listado del stock realmente que posee la empresa (rojas 2018).

Para el control de inventarios de una empresa mediante una aplicación del sistema de costos ABC; es realizado con la clasificación de los artículos de la siguiente

manera: Los artículos donde la empresa tiene la mayor inversión, los clasificamos como artículos "A", los cuales son representados aproximadamente por el 20% de artículos de inventario, estos absorben el 90% de la inversión; estos son los más costosos y siempre rotan más lento en el inventario (Rojas, 2018).

Los artículos correspondientes a la segunda inversión en costos; a estos se les clasifica en el grupo "B" de los artículos; estos consisten en el 30% de los artículos que requieren un 80% de inversión. La gran parte de los artículos correspondientes a la inversión más pequeña, están clasificados en el grupo "C", consistente en el 50% de todos los artículos del inventario, pero solamente un 20% de inversión en inventario de la empresa (Rojas, 2018).

### **Sistema de Costeo ABC:**

La clasificación de los artículos mediante el costeo ABC, es un método excelente en determinar el grado de intensidad de control donde se debe dedicar a cada artículo del inventario; aún si el sistema de costeo ABC tenga algunas deficiencias estructurales (Sánchez, 2017).

La clasificación de los diferentes artículos según el sistema ABC; permite a la empresa determinar el nivel y tipos de procedimientos necesarios de control de inventarios. El control de inventario de los artículos "A" debería de ser muy intensivo, por ser de una inversión considerable para la empresa. A los artículos de este tipo, es debido implementar técnicas más sofisticadas dentro del control de inventario. Para los artículos clasificados como B, el control se puede hacer haciendo uso de técnicas menos sofisticadas, pero de eficientes resultados. El control es mínimo en el caso de los artículos C (Ramírez, 2016).

En todas las empresas, no es aplicable el sistema de costeo ABC en el control de inventarios; debido a que ciertos artículos que son de bajo costo, pero que pueden ser definitivos en el proceso de producción, además no son fácil de conseguir en el mercado, lo cual necesitan una atención especial (IBM, 2018).

El control que se ejerce en este sistema está relacionado directamente con el control de los costos, puesto que, teniendo los inventarios mejor distribuidos; el costo de bodegaje, vigilancia, manutención, pérdidas y obsolescencia; se pueden comparar de una mejor forma. En consecuencia, es de interés conocer los fundamentos teóricos y

técnicas aplicadas para la implantación de un sistema asentado en las actividades de la empresa, porque su metodología es bastante más profunda dependiendo del tipo de empresa en que ha sido utilizado (Rodríguez & Zambrado, 2015).

#### ***2.2.12. Planificación de las Políticas de Inventarios***

Para la gran cantidad de negocios, la inversión en inventarios, es relativamente alta, pero generan importantes efectos, sobre todas las funciones principales de la empresa. Donde, cada una de las funciones genera demandas de inventarios diferentes.

- Ventas: Para hacer frente a la venta con suma rapidez las exigencias del mercado, es de necesidad inventarios elevados.
- Compras: Las compras en elevadas cantidades, minimizan los costos por unidad y, por ende, los gastos de compras en general.
- Financiación: Los inventarios disminuidos, minimizan en gran parte necesidades de inversión (corriente de efectivo) y disminuyen los costos de mantener inventarios (almacenamiento, antigüedad, riesgos, entre otros).

#### ***2.2.13. Propósitos de las políticas de inventarios deben ser***

- Planificar el nivel óptimo de inversión en inventarios.
- Mantener a través del control los niveles óptimos tan cerca como sea posible de lo planificado.

#### ***2.2.14. Control Interno Sobre Inventarios***

Un buen control interno sobre los inventarios, debe de incluir:

- Un eficiente mantenimiento de compras, recepción y procesos de embarque.
- Control y conteo físico de los inventarios, sin importa el sistema que utilice, de al menos una vez al año.
- El control de personal, de esta manera, para el acceso al inventario solamente debe estar permitido al personal que no tiene acceso a los registros contables.
- Para mayor seguridad sobre el robo, daño o descomposición; se debe al almacenamiento del inventario.

- Conservar suficiente inventario (lo necesario) a disposición; previene situaciones de éxito que conduce a prevenir situaciones de déficit, lo cual conduce a pérdidas en ventas.
- Conservar registros de inventarios perpetuos, para artículos de alto costo unitario.
- Hacer la compra de inventarios, en cantidades, que permita de tal manera resulte económico.
- Al contar con inventarios almacenados demasiado tiempo, evitando el gasto de tener dinero restringido en artículos innecesarios.

#### ***2.2.15. Errores posibles en el Control de Inventario***

- Los índices de demanda o venta de cada artículo, varía dependiendo de la temporada, también implica gastos, de tener los artículos en almacén.
- La predicción de las ventas futuras, cambios sobre diseño o métodos de producción, debido a que muchos de los artículos dependen de la variedad de climas, estilos, modas y además otros factores externos.

Las empresas de ahora hacen frente más que nunca, al reto de adecuarse a fuertes y constantes cambios, no solamente de su entorno; sino también cambios sociales, de medios tecnológicos, nuevas normas y legislaciones, recursos de capital.

Tomar decisiones dentro del ámbito empresarial, son de gran importancia para poder adaptarse al cambio complejo mundo empresarial; éste tipo de proceso recibe el nombre de dirección estratégica.

Cabe recordar, que la estrategia tiene que ir siempre acorde con la innovación y creación de valor añadido; por consiguiente, la empresa que ansíe tener éxito y busque beneficios, deberá someterse a un sistema formal de dirección estratégica.

#### **2.2.16. Gestión de Existencias**

La gestión de existencias se relaciona con la planificación y el control de existencias. Según Pyme (sf), la planificación de existencias busca responder dos preguntas básicas: **Cuando hacer los pedidos:** Esta pregunta se relaciona con el concepto de momento de pedidos. Este es un sistema en el que todo material utilizado regularmente se reordena cuando su nivel de inventario baja de cierto nivel. El nivel

usualmente es una función del plazo de entregas, la demanda diaria, y las existencias de seguridad. **Cuánto ordenar:** la cantidad que se pide es determinada por la Cantidad económica a ordenar.

Por otro lado, López y Tamayo (s/f), **nos** indican que la gestión de existencias es un conjunto de técnicas cuyo objetivo principal es contestar tres preguntas básicas: - ¿En qué momento se debe realizar un pedido? - ¿Qué nivel de existencias son necesarias de cada artículo en el almacén? - ¿Qué cantidad de artículos se debe pedir?

Para contestar estas preguntas, el departamento que gestiona las existencias deberá tomar las siguientes decisiones: Fijar las cantidades que se quieren pedir. Fijar el punto de pedido. Estudiar los lotes de compra más económicos.

Una adecuada gestión de existencias deberá mantener continuamente un nivel de existencias que permita atender la demanda de productos. El nivel de existencias no debe ser excesivamente alto, para no elevar el coste de almacenaje; ni tan bajo, de manera que implica poder atender en un momento oportuno los pedidos de los clientes.

#### ***2.2.17. Actividades a Realizar en una Gestión***

Grande y Ayuso (2006), en su libro “La Gestión de enfermería y los Servicios generales de las organizaciones sanitarias”, se refiere a que, para desarrollar una correcta gestión de inventarios, se deben seguir ciertas actividades, y son las siguientes:

**Servicios a nuestros clientes como:** La determinación de la respuesta del cliente al servicio que se le ha dado. La determinación de las necesidades y deseos del usuario en relación a los servicios brindados con respecto al producto. Establecer los niveles de servicios de cliente.

**Distribución:** Selección y modo de distribución interna. Consolidación de envíos. Establecimiento de calendario de distribución de materiales.

#### **Gestión de existencias:**

Políticas de stocks. Relación de productos en los almacenes. Número, tamaño, y localización de los puntos de almacenamiento. Estrategias de entrada y salida de productos en el almacén (Armijo, 2012).

**Procesamiento de los pedidos:** Relación de los procesos de gestión de pedidos y de inventarios. Métodos de transmisión sobre los pedidos. Procesamiento para la elaboración de los pedidos.

**Almacenamiento:** Determinación del espacio de almacenamiento. Diseño del almacén y de las zonas de carga y descarga. Configuración del almacén. Estrategias de entrada y salida de productos en el almacén.

### **2.3. Definición de términos básicos**

#### **2.3.1. Control Interno**

Es la agrupación de actividades, acciones políticas, planes, registros, normas, métodos y procedimientos; incluido el entorno y actitudes que desarrollan autoridades y su personal a cargo, con la finalidad de verificar, evaluar y prevenir posibles riesgos que afectan a una empresa (Actualiese, 2014).

#### **2.3.2. Responsabilidad**

En una empresa pública o privada, todos los integrantes son responsables directos en el sistema de control interno, esto garantiza la eficiencia total en la entidad.

#### **2.3.3. Existencias**

Son diferentes bienes adquiridos por la compañía o entidad, para llevar a cabo sus actividades productivas o prestaciones de servicio; los cuales forman parte del inmovilizado técnico y de las existencias. La diferencia consta en que los primeros son los que intervienen en el proceso productivo durante varios ejercicios; mientras que los segundos continuamente renuevan, debido a que venden o se consumen en la realización de la producción.

**Gestión de existencia. Cuando hacer los pedidos:** es un sistema en el que todo material utilizado regularmente se reordena cuando su nivel de inventario baja de cierto nivel. El nivel usualmente es una función del plazo de entregas, la demanda diaria, y las existencias de seguridad. **Cuánto ordenar:** la cantidad que se pide es determinada por la Cantidad económica a ordenar (IBM, 2018).

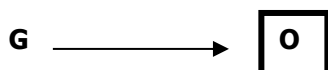
### III. MATERIAL Y MÉTODOS

#### 3.1. Diseño de investigación

El diseño metodológico es de tipo no experimental, al respecto autores como Hernández, Fernández y Baptista (2014), indican que en este diseño de investigaciones no serán manipuladas las variables, lo que hace que este tipo de investigación es observar fenómenos tal y como se dan en el contexto natural para después analizarlo. Además, porque no se construye una situación, sino que se recolecta información de situaciones ya existentes no provocando intencionalmente, transicional.

Este estudio es de tipo descriptivo, los estudios descriptivos tienen el propósito de describir situaciones y eventos. Son los que buscan especificar las propiedades importantes de personas, grupos, comunidades o cualquier fenómeno que sea sometido a análisis. Miden y evalúan diversos aspectos, dimensiones o componentes a investigar. Hernández, Fernández y Baptista (2014) nos menciona que “los estudios descriptivos únicamente pretenden medir o recoger información de manera independiente o conjunta sobre los conceptos o variables a las que se refieren, esto es su objetivo no es indicar como se relacionan las variables medidas” (p. 104).

**Diseño (Lázaro y Panduro, 2020; p. 134):**



**Donde:** G = muestra (un solo grupo)

O = Información de interés (u observación) predominante que se recoge de la muestra.

#### 3.2. Población, Muestra y Muestreo

**Población:** Todos los trabajadores en la empresa CONSTRU INNOVA S.A.C. de la ciudad de Bagua Grande, que son un total de 50 trabajadores.

**Muestra:** Áreas de Existencias (Almacenes) de la empresa CONSTRU INNOVA S.A.C. La muestra estuvo conformada por el 100% de la población, es decir 50 trabajadores.

**Muestreo:** El muestreo es de tipo no probabilístico o por conveniencia.

#### 3.3. Determinación de variables

Variable Independiente: Sistema de Control Interno

Variable Dependiente: Eficiencia y la Gestión de las Existencias

### **3.4. Fuentes de información.**

Las fuentes de información fundamentalmente para la recopilación de datos ha sido cada una de las unidades de estudio, es decir, los trabajadores o colaboradores de la empresa Constru Innova SAC.

### **3.5. Métodos**

Al respecto Hernández, Fernández y Baptista (2014) menciona que según los métodos de investigación a utilizar a en la presente investigación son los que se presenta a continuación:

**Método de la investigación:** El método empleado en la investigación, fue de una manera empírica; dónde se estudiará las características fundamentales y las relaciones fundamentales del objeto de estudio.

**Método Histórico:** Se encuentra vinculado al conocimiento de las distintas etapas del objeto de estudio, se utilizó para conocer la evolución y desarrollo de dicho objetivo de investigación.

### **3.6. Técnicas e Instrumentos (validez y confiabilidad)**

**Técnicas:** Las técnicas que utilizamos en la presente investigación son las siguientes:

**La encuesta,** la cual nos permitió adquirir información de las variables, evaluar el sistema de control interno para mejorar la eficiencia de la gestión de existencias en la empresa Constru Innova SAC - Utcubamba 2017, la misma que nos permitió, aplicara al tamaño de nuestra muestra que es de 50 trabajadores de almacén de la empresa.

**El instrumento** que se usó en la presente investigación es el cuestionario. según Hernández, Fernández y Baptista (2014) el cuestionario hace referencia que es una herramienta útil para la recolección de datos, con el cual se obtienen resultados esperados, es necesario que se realicen cuidadosamente.

### **3.7. Procedimiento**

La investigación se inició solicitando a la universidad, la aprobación de proyecto de investigación, luego la designación del asesor. En esa dirección se realizó el estudio bibliográfico enriqueciendo el marco teórico y reforzando el instrumento para el recojo de información. Posteriormente y con conocimiento de la empresa, se solicitó la aprobación del Proyecto de Investigación y se inició el trabajo de campo.

Se pidió permiso a la empresa Constru Innova SAC – Utcubamba, lo cual permitió el acceso a los colaboradores y se aplicó la encuesta previa su consentimiento y durante su horario de trabajo.

Las hojas de respuestas de la encuesta aplicada se tabularon los datos en una hoja de calculo ordenado de acuerdo a sus dimensiones. Posteriormente se procedió al análisis estadístico que permitió establecer frecuencias y porcentajes por niveles en una escala de Likert.

Los resultados tabulados y analizados se presentan en tablas de frecuencias y porcentajes determinando allí los hallazgos de acuerdo a los objetivos planteados. Esos resultados fueron discutidos interrelacionando con otras investigaciones indicadas en los antecedentes y se infirieron las conclusiones que se enuncian en la tesis.

### **3.8. Análisis estadístico.**

El análisis de los datos será de tipo descriptivo para lo cual se procesará los datos en el software SPSS 23 y se analizarán con la finalidad de encontrar las tendencias. Estos datos se presentan e tablas de resultados.

### **3.9. Consideraciones éticas.**

La investigación es auténtica, se ha realizado con el permiso de la empresa constructora y se respeta cuidadosamente las normas éticas de la universidad en relación a la investigación bajo las siguientes reglas:

- Desarrollar la investigación observando los principios y valores de la Universidad Politécnica Amazónica.
- Respetar la vida de los que participan en la investigación. Su privacidad, así como la confidencialidad de sus datos personales. Así mismo, respetar su identidad sociocultural. En caso de los animales, considerar que forman parte de nuestro ecosistema y serán valorados como tal.
- Respetar los derechos de autor y de la propiedad intelectual, citando como corresponde a sus respectivos autores, evitando el plagio de trabajos ajenos.
- Realizar la investigación con el fin de mejorar la calidad de vida de las personas y en favor del desarrollo sostenible de nuestras comunidades.

#### IV. RESULTADOS

**Objetivo N° 01: Evaluar el ambiente de control para mejorar la eficiencia de la gestión de existencias en la empresa Constru Innova SAC  
- Utcubamba 2017**

**Tabla 3**

*Ambiente de control reflejado en valores*

Nivel de existencia	Existe responsabilidad, honestidad, respeto, esfuerzo y compromiso		Existe cordialidad entre el gerente y los trabajadores.		Realizan actividades para fomentar la integración		Resultado Global	
	n	%	n	%	n	%	n	%
Siempre	15	30,0	16	32,0	17	34,0	16.00	32.00
Casi siempre	14	28,0	15	30,0	16	32,0	15.00	30.00
A veces	12	24,0	10	20,0	9	18,0	10.33	20.67
Casi nunca	5	10,0	7	14,0	7	14,0	6.33	12.67
Nunca	4	8,0	2	4,0	1	2,0	2.33	4.67
<b>Total</b>	<b>50</b>	<b>100,0</b>	<b>50</b>	<b>100,0</b>	<b>50</b>	<b>100,0</b>	<b>50.00</b>	<b>100.00</b>

*Nota.* La tabla 3 presenta los niveles de frecuencia en que se viven los valores generadores de un ambiente propicio para el control en la empresa en estudio.

Respecto a la existencia de valores se puede observar que el 30% de los encuestados mencionan que siempre existe responsabilidad, honestidad, respeto, esfuerzo y compromiso, el 28% mencionan que casi siempre, el 24% que a veces, el 10% mencionan que casi nunca, y el 8% mencionan que nunca.

Respecto a la relación con gerencia de la empresa se puede observar que el 32% mencionan que siempre existe cordialidad entre el gerente y los trabajadores, el 30% mencionan que casi siempre, el 20% que a veces, el 14% que casi nunca, y el 4% mencionan que nunca.

Respecto a actividades de integración se puede observar que el 34% de los encuestados mencionan que siempre realizan actividades para fomentar la integración del personal y favorecer el clima laboral, el 32% mencionan que casi siempre, el 18% que a veces, el 14% que casi nunca, y el 2% que nunca.

De manera global se puede observar que en la empresa el 62% de los encuestados consideran que existe un ambiente favorable para el control, de inventarios y hay un 38% que son vacilantes en sus repuestas o la niegan respectivamente. Y esto, es un diagnóstico que ayuda a la empresa a tomar decisiones respecto control interno que tenga como consecuencia la mejora en la eficiencia de la Gestión de existencias en la empresa.

**Objetivo N°02: Evaluar los riesgos para mejorar la eficiencia de la gestión de existencias en la empresa Constru Innova SAC - Utcubamba 2017**

**Tabla 4**

*Riesgos para mejorar la eficiencia en la empresa*

Nivel de existencia	Organigrama funcional		conocimientos de funciones		Respeto a la autoridad		Cumplimiento normas contables		Confiabilidad en la información		Seguro de caja		Resultado Global	
	n	%	n	%	n	%	n	%	n	%	n	%	n	%
Siempre	13	26,0	21	42,0	22	44,0	16	32,0	15	30,0	18	36,0	17.50	35.00
Casi siempre	17	34,0	11	22,0	12	24,0	19	38,0	22	44,0	19	38,0	16.67	33.33
A veces	13	26,0	13	26,0	10	20,0	8	16,0	10	20,0	4	8,0	9.67	19.33
Casi nunca	5	10,0	2	4,0	3	6,0	6	12,0	3	6,0	7	14,0	4.33	8.67
Nunca	2	4,0	3	6,0	3	6,0	1	2,0	0	0	2	4,0	1.83	3.67
Total	50	100,0	50	100,0	50	100,0	50	100,0	50	100,0	50	100,0	50.00	100.00

*Nota.* La tabla 4 contiene la evaluación de un conjunto de riesgos que puede tener la empresa objeto del estudio

En la tabla 7 se puede observar que, respecto a la existencia de un organigrama con los respectivos cargos y funciones, el 26% de los encuestados mencionan que siempre cuentan con ello, el 34% que casi siempre, el 26% que a veces, el 10% que casi nunca, y el 4% que nunca. Respecto a que el personal conoce sus funciones y responsabilidades, el 42% de mencionan que siempre, el 22% que casi siempre, el 26% que a veces, el 4% que casi nunca, y el 4% que nunca. Respecto a que se respetan los niveles de autoridad, el 44% mencionan que siempre, el 24% que casi siempre, el 20% que a veces, el 6% que casi nunca, y el 6% que nunca.

Respecto al cumplimiento de cumplen con las normas de contabilidad aplicables, el 32% mencionan que siempre cumplen, el 38% que casi siempre, el 16% que a veces, el 12% que casi nunca, y el 2% que nunca. En relación a que, si existe confiabilidad en la información financiera, el 30% de los encuestados mencionan que siempre existe, el 44% que casi siempre, el 20% que a veces existe, el 12% que casi nunca existe, y el 6% que nunca. Y sobre a que, si se cuenta con seguro de caja, el 36% de los encuestados mencionan que siempre cuenta con seguro de caja, el 38% que casi siempre, el 8% que a veces, el 14% que casi nunca, y el 4% que nunca.

De manera global se puede observar que en la empresa el 68,33% consideran que existe poco riesgo por tanto es favorable para mejorar la eficiencia en la empresa, frente a un el control, de inventarios y hay un 31, 77% que son vacilantes en sus repuestas o la niegan respectivamente. Y esto, es un diagnóstico que ayuda a la empresa a tomar decisiones respecto control interno que tenga como consecuencia la mejora en la eficiencia de la Gestión de existencias en la empresa.

**4.3. Objetivo N°03: Evaluar las actividades de control para mejorar la eficiencia de la gestión de existencias en la empresa Constru Innova SAC - Utcubamba 2017**

**Tabla 5**

*Actividades de control en la empresa*

Nivel de existencia	medidas preventivas para evitar robos y fraudes		análisis de las posibles pérdidas		charlas y capacitaciones al personal		comparaciones periódicas de la información contable		de Balances mensuales		Arqueo de caja		Llenado correcto de documentos contables		Supervisiones diarias		Resultado Global	
	n	%	n	%	n	%	n	%	n	%	n	%	n	%	n	%		
Siempre	16	32,0	22	44,0	14	28,0	12	24,0	14	28,0	17	34,0	16	32,0	18	36,0	16.13	32.25
Casi siempre	20	40,0	14	28,0	18	36,0	15	30,0	13	26,0	15	30,0	15	30,0	21	42,0	16.38	32.75
A veces	6	12,0	7	14,0	8	16,0	10	20,0	13	26,0	9	18,0	9	18,0	8	16,0	8.75	17.50
Casi nunca	6	12,0	5	10,0	7	14,0	8	16,0	6	12,0	5	10,0	7	14,0	2	4,0	5.75	11.50
Nunca	2	4,0	2	4,0	3	6,0	5	10,0	4	8,0	4	8,0	2	4,0	1	2,0	2.88	5.75
Total	50	100,0	50	100,0	50	100,0	50	100,0	50	100,0	50	100,0	50	100,0	50	100,0	50.00	100.00

Nota. La tabla 5 presenta los niveles de evaluación respecto a actividades de control que se realizan en la empresa

En la tabla 5 se puede observar el nivel de existencia de actividades de control en la empresa. En relación a que, si se realizan medidas de prevención para evitar el fraude y robos, el 32% de los encuestados mencionan que siempre se realizan, el 40% que casi siempre realizan, el 12% que a veces, el 12% que casi nunca, y el 4% que nunca.

Respecto a que, si se realiza un análisis de las posibles pérdidas, el 44% mencionan que siempre, el 28% que casi siempre, el 14% que a veces, el 10% que casi nunca, y el 4% que nunca. En relación a que, si se realizan charlas y capacitación al personal, el 28% mencionan que siempre realizan, el 36% que casi siempre, el 16% que a veces, el 14% que casi nunca, y el 6% que nunca. Sobre la existencia de comparaciones periódicas de la información contables, el 24% mencionan que siempre efectúan, el 30% que casi siempre, el 20% que a veces, el 14% que casi nunca, y el 10% que nunca.

Respecto a la realización de balances mensuales, el 28% de los encuestados mencionan que siempre, el 26% que casi siempre, el 26% que a veces, el 12% que casi nunca, y el 8% que nunca. El 24% que siempre realizan arqueos de caja, el 30% que casi siempre, el 18% que a veces, el 10% que casi nunca, y el 8% que nunca. el 32% que siempre se llenan correctamente las boletas, guías de remisión y liquidaciones de compra., el 30% que casi siempre, el 18% que a veces, el 14% que casi nunca. y el 4% que nunca. el 36% mencionan que siempre supervisan las actividades diarias, el 42% que casi siempre, el 16% que a veces, el 4% que casi nunca, y el 2% que nunca.

De manera global se puede observar que en la empresa el 65% consideran que existe actividades de control para mejorar la eficiencia en la empresa, frente a un 35% que son vacilantes en sus repuestas niegan respectivamente.

**Objetivo N°04: Evaluar la información y comunicación para mejorar la eficiencia de la gestión de existencias en la empresa Constru**

**Innova SAC - Utcubamba 2017**

**Tabla 6**

*Manejo de la información y comunicaciones en la empresa*

Nivel de existencia	Informe de las actividades		Registro y control de caja		Manejo de las operaciones		Adecuada entrada de información		Adecuado almacenamiento de información		Adecuado Procesamiento de la Información		Adecuado Canal de Salida de Información		Resultado Global	
	n	%	n	%	n	%	n	%	n	%	n	%	n	%	n	%
Siempre	20	40,0	11	22,0	14	28,0	16	32,0	4	8,0	21	42,0	25	50,0	15.86	31.71
Casi siempre	11	22,0	17	34,0	14	28,0	15	30,0	18	36,0	12	24,0	15	30,0	14.57	29.14
A veces	10	20,0	12	24,0	10	20,0	9	18,0	16	32,0	10	20,0	5	10,0	10.29	20.57
Casi nunca	5	10,0	9	18,0	9	18,0	7	14,0	9	18,0	6	12,0	4	8,0	7.00	14.00
Nunca	4	8,0	1	2,0	3	6,0	3	6,0	3	6,0	1	2,0	1	2,0	2.29	4.57
Total	50	100,0	50	100,0	50	100,0	50	100,0	50	100,0	50	100,0	50	100,0	50.00	100.00

Nota. La tabla 6 contiene la evaluación respecto al manejo de información y comunicaciones en el empresa

En la tabla 6 se puede observar el nivel de manejo de información y comunicaciones en la empresa. En relación a la presentación de informe de actividades realizadas se tiene que el 40% de los encuestados mencionan que siempre presentan, el 22% que casi siempre, el 20% que a veces el 10% que casi nunca, y el 8% que nunca. Se puede observar también que el 22% de los encuestados mencionan que siempre se lleva registro y control de los movimientos de caja, el 34% que casi siempre, el 24% que a veces, el 18% que casi nunca, y el 2% que nunca.

El 28% de los encuestados mencionan que siempre mejoran el manejo de las operaciones, el 28% que casi siempre, el 20% que a veces mejoran, el 18% que casi nunca, y el 6% que nunca. Por otro lado, el 32% de los encuestados mencionan que siempre existe un adecuado canal de entrada de información, el 30% que casi siempre, el 18% que a veces, el 14% que casi nunca, y el 6% que nunca. El 8% de los encuestados mencionan que siempre existe almacenamiento de información, el 36% que casi siempre, el 32% que a veces, el 18% que casi nunca, y el 6% que nunca.

El 42% de los encuestados mencionan que siempre existe un adecuado procesamiento de la información, el 24% que casi siempre, el 20% que a veces, el 12% que casi nunca, y el 2% que nunca. El 50% de los encuestados mencionan que siempre existe un adecuado canal de salida de información, el 30% que casi siempre, el 10% que a veces, el 8% que casi nunca, y el 2% que nunca.

De manera global se puede observar que en la empresa el 60,85% consideran que existe un manejo adecuado de la información y comunicaciones para mejorar la eficiencia en la empresa, frente a un 39,15% que son vacilantes en sus repuestas niegan respectivamente.

**Objetivo N°05: Evaluar el seguimiento y monitoreo para mejorar la eficiencia de la gestión de existencias en la empresa Constru Innova SAC - Utcubamba 2017**

**Tabla 7**

*Seguimiento y monitoreo en la empresa*

Nivel de existencia	Coordinación con las Demás Áreas		Integración con los Clientes y Proveedores		Buen Canal de Comunicación Vía Correo Electrónico, Pagina Web		Contabilización de Desmedros de Materiales		Contabilización de Mermas de Materiales		Presentación de Informes de Actividades Realizadas		Implementación de Políticas para dar Salidas a todos los Productos		Resultado Global	
	n	%	n	%	n	%	n	%	n	%	n	%	n	%	n	%
	Siempre	12	24,0	27	54,0	11	22,0	20	40,0	28	56,0	13	26,0	32	64,0	20.43
Casi siempre	17	34,0	14	28,0	11	22,0	15	30,0	6	12,0	6	12,0	9	18,0	11.14	22.29
A veces	17	34,0	2	4,0	8	16,0	7	14,0	9	18,0	16	32,0	3	6,0	8.86	17.71
Casi nunca	4	8,0	6	12,0	17	34,0	5	10,0	5	10,0	11	22,0	4	8,0	7.43	14.86
Nunca			1	2,0	3	6,0	3	6,0	2	4,0	4	8,0	2	4,0	2.14	4.29
Total	50	100,0	50	100,0	50	100,0	50	100,0	50	100,0	50	100,0	50	100,0	50.00	100.00

Nota. La tabla 7 presenta la evaluación del nivel de seguimiento y monitoreo que existe en la empresa

En la tabla 7 se puede observar el nivel de seguimiento y monitoreo que existe en la empresa. Al respecto el 24% de los encuestados mencionan que siempre Coordinamos con las demás áreas de la entidad, el 34% que casi siempre, el 34% que a veces, el 8% que casi nunca, y el 2% que nunca. El 54% de los encuestados mencionan que siempre tenemos alta Integración con los clientes y proveedores, el 28% que casi siempre, el 4% que a veces, el 12% que casi nunca, y el 2% que nunca.

Por otro lado, el 22% de los encuestados mencionan que siempre existe un buen canal de comunicación vía correo electrónico, página web, el 22% que casi siempre, el 16% que a veces, el 34% que casi nunca, y el 6% que nunca. El 40% de los encuestados mencionan que siempre Contabilizamos los desmedros de materiales, el 30% que casi siempre, el 14% que a veces, el 10% que casi nunca, y el 6% que nunca. El 56% de los encuestados mencionan que siempre Contabilizamos las mermas de materiales, el 12% que casi siempre, el 18% que a veces, el 10% que casi nunca, y el 4% que nunca.

Así mismo, el 26% de los encuestados mencionan que siempre presentan un informe de las actividades realizadas, el 12% que casi siempre, el 32% que a veces, el 22% que casi nunca, y el 8% que nunca. El 64% de los encuestados mencionan que siempre existe la implementación de políticas para dar salida a todos los productos, el 18% que casi siempre, el 6% que a veces, el 8% que casi nunca y el 4% que nunca.

De manera global se puede observar que en la empresa el 63,15% consideran que existe seguimiento y monitoreo para mejorar la eficiencia en la empresa, frente a un 36,85% que son vacilantes en sus repuestas o niegan que existe respectivamente.

## DISCUSIÓN

Los resultados descritos respecto a que en la empresa el 62% de los encuestados consideran que existe un ambiente favorable para el control, de inventarios y hay un 38% que son vacilantes en sus repuestas o la niegan respectivamente, son datos que exigen a la empresa a retomar su proceso de control interno. Porque con éste diagnóstico se busca como consecuencia la mejora en la eficiencia de la Gestión de existencias en la empresa. Y esto concuerda con Vallamizar (2017) en el sentido que el control interno genera direccionamiento y es esencial para erradicar prácticas equivocadas de gestión de existencias.

Por otro lado, al observar que en la empresa el 68,33% consideran que existe poco riesgo por tanto es favorable para mejorar la eficiencia en la empresa, frente a un el control, de inventarios y hay un 31, 77% que son vacilantes en sus repuestas o la niegan respectivamente; con lo cual se confirma que un sistema de control brinda claridad, ayuda a organizarse y agiliza los procedimientos (Villamizar, 2017). Al respecto será la toma de decisiones empresariales las que ayudaran a mejorar la gestión de existencias.

Y considerando que el 65% manifiestan que existe actividades de control para mejorar la eficiencia en la empresa, frente a un 35% que son vacilantes en sus repuestas niegan respectivamente. Datos que conforma que el control interno es un reto para generar una cultura organización favorable como contribuyentes (Corona y Estrado (2017). En esa misma dirección se puede observar que en la empresa el 60,85% consideran que existe un manejo adecuado de la información y comunicaciones para mejorar la eficiencia en la empresa, frente a un 39,15% que son vacilantes en sus repuestas niegan respectivamente. Y esto confirma que se necesita realizar mejoras en el control para obtener mejores salidas de las mercaderías y entradas (Sánchez, 2016).

Finalmente se puede observar que en la empresa el 63,15% consideran que existe seguimiento y monitoreo para mejorar la eficiencia en la empresa, frente a un 36,85% que son vacilantes en sus repuestas o niegan que existe respectivamente. Estos resultados hacen necesario lo que afirma Ramírez (2016) , en el sentido que se debe determinar las características del control interno que se va a realizar y sin dudas, como lo refiere Escobar (2016), sucederá si la empresa ha realizado una adecuada planificación de sus actividades.

## CONCLUSIONES

A partir de la evaluación realizada se concluye que:

- La empresa CONSTRU INNOVA SAC - Utcubamba de la región Amazonas cuenta con un Sistema de control Interno medianamente favorable, lo cual le ayudará a tomar decisiones para mejorar la gestión de existencias, durante el año 2017 en adelante.
- Existe un ambiente de control favorable para la mejora de la gestión de existencias en la empresa Constru Innova SAC – Utcubamba 2017.
- Existe una evaluación pertinente de los riesgos con lo cual la eficiencia de la gestión de existencias va a mejorar en la empresa, dada la toma de decisiones a la que somete.
- En la empresa Constru Innova SAC de Utcubamba – 2017, existe una práctica favorable de evaluación de las actividades de control con la cual se asegura la eficiencia en la gestión de la empresa.
- La Información y comunicaciones en la empresa Constru Innova SAC, se dan apropiadamente lo cual ayudará a mejorar la gestión de existencias de la empresa.
- En la Empresa Constru Innova SAC se realiza un adecuado seguimiento y supervisión por lo cual se infiere que la empresa mejora la gestión de existencias.

## RECOMENDACIONES

A las autoridades nacionales, que promuevan la evaluación de los sistemas de control en las empresas como un mecanismo de ayuda para mejorar la gestión de las existencias.

A los consorcios constructores que busquen generar un ambiente favorable en la empresa pues de esa manera se mejora la gestión de las existencias.

A las autoridades locales, que hagan una evaluación pertinente de los riesgos financieros en las empresas de modo que puedan mejorar la gestión de sus existencias.

A los gerentes de las empresas, que desarrollen prácticas evaluativas de las actividades de control de modo que eso ayude a mejorar la gestión de existencias.

A los trabajadores estatales y de empresas privadas, que desarrollen mecanismos de información y comunicaciones claras y oportunas pues con ello van a mejorar la gestión de existencias en la empresa.

A los propietarios de las empresas constructoras, que realicen una adecuada supervisión y seguimiento a los procesos diversos que se realizan en la empresa pues ello conducirá a una adecuada y mejor gestión de las existencias.

## REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Actualiese. (2014). *Revisoría fiscal*. Obtenido de Control Interno: <https://actualicese.com/2014/08/19/definicion-de-control-interno/>
- Aguirre, J. (2008). *Auditoría y Control Interno*. España: Grupo Cultural SA.
- Arbieto, S. (2020). *Desafíos PWC*. Obtenido de El sistema de control interno y su importancia en el contexto del COVID-19: <https://cutt.ly/im1fbeJ>
- Armijo, C. (2012). *Planeamiento Estratégico de la biblioteca de la Facultad de Farmacia y Bioquímica de la Universidad Nacional de Mayor de San Marcos*. Universidad Nacional Mayor de San Marcos, Lima. Obtenido de <https://cutt.ly/jm1UUo3>
- Becerica, L. (2016). *Evaluación del Control Interno de la Empresa de Ingeniería Laboral y Ambiental SA*. Obtenido de <https://cutt.ly/xm1cqVc>
- Cardona, D., & Estrada, E. (2017). *Análisis del riesgo tecnológico en el sistema de facturación electrónica del grupo empresarial Unique S.A.S*. Pontificia Universidad Javeriana, Cali. Tesis de Grado, Pontificia Universidad Javeriana, Cali. Obtenido de <http://vitela.javerianacali.edu.co/handle/11522/8631>
- CGR. (2014). *Contraloría General de la República*. Obtenido de Marco Conceptual del Control Interno: <https://cutt.ly/Dm1zQgu>
- Escobar, J. (2016). *Implantación de un Sistema de Control Operativo y Contable para los Inventarios y su Incidencia en la Rentabilidad de la Empresa Centro Acopio & Alimentos El Salvador EIRL*. Lima. Tesis de grado, Universidad Autónoma del Perú.

Grande, & Ayuso. (2006). *La Gestión de Enfermería y los Servicios Generales en las Organizaciones Sanitarias*. Madrid: Diaz Santos.

IBM. (2018). Obtenido de Gestion de inventarios: <https://cutt.ly/Em1OGdO>

Juarez, H., & Sánchez, J. (2012). *Sistemas Contables y Control Interno en las Empresas del Municipio de Matagalpa en el I Semestre del año 2011*. Tesis de Grado, Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, Maragalpa.

Kie-Song, M. L. (2020). *Organizacion Internacional del Trabajo*. Obtenido de El sector de la construcción puede ayudar a liderar la recuperación económica: <https://cutt.ly/6m1a7Bg>

Lázaro, E. y Panduro, H. (2020) *Manual de Metodología de la Investigación Científica*, Bagua Grande, Amazonas: Editorial UPA

Mendoza, W., García, T., Delgado, M., & Barreiro, I. (2018). El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público. *Dominio de las Ciencias*, 4(4), 206 - 240. Obtenido de El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público.

Mozambique, M. (2018). *El Control Interna en las Empresas Privadas como Herramienta de Gestión*. Tesis de Grado, Universidad Nacional de San Martín, Tarapoto. Obtenido de <https://cutt.ly/Pm117vb>

Ramírez, J. (2016). *Caracterización del control interno de inventario de las empresas comerciales de Ferretería del Perú: Caso MALPISA E.I.R.L. Trujillo, 2016*. Tesis de grado, Universidad Católica Los Angeles de Chimbote, Chimbote. Obtenido de <https://cutt.ly/wm1PpCF>

- Rodriguez, M., & Torres, J. (2014). *“IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN EL EN EL INVENTARIO DE MERCADERÍAS DE LA EMPRESA FAMIFARMA S.A.C. Y SU EFECTO EN LAS VENTAS AÑO 2,014”*. Tesis de grado, Universidad Privada Antenor Orrego, Trujillo. Obtenido de <https://cutt.ly/Pm1PWMD>
- Rodríguez, S., & Zambrado, F. (2015). *Propuesta de Elaboración de un Manual de Control Interno Basado en el Modelo COSO, Aplicado a la Gasolinera Milchichig María Angela Flores e Hijos CIA, LTDA. Del Cantón Cuenca. Cuenca*. Tesis de grado, Universidad Católica de Santiago de Guayaquil, Guayaquil. Obtenido de <https://cutt.ly/Ym1IGBD>
- Rojas, C. (2018). *Sistema de control de inventarios para reducir las pérdidas en el almacén de una empresa comercial, 2018*. Tesis de grado, Universidad Norbert Wiener, Lima. Obtenido de <https://cutt.ly/ym1AmMW>
- Sánchez, J. (2017). *El control interno en el área de almacén de las empresas comercializadoras de vidrios y aluminios del Perú: Caso RIMAC GLASS SRL. Trujillo, 2016*. Tesis de Grado, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Trujillo. Obtenido de <https://cutt.ly/Cm1S15G>
- Tamayo, E., & López, R. (2016). Obtenido de Proceso Integral de la Actividad Comercial: <https://cutt.ly/Am1I5EI>
- Valdivia, G. (2020). *La República / Economía*. Obtenido de Sector construcción: balance negativo y perspectivas no tan favorables, según Capeco: <https://cutt.ly/cm1d2S3>
- Villamizar, E. (2017). *Control Interno Administrativo*. Tesis de grado, Universidad Militar Nueva Granada, Bogotá. Obtenido de <https://cutt.ly/gm1he49>

# ANEXOS

### ANEXO N° 1 Cuestionario para evaluar el sistema de control interno.

Estimado (a) señor (a), sírvase contestar las siguientes preguntas, cuyas respuestas serán de gran ayuda para realizar nuestro trabajo de investigación, y recuerde la información brindada será confidencial.

N°	CONTROL INTERNO	PUNTAJES				
		1	2	3	4	5
<b>Ambiente de control</b>						
1	Existe responsabilidad, honestidad, respeto, esfuerzo y compromiso.					
2	Existe cordialidad entre el gerente y los trabajadores.					
3	Realizan actividades para fomentar la integración del personal y favorecer el clima laboral.					
4	Cuentan con un organigrama con los respectivos cargos y funciones					
5	Se respeta los niveles de autoridad.					
6	Cada personal conoce sus funciones y responsabilidades.					
<b>Evaluación de riesgos</b>						
7	Cumplen con las normas contables aplicables					
8	Existe confiabilidad en la información financiera.					
9	Se tiene seguro de caja.					
10	Realizan medidas preventivas para evitar robos y fraudes					
11	Realizan un análisis de las posibles pérdidas					
12	Realizan charlas y capacitaciones al personal.					
<b>Actividades de Control</b>						
13	Efectúan comparaciones periódicas de la información contable.					
14	Realizan balances mensuales.					
15	Realizan arqueo de caja.					
16	Se llenan correctamente las boletas, guías de remisión y liquidaciones de compra.					
17	Supervisan las actividades diarias.					
18	Presentan un informe de las actividades realizadas.					
19	Se lleva registro y control de los movimientos de caja.					
20	Mejoran el manejo de las operaciones.					
<b>Información y comunicación</b>						
21	Existe un adecuado canal de entrada de información.					
22	Existe almacenamiento de información.					
23	Existe un adecuado procesamiento de la información.					
24	Existe un adecuado canal de salida de información.					
25	Coordinamos con las demás áreas de la entidad					
26	Tenemos alta Integración con los clientes y proveedores					
27	Existe un buen canal de comunicación vía correo electrónico, página web.					
<b>Supervisión y monitoreo</b>						
28	Contabilizamos los desmedros de materiales					
29	Contabilizamos las mermas de materiales					
30	Presentan un informe de las actividades realizadas.					
31	Existe la implementación de políticas para dar salida a todos los productos					

*Muchas gracias por tu colaboración*

**ANEXO N° 2**  
**Matriz de Operacionalización**

VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	ESCALA DE LA MEDICION
Variable Independiente: sistemas de control interno	Ambiente del control.	Eficiencia y eficacia de los controles administrativos	NOMINAL
	evaluación de riesgos	Faltantes y sobrantes.	
	actividades de control	Gestión	
	información y comunicación	Reporte de pérdidas	
	supervisión y seguimiento	Administración	
Variable Dependiente: Eficiencia en la gestión de existencias	Etapa de estudio preliminar	Razón corriente	Tasas Porcentuales
		Capital neto de trabajo	
		Rotación de inventarios	Reportes
	Etapa de estudio general	Inventarios en existencias	Resultados
	Etapa de estudio específico.	Rotación de cartera.	
	Etapa de comunicación de resultados.	Periodos de cobro	
	Etapa de seguimiento	Rotación de activos.	
		Rotación de proveedores	

**ANEXO N° 3**  
**Matriz de consistencia**

<b>TÍTULO</b>	<b>PROBLEMAS</b>	<b>OBJETIVOS</b>	<b>Diseño</b>
<b>Sistema de control interno para mejorar la eficiencia en la gestión de existencias empresa CONSTRU INNOVA S.A.C</b>	<b>General</b>	<b>General</b>	La investigación es de tipo descriptiva y de diseño no experimental.
	¿Cómo se evalúa el sistema de control interno para mejorar la eficiencia de la gestión de existencias en la empresa Constrú Innova SAC - Utcubamba 2017?	Evaluar el sistema de control interno para mejorar la eficiencia de la gestión de existencias en la empresa Constrú Innova SAC - Utcubamba 2017	
	<b>Específicos</b>	<b>Específicos</b>	
	¿Cómo se evalúa el ambiente de control para mejorar la eficiencia de la gestión de existencias en la empresa Constrú Innova SAC - Utcubamba 2017?	Evaluar el ambiente de control para mejorar la eficiencia de la gestión de existencias en la empresa Constrú Innova SAC - Utcubamba 2017	
	¿Cómo se evalúa los riesgos para mejorar la eficiencia de la gestión de existencias en la empresa Constrú Innova SAC - Utcubamba 2017?	Evaluar los riesgos para mejorar la eficiencia de la gestión de existencias en la empresa Constrú Innova SAC - Utcubamba 2017	
	¿Cómo se evalúa las actividades de control para mejorar la eficiencia de la gestión de existencias en la empresa Constrú Innova SAC - Utcubamba 2017?	Evaluar las actividades de control para mejorar la eficiencia de la gestión de existencias en la empresa Constrú Innova SAC - Utcubamba 2017	
	¿Cómo se evalúa la información y comunicación para mejorar la eficiencia de la gestión de existencias en la empresa Constrú Innova SAC - Utcubamba 2017?	Evaluar la información y comunicación para mejorar la eficiencia de la gestión de existencias en la empresa Constrú Innova SAC - Utcubamba 2017	
	¿Cómo se evalúa la supervisión y seguimiento para mejorar la eficiencia de la gestión de existencias en la empresa Constrú Innova SAC - Utcubamba 2017?	Evaluar la supervisión y seguimiento para mejorar la eficiencia de la gestión de existencias en la empresa Constrú Innova SAC - Utcubamba 2017	

## ANEXO N° 4 Evidencias



**CONSTRU INNOVA SAC**  
ESTUDIOS DE INGENIERÍA EN GENERAL, EJECUCIONES,  
SUPERVISIONES Y RESIDENCIAS DE OBRAS

*“Año de la Universalización de la Salud”*

**CARTA N° 015-2020/CISAC/RALMS**

Bagua Grande, 05 de Marzo del 2020

**SRTA.**  
LUCERO JACKELINE IZQUIERDO SUAREZ  
BACH. CONTABILIDAD Y FINANZAS

**ASUNTO:** ACEPTACION PARA REALIZAR SU INFORME DE TESIS.

**REFERENCIA:** CARTA DE PERMISO

---

Es grato dirigirme a Usted para expresarle mi cordial saludo y a la vez hacer de su conocimiento que en nombre de mi representada la Empresa CONSTRU INNOVA SAC, autorizo el permiso respectivo para realizar su Informe de Tesis a partir de la fecha en que se emite el presente documento. Sin otro particular, me suscribo de usted.

Atentamente;

  
CONSTRU INNOVA SAC  
Rosa Amparo La Madrid Salinas  
GERENTE GENERAL

*Recibido  
05/03/2020  
duph  
46542283*

**CARTA DE AUTORIZACION POR PARTE DE LA EMPRESA CONSTRU INNOVA SAC.**

## FICHA DE VALIDACIÓN CRITERIO DE EXPERTO

**APELLIDOS Y NOMBRES DEL EXPERTO** : Suárez Vásquez Lucero  
**GRADO ACADÉMICO** : Contador Público Colegiado – Derecho  
**CARGO E INSTITUCIÓN** : Proyecto Especial Zaña Jequetepeque

**NOMBRE DEL INSTRUMENTO A VALIDAR** : Encuesta  
**AUTOR DEL INSTRUMENTO** : Lucero Jackeline Izquierdo Suarez  
**TÍTULO DE LA TESIS** : “SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA MEJORAR LA EFICIENCIA EN LA GESTIÓN DE EXISTENCIAS EMPRESA CONSTRU INNOVA S.A.C – UTCUBAMBA 2017”.

Nº	INDICADORES	CRITERIOS	CALIFICACIÓN			
			INADECUADO	POCO ADECUADO	ADECUADO	MUY ADECUADO
01	Claridad	Los ítems están formulados con lenguaje apropiado y comprensible.				X
02	Organización	Existe una organización lógica en la redacción de los ítems.				X
03	Suficiencia	Los ítems son suficientes para medir los indicadores de las variables.				X
04	Validez	El instrumento es capaz de medir lo que se requiere.				X
05	Viabilidad	Es viable su aplicación.				X

**Conclusión:** El instrumento es: MUY ADECUADO ( X ) ADECUADO ( )  
 POCO ADECUADO ( ) INADECUADO ( )

En señal de conformidad firmo la presente, en la ciudad de Bagua grande, a los 25 días del mes de Noviembre del 2021

  
 Mg. CPC. Lucero Suárez Vásquez  
 Mat. 04-2864

**EXPERTO**

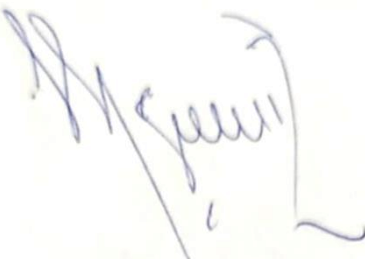
## FICHA DE VALIDACIÓN CRITERIO DE EXPERTO

**APELLIDOS Y NOMBRES DEL EXPERTO** : Aguirre Zamora Washington  
**GRADO ACADÉMICO** : Contador Público Colegiado  
**CARGO E INSTITUCIÓN** : Administrador en Provias Nacional – Unidad Zonal III Amazonas  
**NOMBRE DEL INSTRUMENTO A VALIDAR** : Encuesta  
**AUTOR DEL INSTRUMENTO** : Lucero Jackeline Izquierdo Suarez  
**TÍTULO DE LA TESIS** : “SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA MEJORAR LA EFICIENCIA EN LA GESTIÓN DE EXISTENCIAS EMPRESA CONSTRU INNOVA S.A.C – UTCUBAMBA 2017”.

Nº	INDICADORES	CRITERIOS	CALIFICACIÓN			
			INADECUADO	POCO ADECUADO	ADECUADO	MUY ADECUADO
01	Claridad	Los ítems están formulados con lenguaje apropiado y comprensible.				X
02	Organización	Existe una organización lógica en la redacción de los ítems.				X
03	Suficiencia	Los ítems son suficientes para medir los indicadores de las variables.				X
04	Validez	El instrumento es capaz de medir lo que se requiere.				X
05	Viabilidad	Es viable su aplicación.				X

**Conclusión:** El instrumento es: MUY ADECUADO ( X ) ADECUADO ( )  
 POCO ADECUADO ( ) INADECUADO ( )

En señal de conformidad firmo la presente, en la ciudad de Bagua grande, a los 25 días del mes de Noviembre del 2021

  
**WASHINGTON AGUIRRE ZAMORA**  
**DNI: 05370432**  
**MATRICULA: 28806**

\_\_\_\_\_  
**EXPERTO**



APLICANDO LA ENCUESTA A LOS TRABAJADORES DE LA EMPRESA CONSTRU INNOVA SAC.