

**UNIVERSIDAD DE HUANUCO**  
**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**  
*ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE*  
*CONTABILIDAD Y FINANZAS*



**“EL CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN DE  
INVENTARIOS DE LA EMPRESA CONSTRUCTORA  
YACZ CONTRATISTAS GENERALES S.R.L DEL  
DISTRITO DE AMARILIS - 2016”**

TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE  
CONTADOR PÚBLICO

ELABORADO POR  
CATHERINE GRECIA DE LA VEGA GABRIEL

DOCENTE ASESOR  
C.P.C.C. LUIS TARAZONA CERVANTES

**HUÁNUCO – PERÚ**  
**2017**

## DEDICATORIA

A Dios que desde lo alto ilumina el sendero de mi vida y guía mis pasos, por ser quien ha estado a mi lado siempre dándome las fuerzas necesarias sobre todo salud, para seguir luchando día a día y seguir rompiendo los obstáculos que se me presentan. Él nunca me abandonara!

A mis padres: Cesar y María por darme la vida y guiarme por el sendero adecuado con sus sabios consejos, por ser el pilar fundamental de mi vida; nunca tendré como pagarles por los valores y principios enseñados y por ser los forjadores de mi formación personal y profesional.

A mi bebito tierno y precioso: Adriano Gianluca, por su amor, cariño, ternura, fuerza, comprensión y apoyo desinteresado. Es el angelito y el motor de mi vida hasta el fin de mi existencia.

A mis hermanos: Gerson y Ailton, por creer en mí estar siempre presente acompañándome en las circunstancias fáciles y difíciles y darme fortaleza para seguir adelante, los quiero muchísimo.

A ti Julio por ser mi apoyo moral y espiritual cuando más lo necesite, por aguantarme tanto en esos momentos difíciles, gracias por tanta comprensión.

## **AGRADECIMIENTO**

Antes que a todos quiero agradecer a Dios, por ser quien me dio la vida y aprender cada día, por darme las fuerzas necesarias siempre en las circunstancias más difíciles y guiarme por el camino de la sabiduría y perseverancia.

A la UDH y a todo el prestigioso equipo que forman parte de tan importante institución, por haberme guiado en el desarrollo académico y profesional.

Quiero darle las gracias a los profesores que me apoyaron e hicieron posible que obtuviese nuevos conocimientos.

A mi asesor C.P.C.C Luis Tarazona Cervantes gracias por su tiempo, apoyo y así como la sabiduría que me transmitió en el desarrollo de este proyecto.

A la Universidad de Huánuco y en especial a la facultad de Ciencias Empresariales, que nos dieron la oportunidad de formar parte de ella.

A la Empresa Constructora YACZ Contratistas Generales S.R.L, directiva y trabajadores por facilitarnos el apoyo e información incondicional para alcanzar este proyecto.

A todas la personas que colaboraron para que se hiciera posible el desarrollo y aprobación de mi proyecto.

Gracias!

## ÍNDICE

<b>DEDICATORIA.....</b>	<b>II</b>
<b>AGRADECIMIENTO.....</b>	<b>III</b>
<b>INDICE.....</b>	<b>IV</b>
<b>RESUMEN.....</b>	<b>VI</b>
<b>SUMMARY.....</b>	<b>VII</b>
<b>INTRODUCCION.....</b>	<b>VIII</b>
<b>CAPÍTULO I</b>	
<b>PROBLEMA DE LA INVESTIGACION</b>	
1.1. Descripción del problema.....	10
1.2. Formulación del problema.....	13
1.3. Objetivo general.....	13
1.4. Objetivos específicos.....	13
1.5. Justificación de la investigación.....	14
1.6. Limitaciones de la investigación.....	15
1.7. Viabilidad de la investigación.....	16
<b>CAPÍTULO II</b>	
<b>MARCO TEORICO</b>	
2.1. Antecedentes de la investigación.....	17
2.2. Bases teóricas.....	25
2.3. Datos de la empresa.....	46
2.4. Definiciones conceptuales.....	48
2.5. Hipótesis.....	50
2.6. Variables.....	50

2.6.1 Variable Dependiente.....	50
2.6.2 Variable independiente.....	50
2.7. Operacionalización de variables (dimensiones e indicadores).....	51

### **CAPITULO III**

#### **METODOLOGIA DE LA INVESTIGACIÓN**

3.1. Tipo de investigación.....	53
3.1.1 Enfoque.....	53
3.1.2 Alcance o nivel.....	53
3.1.3 Diseño.....	54
3.2. Población y muestra.....	55
3.3. Técnicas e instrumento de recolección de datos.....	57

### **CAPÍTULO IV**

#### **RESULTADOS**

4.1. Procesamiento de datos.....	58
4.2. Contrastación de Hipótesis y prueba de Hipótesis.....	82

### **CAPITULO V**

Presentar la contrastación de los resultados del trabajo de investigación.....	85
Conclusiones.....	88
Recomendaciones.....	90
Referencias Bibliográficas.....	92
(Matriz de consistencia (obligatorio)).....	96
Cuestionario.....	98
Otros.....	101

## RESUMEN

La presente tesis titulada “El Control Interno y la Gestión de Inventarios de la Empresa Constructora YACZ Contratistas Generales S.R.L del Distrito de Amarilis - 2016”. Esta empresa fue creada en el año 2008. Su actividad principal es la Consultoría, ejecución y supervisión de Obras civiles.

Tuvo como objetivo principal determinar de qué manera el control interno contribuye en la gestión de inventarios de la empresa Constructora, al haberse observado que no se encuentra implementando las normas de control de inventarios y procedimientos eficientes; ocasionando que no se cuente con la información exacta para la gestión de inventarios en lo relativo al área de almacén, siendo deficiente el proceso de planeación, organización y toma de decisiones. El cimiento teórico de la investigación precisó con la variable independiente el Control Interno y como variable dependiente la Gestión de Inventarios, la población y muestra utilizada para la investigación fueron la gerencia, sub gerencia y los 04 almacenes.

Para dar cumplimiento a este objetivo se realizó una investigación de tipo cuantitativo porque se usa la recolección de datos para probar la hipótesis, así mismo se utilizó técnicas de investigación aplicada como el cuestionario aplicado al gerente general, sub gerente y a 04 trabajadores de los almacenes (almaceneros), siendo estos los trabajadores directos del sistema, alcanzándose una perspectiva clara de la situación del Control Interno actual, pudiendo detectar las deficiencias de este, los hallazgos alcanzados en la investigación son el resultado de la falta de normas de procedimientos y políticas que sirvan de base para la ejecución de las mismas; sobre esta base, se sugiere mejorar el sistema de control interno para asegurar la confiabilidad de las operaciones, llevar a cabo los requerimientos de la empresa y corregirlas deficiencias actuales y proponer mejoras significativas. Lo que hizo precisar recomendaciones importantes como; 1.- Mejorar el sistema de control interno con la finalidad de contar con una eficiente gestión de inventarios. Esto permitirá a los trabajadores a desempeñarse mejor en sus respectivas áreas.

## SUMMARY

This thesis entitled "The Internal Control and Inventory Management of the YACZ Constructive Company General Contractors S.R.L of the District of Amarilis - 2016". This company was created in 2008. Its main activity is the Consultancy, execution and supervision of Civil Works. Its main objective was to determine how internal control contributes to the inventory management of Constructora, as it has been observed that it is not implementing the norms of inventory control and efficient procedures; Causing that the exact information for the management of inventories in relation to the warehouse area is not available, being the process of planning, organization and decision making deficient. The theoretical basis of the investigation specified with the independent variable the Internal Control and as a dependent variable the Inventory Management, the population and sample used for the investigation were the management, sub management and the 04 warehouses.

In order to fulfill this objective, a quantitative research was carried out because data collection was used to test the hypothesis. Applied research techniques, such as the questionnaire applied to the general manager, sub manager and 04 warehouse workers ( Warehouse workers), these being the direct workers of the system, obtaining a clear perspective of the situation of the current Internal Control, being able to detect the deficiencies of this, the findings reached in the investigation are the result of the lack of norms of procedures and policies that serve Basis for the execution thereof; On this basis, it is suggested to improve the internal control system to ensure the reliability of the operations, to carry out the requirements of the company and to correct the current deficiencies and to propose significant improvements. This made important recommendations such as; 1.- Improve the internal control system in order to have an efficient inventory management. This will allow workers to perform better in their respective areas.

## INTRODUCCIÓN

Una gran mayoría de empresas se ven en apuros cuando no cuentan con un apropiado control de inventarios o cuando deben realizar operaciones que dependan de la información que éste proporciona.

Es importante confrontar un inventario porque este nos facilita información necesario de cuanto tenemos en nuestro almacén de acuerdo a ello podremos realizar mejor los registros contables, para el mejor cuidado de los activos.

Es por eso que un buen sistema de control interno en la empresa va permitir llevar a cabo las acciones y actividades correctamente, pero para eso se necesita que todos los trabajadores se sientan comprometidos con su labor en la entidad y motivados a realizar sus funciones, ya que todo ello va a predominar en el nivel de gestión en el área de almacén y por ende en la entidad. El control interno cumple un papel elemental para tener un control sobre el factor humano que trabaja en la empresa y así evitar los errores, fraudes, robos, pérdidas, etc. lo cual se presenta en el área de almacén a causa de la carencia de un control eficiente.

En el desarrollo de la investigación “El Control Interno Y La Gestión De Inventarios De La Empresa Constructora YACZ Contratistas Generales S.R.L”, se descubrió que en la empresa no existe un buen control de los inventarios; asimismo no cuenta con un sistema de control interno, por ello no se cumplen con las objetivos establecidos.

El trabajo de investigación se encuentra estructurado de la siguiente manera:

En el primer capítulo se plantea el problema de investigación, donde se encuentra la descripción del problema, las interrogantes respectivas, los objetivos establecidos que se plantearon para dar solución a los problemas, la justificación, las limitaciones y la viabilidad de a investigación.

El segundo capítulo está los antecedentes de la investigación, las bases teóricas, las definiciones conceptuales, las hipótesis planteadas, las variables de la investigación y la operacionalización variables.



El tercer capítulo está abocado a la metodología de la investigación, donde se menciona el tipo de estudio, las técnicas e instrumentos utilizados y la determinación de la población y la muestra.

El cuarto capítulo está alusivo al procesamiento de los datos y análisis de los resultados y sus respectivas interpretaciones.

En el quinto capítulo se realiza la discusión de los resultados.

El informe finaliza con las conclusiones y recomendaciones, posteriormente la bibliografía y por último los anexos correspondientes.

# CAPITULO I

## PROBLEMA DE INVESTIGACION

### 1.1. DESCRIPCION DEL PROBLEMA

La transformación ocurrida en el mundo de los negocios en los últimos tiempos, ha hecho necesario las búsquedas y la aplicación nuevos eficientes modelos de gestión que le accedan a las empresas medir su desempeño, así como obtener mejoras sustanciales sostenibles en los resultados operacionales financieros. Desde este punto de vista, el control interno se ejecuta con el objeto de cumplir con la norma de ejecución del trabajo que se requiere. Es un área importante para la empresa, pues requiere de la mayor atención para el alcance de los objetivos operacionales con los que cuenta.

Rodríguez (2000, p.49) establece que: El control interno es un elemento de control que se basa en procedimientos y métodos, adoptados por una organización de manera coordinada con el fin de proteger sus recursos contra pérdida, fraude o ineficiencia; promover la exactitud y confiabilidad de informes contables administrativos; apoyar y medir la eficiencia de operación en todas las áreas funcionales de organización.

Así mismo García (2012) explica que el control interno no solo se refiere a tema financiero, contable y a la custodia de los activos, sino que incluye controles destinados a mejorar la eficiencia operativa y asegurar el cumplimiento de las políticas de la organización.

Hoy en día el control interno se ha fortalecido, considerándose de gran importancia para el manejo de las diversas actividades y operaciones que se desarrollan dentro de las organizaciones, específicamente en el departamento de almacén, ya que manejan el activo más importante para la empresa, el cual está representado por el inventario físico, que amerita de protección contra pérdidas, fraudes e ineficiencias desde la recepción de mercancía, hasta el embarque de la misma. Por lo tanto, los inventarios forman parte del motor

organizacional, ya que estos son adquiridos para su posterior venta a fin de obtener utilidad. De aquí la importancia del manejo contable del inventario, ya que accederá a la organización mantener el control oportunamente, así como también conocer al final de un periodo un estado confiable de la situación de la empresa.

Es por eso, que el control interno de los inventarios simboliza la base de una empresa comercializadora y para las empresas manufactureras son el sustento del negocio.

Por su parte, Meigs (1992, p. 87), estima que un sistema de control interno de inventarios eficiente “es aquel que provee a la gerencia datos concisos del costo para inventarios el costo de mercancías vencidas, así mismo, permite obtener información acerca de cantidades físicas exactas”. Dentro de lo planeado, el control interno de los inventarios debe ser importante para las empresas tanto como para el resto de los procesos, dado que ellos afectan la producción, disponibilidad importante de los productos para su comercialización, valoración correcta en términos monetarios y prestación de cifras correctas y confiables al presentar el balance general, además de su incidencia en el estado de ganancias y pérdidas al determinar el costo de ventas.

El Perú vive desde fines de la última década del siglo XX un sostenido incremento de la industria de la construcción, según, la Cámara Peruana de la Construcción (Capeco) estima que la industria de la construcción aumentará 4 % en el 2017, en paralelo al ritmo de expansión de la economía nacional, el presidente del Instituto de la Construcción y Desarrollo (ICD) de la Cámara Peruana de la Construcción, Ricardo Arbulú. “Para el 2017 se estima un crecimiento del sector inmobiliaria y construcción de alrededor 4%, que estará alineado con la estimación de la expansión de la economía nacional”, declaró a la Agencia Andina. PGA (Portal De Gestión De Atención Al Cliente).

Actualmente en la ciudad de Huánuco la construcción ha sido la de

mayor dinamismo en la región en el periodo 2007 – 2014, prácticamente triplicando el promedio para el agregado región (17.7 versus 6.2%). Y con el avance de la tecnológica, las empresas se han visto en la necesidad de poner mayor atención a la planificación y control de los inventarios ya que constituyen el centro de todo esfuerzo. (Informe Económico y Social Región Huánuco, P. 127).

La empresa Constructora YACZ Contratistas Generales S.R.L, se dedica a la construcción de edificios completos, cuenta con un inventario de materiales, suministros, herramientas, y equipos que son esenciales para la ejecución de sus proyectos de manera eficiente.

Mediante el estudio previo realizado a la empresa, el sistema de control interno en cuanto al manejo de los inventarios no permiten lograr una mayor eficiencia del control en la realización de sus labores, de tal manera que la pérdida de algunos materiales herramientas y equipos que son entregados a los trabajadores para la realización de sus funciones no son devueltos a la empresa a la fecha del término del contrato, el uso adecuado de los almacenes esta desorganizado, hay sobrantes, faltantes y materiales dañadas por las malas condiciones de almacenamiento. Los almaceneros no reportan en el sistema los consumos y transferencias de materiales en la fecha indicada, causando un atraso en la contabilidad, la no supervisión constante, ocasionando el aumento del presupuesto de obra.

La empresa no ha crecido y concretado de manera suficiente las medidas organizativas que le accedan tener una estructura de sistema de control interno bien definido, que le garantice el adecuado manejo y uso del inventario en el almacén.

En consecuencia, se hace necesario que la empresa constructora YACZ Contratistas Generales S.R.L, diseñe y aplique un conjunto de medidas organizativas y operativas, con el fin de mejorar el control interno, que así permita una apropiada protección de los inventarios y una comprobación confiable de sus registros contables, logrando la eficiencia de las operaciones, relacionadas con la gestión de los inventarios.

## **1.2. FORMULACION DEL PROBLEMA**

### **1.2.1. PROBLEMA GENERAL**

- ¿De qué manera el control interno, contribuye en la gestión de inventarios de la empresa Constructora YACZ Contratistas Generales S.R.L del Distrito de Amarilis - 2016?

### **1.2.2. PROBLEMAS ESPECIFICOS**

- a) ¿De qué manera la organización contribuye en la gestión de inventarios de la empresa Constructora YACZ Contratistas Generales S.R.L del Distrito de Amarilis - 2016?
- b) ¿De qué manera el procedimiento contribuye en la gestión de inventarios de la empresa Constructora YACZ Contratistas Generales S.R.L del Distrito de Amarilis - 2016?
- c) ¿De qué manera el personal contribuye en la gestión de inventarios de la empresa Constructora YACZ Contratistas Generales S.R.L del Distrito de Amarilis - 2016?
- d) ¿De qué manera la supervisión contribuye en la gestión de inventarios de la empresa Constructora YACZ Contratistas Generales S.R.L del Distrito de Amarilis - 2016?

## **1.3. OBJETIVOS GENERALES**

- Determinar de qué manera el control interno contribuye en la gestión de inventarios de la empresa Constructora YACZ Contratistas Generales S.R.L del Distrito de Amarilis - 2016.

## **1.4. OBJETIVOS ESPECÍFICOS**

- a) Determinar de qué manera la organización contribuye en la gestión de inventarios de la empresa Constructora YACZ Contratistas Generales S.R.L del Distrito de Amarilis - 2016.
- b) Determinar de qué manera el procedimiento contribuye en la gestión de inventarios de la empresa Constructora YACZ Contratistas Generales S.R.L del Distrito de Amarilis - 2016.
- c) Determinar de qué manera el personal contribuye en la gestión de

inventarios de la empresa Constructora YACZ Contratistas Generales S.R.L del Distrito de Amarilis - 2016.

- d) Determinar de qué manera la supervisión contribuye en la gestión de inventarios de la empresa Constructora YACZ Contratistas Generales S.R.L del Distrito de Amarilis - 2016.

## **1.5. JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACION**

### **1.5.1. JUSTIFICACIÓN PRÁCTICA**

La investigación accede tener un mejor desempeño del personal, el trabajo en equipo, la interrelación de los departamentos, contabilidad, tesorería y caja, adquisiciones, evento y actividades, sistema e informática e ingeniería y desarrollo, con el propósito de ejecutar los procedimientos establecido, y teniendo en cuenta el control interno y la gestión de inventarios en la empresa Constructora YACZ Contratistas Generales S.R.L del Distrito de Amarilis - 2016.

### **1.5.2. JUSTIFICACIÓN TEÓRICA**

Se justifica, este estudio cobra importancia, ya que permitirá mejorar el funcionamiento de los diversos procedimientos y manejo de inventarios de la empresa en estudio, logrando el buen direccionamiento del registro de los materiales, salvaguarda física, requisición de materiales, asegurar los registros contables complejos y exactos, fomentar la eficiencia operacional; por esta razón, la presente investigación tiene como finalidad beneficiar primordialmente a la empresa, en cuanto se pueda apoyarse al momento de aplicar las técnicas de control interno en el área de almacén.

### **1.5.3. JUSTIFICACIÓN METODOLÓGICA**

Los inventarios de materiales, herramientas y equipos representan para la empresa, una de las partidas de mayor importancia en la composición de su activo y la más suspicaz a

manipulaciones, lo que puede traer como resultado, pérdidas no justificadas en los mismos o atraso en las operaciones normales de la empresa, razón por la cual requieren de una atención muy especial, ya que de su buena y sana administración depende en gran medida el éxito de una organización, es por eso que al realizar el estudio previo se estableció mejorar el control interno en los almacenes en la empresa Constructora YACZ Contratistas Generales S.R.L., por lo que se hace necesario llevar a cabo la presente investigación con el objetivo de mejorar el control interno y la gestión de los inventarios.

Por otro lado, el sector construcción en el Perú es uno de los sectores que más influye en la economía; sin embargo, también es de gran importancia realizar esta investigación, ya que a través de la misma, se tendrá la oportunidad de adquirir conocimientos basados en prácticas y experiencias aplicadas en el desarrollo de este estudio, además puede servir de punto de referencia a otras investigaciones vinculadas con el control interno de los inventarios.

Es evidente, que el logro de la investigación servirá como aporte a la empresa objeto de estudios y a la Universidad de Huánuco, cuya información servirá de base para la búsqueda de nuevas alternativas en el estudio de los inventarios, además de establecer un vínculo académico-profesional entre la universidad y el sector industrial en una sociedad donde el conocimiento de la práctica se hace cada día más indispensable para el contador público de hoy.

#### **1.6. LIMITACIONES DE LA INVESTIGACIÓN**

Para exponer la investigación existe una limitación de tiempo por el personal de la Constructora para conseguir la información requerida lo cual ocasiona atrasó en la investigación pero a pesar de éstas se ha logrado realizar la investigación

### **1.7. VIABILIDAD DE LA INVESTIGACIÓN**

El presente trabajo de investigación contó con las fuentes de información adecuadas para su desarrollo; por otro lado, se dispuso de los medios necesarios como materiales, tecnología entre otros y la disponibilidad de recursos humanos, financieros y el tiempo requerido para investigar, lo que permitió proporcionar un adecuado proceso gerencial. Asimismo se ha previsto la importancia de la investigación teniendo entrada al área donde se realizara la investigación; por lo cual el estudio se consideró viable.



## **CAPITULO II**

### **MARCO TEORICO**

#### **2.1. ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACION:**

##### **2.1.1. INTERNACIONAL**

###### **a) TESIS:**

“Control Interno Como Herramienta Para Mejorar la Gestión de los Inventarios en la Empresa Ciudad Digital, C.A. (PC). Ubicada en Valencia, Estado Carabobo”

###### **AUTOR:**

Gladys Hidalgo, Norca Betancourt

###### **UNIVERSIDAD:**

Universidad José Antonio Páez – San Diego – Venezuela

###### **AÑO:**

2013

###### **CONCLUSIONES:**

- Una vez analizado los resultados y presentada la propuesta se concluye lo siguiente. De acuerdo al objetivo uno, el cual consistió en diagnosticar la situación actual del manejo y control de los inventarios que presenta la empresa Ciudad Digital, C.A., se concluye que la empresa no cuenta con procedimientos para el manejo de los inventarios, dado que no poseen documentos que reflejen la recepción y despacho de mercancía, lo cual se traduce en un descontrol en el manejo de mercancías, ya que no se sabe con exactitud la existencia de los almacenados.
- Por otro lado, se concluye con respecto al objetivo dos, que entre los factores que inciden en una adecuada gestión de los inventarios, se tiene que no hay un

eficiente proceso de recepción de las mercancías, incidiendo en los registros contables, debido a que los valores de los inventarios que arrojan no son los correctos.

- La situación antes planteada se origina, porque la empresa carece de controles internos eficientes y eficaces, ocasionando que la retroalimentación entre los departamentos involucrados (compra y almacén) en las operaciones del inventario no sean idóneas, ya que la información que se genera no es adecuada, lo cual no permite la toma de decisiones oportunas.
- Finalmente se concluye, de acuerdo al objetivo tres, la necesidad de diseñar controles internos como herramienta que mejore la gestión de los inventarios en la empresa Ciudad Digital, C.A., los controles adecuados optimizaran el manejo y control de los inventarios en el área de almacén de la empresa, ya que se busca promover eficiencia en los proceso y fluidez de información confiable, controlando y mejorando la operatividad de las actividades relacionadas con el rubro de inventarios; por lo cual, se proponen normas y procedimientos para la optimización de los inventarios, así como controles para la supervisión y monitoreo que se deben llevar a cabo.

**b) TESIS:**

“Propuesta de Mejoramiento de Procedimientos para el Control de Inventarios Aplicado en la Empresa Vanidades S.A.”

**AUTOR:**

Wladimir David Sierra Mantuano

**UNIVERSIDAD:**

Universidad Central del Ecuador

**AÑO:**

2012

**CONCLUSIONES:**

- La empresa Vanidades no cuenta con una adecuada segregación de funciones, por lo que varias actividades se concentran centralizadas en pocas personas e impiden que estas se desarrollen plenamente en las tareas asignadas al departamento que trabajan.
- El departamento de contabilidad no cuenta con el suficiente personal para el desarrollo de las funciones y responsabilidades asignadas a él, lo que provoca deficiencia en los controles internos.
- El espacio físico de la empresa es insuficiente lo cual provoca bodega y producción no puedan realizar sus funciones de forma efectiva y una toma física de los inventarios con mayor frecuencia.
- Con el análisis realizado al área de bodegas se logró determinar que esta sección representa una debilidad para la empresa debido a las falencias detectadas en cada uno de los procesos de adquisiciones, despacho de ventas, y toma física del inventario, las cuales generan una información contable financiera poco confiable.
- La gerencia general no brinda el apoyo suficiente en recursos económicos, humanos, tecnológicos al área de producción lo que provoca falencias en el desarrollo de sus actividades.
- El personal de producción y bodegas no cuenta con una capacitación oportuna sobre todas las actividades que desempeñara y el papel importante que cumplen en la organización. 158 7. No existen procesos definidos en el área de comercialización, bodegas y producción para el

arreglo de productos devueltos por los clientes lo que provoca en ocasiona pérdidas del mismo.

- El departamento de comercialización no hay una preocupación sobre el estado de satisfacción que obtiene el cliente y en especial el consumidor final de las prendas lo que ocasionaría la pérdida del cliente para futuros contratos

## **2.1.2. NACIONAL**

### **a) TESIS:**

"Implementación de un Sistema de Control Interno Operativo en los almacenes, para mejorar la Gestión de Inventarios de la Constructora A&A S.A.C. de la ciudad de Trujillo – 2013"

#### **AUTOR:**

Hemeryth Charpentier, Flavia Y Sánchez Gutiérrez, Jesica Margarita

#### **UNIVERSIDAD:**

Universidad Privada Antenor Orrego – Trujillo

#### **AÑO:**

2013

### **CONCLUSIONES:**

- Ante la falta de una estructura organizativa definida en la empresa y por la carencia de un Manual de Organización y Funciones, se diseñó la estructura organizativa a nivel de almacenes definiéndose las obligaciones del personal que integran esta área.
- El personal de almacenes tienen un nivel de educación bajo para el trabajo que realizan, por lo que están en proceso de aprendizaje gracias a capacitaciones otorgadas por la empresa, existiendo un alto grado de

compromiso con la labor que desempeñan dentro de la misma.

- Con la inversión en equipos y maquinarias se logrará optimizar los tiempos en los procesos realizados en los almacenes; además, que permitirá estar al día con la información dando oportunidad a tomar buenas decisiones o medidas preventivas para mejorar la gestión de los inventarios y hacer un seguimiento al trabajo que realizan los almaceneros que se contrastará con los inventarios físicos mensuales.
- Se encontraron deficiencias en los procesos dentro de los almacenes, por lo que se definieron y documentaron, teniendo claro la secuencia de actividades a realizar por cada uno y permitiendo un mejor control de los inventarios.
- En los almacenes de Obras se encontró desorganización; ya que los materiales no tenían un sitio específico de almacenamiento, lo que generaba desorden y congestión en dicha área. Esto nos llevó a proponer una buena distribución física de los almacenes y llevar en práctica la Filosofía de las “5S” que permitió tener más orden y cuidado en la manipulación de los materiales sin que eso lleve a pérdidas por deterioro.

**b) TESIS:**

“El Control Interno de Inventarios y la Gestión en las empresas de fabricación de calzado en el Distrito de Santa Anita”.

**AUTOR:**

Marco Antonio Misari Argandoña

**UNIVERSIDAD:**

Universidad San Martín de Porras – Lima

**AÑO:**

2012

**CONCLUSIONES:**

- El control interno de inventarios es un factor determinante en el desarrollo económico de las empresas del sector de fabricación de calzados.
- La actualización permanente del registro sistemático de inventarios da como resultado el eficiente cálculo y proyección de la distribución y marketing de los productos elaborados.
- Las revisiones físicas periódicas permiten la actualización y rotación de los inventarios, evaluando las existencias que no tienen mucha salida, y como resultado estableciéndose agresivas campañas de marketing para evitar pérdidas a la empresa.
- La aplicación de un eficiente control de inventarios servirá como base y sustento para la eficiente gestión de las empresas y su consecuente desarrollo.

**2.1.3. REGIONAL**

**a) TESIS:**

“Importancia del Control Interno en el área de almacén de la empresa Constructora Santa Elena SAC. PUCALLPA – 2012”.

**AUTOR:**

Vidales Lobo, Estefany

**UNIVERSIDAD:**

Universidad Nacional Hermilio Valdizan – Huánuco

**AÑO:**

2013

## **CONCLUSIONES:**

- De acuerdo al control interno, la realidad de la Empresa Constructora Santa Elena S.A.C de Pucallpa nos indica que el 30% indican es regular, mientras que el 10% indican que desconocen los lineamientos empresariales o prefieren no opinar.
- Referido al personal, informes financieros y de contabilidad donde está involucrado fundamentalmente el área de almacén como resultado puedo indicar que el 35% indica que es regular, el 9% indica que ello es muy bueno en el extremo superior y en el otro extremo superior el 30% prefiere no opinar al respecto o simplemente desconoce.
- En cuanto al cumplimiento de las normas de control interno específicamente en el área de almacén se pudo determinar que el 30% considera buena y regular en la parte céntrica de la campaña, mientras que en uno de los extremos el 16% considera que es muy bueno y en el otro extremo el 6% prefiere no opinar al respecto.
- A nivel general promedio el control interno en el área de almacén en la constructora Santa Elena S.A.C de Pucallpa de acuerdo a los resultados se puede indicar es del orden del 31% en el calificativo de regular.

## **b) TESIS:**

“Aplicación de un Sistema de Control Interno en los Almacenes de las Empresas Comerciales en la Ciudad de Huánuco”.

### **AUTOR:**

Milcin Espinoza Villanueva

### **UNIVERSIDAD:**

Universidad Nacional Hermilio Valdizan – Huánuco

**AÑO:**

2010

**CONCLUSIONES:**

- La organización empresarial consta de un conjunto de componentes que colaboran a la consecución de una eficacia y garantía en la actividad de la empresa. Es por ello que el control se desarrolla a través de la organización y de los procedimientos que giran alrededor de la misma.
- El control interno en los almacenes de las empresas comerciales, brinda seguridad, previene errores y fraudes, protege los activos (existencias de almacén) dando lugar a una fiabilidad de los registros que se realizan en el almacén en coordinación y verificación con otras áreas como el de contabilidad, dando lugar a los controles contables por su repercusión y reflejo en la información económica financiera de la empresa comercial.
- Las empresas comerciales, como es el caso de la muestra del presente trabajo, no cuenta con una orientación o asesoramiento del profesional pertinente para aplicar el control interno en los almacenes de sus negocios, y es importante tener un adecuado control de almacenes en vista que es el rubro que tiene más valor económico de su empresa, además que dicha empresa tenga vigencia en el mercado competitivo.



## **2.2. BASES TEÓRICAS**

### **2.2.1. CONTROL INTERNO**

“El término “Sistema de control interno” significa todas las políticas y procedimientos (controles internos) adaptados por la administración de una entidad para ayudar a conseguir el objetivo de la administración de afirmar, tanto como sea posible, la conducción ordenada y eficiente de su negocio, incluyendo adhesión a las políticas de administración, la protección de los activos, la prevención y detección de fraude y error, la precisión e integralidad de los registros contables, y la oportuna preparación de información financiera confiable.”

Para Cepeda (2005, p. 98), señala que el propósito final de los controles es "preservar la existencia de cualquier organización y apoyar su desarrollo, su objetivo es contribuir con los resultados". En cualquier organización, negocio o empresa es fundamental el control interno como mecanismo de apoyo gerencial, orientado hacia una meta o fin. El alcance del mismo es tan amplio como la de la misma empresa, va más allá de las funciones contables y financieras, es decir, interviene en todas las actividades de la organización. El mismo incluye métodos a través de los cuales la alta administración delega autoridad y asigna las responsabilidades correspondientes para cada una de las funciones de la empresa, tales como: compras, ventas, contabilidad y producción; además, incluye programas con la finalidad de preparar, verificar y distribuir informes y análisis comunes a los distintos niveles de supervisiones que capaciten al ejecutivo a controlar todas las actividades y funciones que contribuyen una empresa comercial.

Según Furlan (2008, p. 85), “el control interno es considerado como uno de los procesos de mayor importancia de la función administrativa, debido a que permite comprobar el rendimiento

de la empresa mediante la comparación con los estándares establecidos”.

Existen diferentes definiciones de control interno en su mayoría, basadas en definición formal emitida por Aguirre (2008, p. 25), define en forma muy sencilla el control interno como “un conjunto de procedimientos, políticas, directrices y planes de organización los cuales tienen por objeto asegurar una eficiencia, seguridad y orden en la gestión financiera, contable y administrativa de la empresa”.

#### **2.2.1.1. DEFINICION DE SISTEMA**

Actualmente todo los procesos requieren de un sistema en una empresa el funcionamiento del proceso contable depende de los sistemas. De allí se establece la importancia de los mismos y como se usa, se traduce en beneficios para toda organización.

Para Catacora (2005, p. 25) “Un sistema es un conjunto de elementos, entidades o componentes que se caracterizan por ciertos atributos reconocibles que tienen relación entre sí, y que funcionan para lograr un objetivo en común”.

#### **2.2.1.2. DEFINICION DE CONTROL**

Según Furlan (2008, p. 65), “el control es la gestión administrativa que permite saber si se han cumplido y se están cumpliendo los programas propuestos, los principios establecidos, las instrucciones y las órdenes impartidas”. El sistema de controles debe ser diseñado en forma tal, que permita detectar oportunamente las eventuales desviaciones de los logros alcanzados realmente, en contraste con los objetivos que se hubieren acordado con antelación.

Este control abarca a todas las actividades y tareas

que se ejecutan en la empresa, al empleo debido al personal, la utilización correcta de todos los recursos, la salvaguarda del patrimonio, la seguridad del personal y de los bienes, mantenimiento de los equipos, máquinas y espacios. No hay que excederse en los controles: estos deben resultar funcionales, imparciales y rentables, deben ser eficientes, pero no engorrosos.

Estupiñan (2012). “Es el proceso para determinar lo que se está llevando a cabo, valorización y, si es necesario, aplicando medidas correctivas, de manera que la ejecución se desarrolle de acuerdo con lo planeado.”

#### **2.2.1.3. SISTEMA DE CONTROL INTERNO**

Ibáñez (2001), es un proceso ejecutado por el Consejo de directores; la administración y todo el personal de la entidad; diseñada para proporcionar una seguridad razonable, mirando el cumplimiento de los objetivos de la empresa.

El Sistema de Control Interno permite prevenir riesgos, irregularidades y actos de corrupción en las entidades públicas. Es el conjunto de elementos organizacionales (Planeación, Control de Gestión, Organización, Evaluación de Personal, Normas y Procedimientos, Sistemas de Información y Comunicación) interrelacionados e interdependientes, que buscan la concordancia, alcanzar los objetivos y políticas institucionales de manera armónica.

#### **2.2.1.4. ELEMENTOS DEL CONTROL INTERNO**

Para Estupiñan (2006) el Control Interno presenta elementos, los cuales se pueden agrupar en cuatro (4)

clasificaciones:

#### **2.2.1.4.1. ORGANIZACIÓN**

Los elementos del control interno que intervienen en ella son:

- a) Dirección,** que asume la responsabilidad de la política general de la empresa y de las decisiones tomadas en su desarrollo.
- b) Coordinación,** que adopte las obligaciones y necesidades de las partes integrantes de la empresa a un todo homogéneo y acorde; que prevea los conflictos propios de invasión de funciones de operación custodia y registro.
- c) División de labores,** que defina claramente la independencia de las funciones de operación, custodia y registro.

El principio básico del control interno es en este aspecto según lo establece el Estudio Internacional de Control del Comité de Procedimientos de Auditoría del Instituto Americano, que ningún departamento debe tener acceso a los registros contables en que se controla su propia operación.

El principio de división de funciones impide que aquellos de quienes depende la realización de determinada operación puedan influir en la forma que ha de adoptar su registro o en la

posición de los bienes involucrados en la operación.

Bajo este principio, una misma transacción debe pasar por diversas personas, independientes entre sí.

**d) Asignación de responsabilidades,** que establezca con claridad los nombramientos dentro de la empresa, su jerarquía y delegue facultades de autorización relacionados con las responsabilidades asignadas. En el marco este principio fundamental, este aspecto consiste, en que no se realice transacción alguna sin la aprobación de alguien debidamente autorizado para ello.

#### **2.2.1.4.2. PROCEDIMIENTO**

Siendo necesario que sus principios se apliquen en la práctica mediante procedimientos que garanticen la solidez de la organización, siendo para ello necesario:

**a) Planeamiento y sistematización.**

Para ello es deseable encontrar un instructivo general o una serie de instructivos sobre funciones de dirección y coordinación; la división de labores; el sistema de autorizaciones y fijación de responsabilidades, que de manera usual asumen la forma de manuales de procedimientos y tienen por objeto asegurar el cumplimiento, por

parte del personal, con las prácticas que dan efecto a las políticas de la empresa, uniformar los procedimientos; reducir errores; abreviar el proceso de entrenamiento del personal y eliminar o reducir el número de órdenes verbales y de decisiones apresuradas.

**b) Registro formas.-** Un buen sistema de control interno debe procurar procedimientos apropiados para el registro correcto y completo de activos, pasivos, productos y gastos.

**c) Informes.-** Desde el punto de vista de la vigilancia sobre las actividades de la empresa y sobre el personal encargado de realizarlas, el elemento más importante del control interno, desde la preparación de balances mensuales, hasta las hojas de distribución de adeudos de clientes por antigüedad o de obligaciones por vencimientos.

#### **2.2.1.4.3. PERSONAL**

El sistema de control interno no puede ejecutar su objetivo si las actividades diarias de la empresa no están continuamente en manos de personal capacitado e idóneo. Los elementos que intervienen en este aspecto son:

**a) Entrenamiento.-** Mientras mejores programas de entrenamiento se encuentren en vigencia más eficaz será e personal encargado de los diversos aspectos de la empresa.

**b) Eficiencia.-** Luego del entrenamiento, la eficiencia dependerá del juicio personal aplicado a cada actividad.

**c) Moralidad.-** Es obvio que la moralidad del personal es una de las columnas sobre las que descansa la estructura del control interno. Los requisitos de admisión y el constante interés de los directivos por el comportamiento del personal son, en efecto, ayudas importantes al control. Las vacaciones periódicas, y un sistema de rotación de personal deben ser obligatorios hasta donde lo permitan las necesidades del negocio.

El complemento indispensable de la moralidad del personal como elemento de control interno se encuentra en las fianzas de fidelidad que deben proteger a la empresa contra manejos inadecuados.

**d) Retribución.-** Es evidente que un personal retribuido adecuadamente se presta mejor a cumplir los propósitos con entusiasmo y concentra mayor atención en cumplir con eficiencia que en hacer planes para malversar a la empresa. Los sistemas de retribución al

personal; planes de incentivos, premios, pensiones para vejez y oportunidad que se le brinda para plantear sus sugerencias y problemas personales constituyen elementos importantes del control interno.

#### **2.2.1.4.4. SUPERVISIÓN**

Una buena planeación y sistematización de procedimientos y un buen diseño de registros, formatos e informes, permite la supervisión casi automática de los diversos aspectos del control interno, teniendo en este aspecto fundamental un papel muy importante, el departamento de auditoría interna, que actúa como vigilante permanente del cumplimiento de la empresa con los otros elementos de control, organización, procedimiento y personal. Cuando no se cuenta con un departamento de auditoría interna estable un buen plan de organización, asignará a algunos funcionarios las atribuciones más importantes de la auditoría interna para que efectúen reconocimientos periódicos del sistema nervioso de la empresa.

#### **2.2.1.5. IMPORTANCIA DEL CONTROL INTERNO**

- Permite salvaguardar el patrimonio de la empresa permite la toma de decisiones en base a información financiera y administración confiable.
- Evita contraer obligaciones o deudas impropias superior a la capacidad de pago.



- Permite evaluar la eficiencia administrativa en cuanto a la utilización racional de los recursos, así como la efectividad de las metas programadas.  
Cepeda (2006). Cuanto mayor y complicado sea una empresa, mayor será la importancia de un adecuado sistema de control interno. Pero cuando tenemos empresas que tienen más de un dueño muchos trabajadores, y muchas labores delegadas, es necesario contar con un apropiado sistema de control interno.

#### **2.2.1.6. CLASIFICACION DEL CONTROL INTERNO**

El control interno puede ser clasificado en dos grandes grupos, así lo explica: el Comité de Normas de Auditoría del Instituto Americano de Contadores Públicos citado por Cepeda. (2005, p.8), que lo clasifica así:

##### **2.2.1.6.1. CONTROL CONTABLE**

Comprende el plan de organización y todos los métodos y procedimientos cuya misión es proteger los activos y la fiabilidad de los registros contables; debe diseñarse de tal manera que brinde la seguridad razonable de que:

- Las operaciones se realizan de acuerdo con autorizaciones de la administración.
- Las operaciones se registran debidamente para:
  - a) Facilitar la preparación de los estados financieros de acuerdo con los Normas Internacionales de

Contabilidad.

- b) Lograr salvaguardar los activos.
- c) Poner a disposición información suficiente y precisa para la toma de decisiones.

- El acceso a los activos sólo se permite de acuerdo con autorizaciones de la administración.
- La existencia contable de los bienes se comprueba periódicamente con la existencia física y se tomen medidas apropiadas en caso de presentarse diferencias.
- El aseguramiento de la calidad de la información contable para ser utilizada como base de las decisiones que se adopten.

#### **2.2.1.6.2 CONTROL ADMINISTRATIVO**

“Está orientado a las políticas administrativas de las organizaciones y a todos los métodos y procedimientos que están relacionados, en primer lugar, con el debido acatamiento de las disposiciones legales, reglamentarias y la aprobación de las políticas de los niveles de dirección y administración y, en segundo lugar, con la eficiencia de las operaciones”.

El control administrativo interno debe

incluir análisis, estadísticas, informes de actuación, programas de entrenamiento del personal y controles de calidad de productos o servicios.

Los elementos del control administrativo interno son:

- Desarrollo y mantenimiento de una línea funcional de autoridad.
- Clara definición de funciones y responsabilidades.
- Un mecanismo de constatación interna en la estructura de operación con el fin de facilitar un funcionamiento eficiente y la máxima protección contra fraudes, despilfarros, abusos, errores e irregularidades.
- El mantenimiento, dentro de la organización, de la actividad de evaluación independiente, representada por la auditoría interna, encargada de revisar políticas, disposiciones legales y reglamentarias, prácticas financieras y operaciones en general como un servicio constructivo y de protección para los niveles de dirección y administración.

#### **2.2.1.7. COMPONENTES DEL CONTROL INTERNO**

El control interno está compuesto por cinco componentes interrelacionados, se derivan de la manera como la administración dirige una empresa y están integrados en el proceso de administración.

Estos componentes constituyen las bases para

estructurar una pirámide con cuatro lados similares que demuestran la solidez del control interno de la entidad como fundamento participativo, organizado, sistematizado, disciplinado y empoderado del recurso humano para el logro de los objetivos institucionales.

### **1. AMBIENTE DE CONTROL INTERNO**

El ambiente de control marca las pautas de comportamiento en una empresa y tiene una influencia directa en el nivel de concienciación del personal respecto del control. Constituye la base de todos los demás componentes del sistema de control interno, contribuyendo disciplina y estructura.

### **2. EVALUACIÓN DE RIESGOS**

Toda la entidad debe hacer frente a una serie de riesgos tanto de origen interno como externo que deben evaluarse. La evaluación del riesgo consiste en el reconocimiento y análisis de los factores que podrán afectar el logro de los objetivos y en base a dicho análisis, determinar la forma en que los riesgos deben ser gestionados.

### **3. ACTIVIDADES DE CONTROL**

Las actividades de control consiste en las políticas y los procedimientos que tienden a asegurar que se cumplen las directivas de la dirección. Pueden tener forma e aprobaciones, autorizaciones, verificaciones, conciliaciones, el análisis de los resultados de las operaciones, la protección de los activos y la segregación de funciones.

#### **4. INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN**

Se debe generar información confiable y oportuna para la toma de decisiones. Se debe establecer una comunicación eficaz en el sentido más amplio, lo cual implica una circulación multidireccional de la información es decir, ascendente, descendente y transversal.

#### **5. MONITOREO DE ACTIVIDADES**

Resulta necesario realizar una supervisión de los sistemas de control interno, evaluando la calidad de su rendimiento. Las deficiencias en el sistema de control interno, deberán ser puestas en conocimiento de la gerencia y los asunto de importancia serán comunicadas al primer nivel directivo.

### **2.2.2. GESTIÓN DE INVENTARIOS**

#### **2.2.2.1. DEFINICION DE INVENTARIOS**

Según Catacora (2007 p. 148), define que los inventarios:

Representan las partidas del activo que son generadoras de ingresos para varios tipos de empresas, entre las cuales se encuentran las que tiene una actividad de transformación las que se dedican a la compra venta o comercialización, también se pueden definir como los mercaderías que se encuentran libres para la venta y en el caso de una compañía manufacturera, los productos terminados, en proceso, materias primas suministros que se vayan a incorporar en la producción.

Según Millar. (2000 P.580) establece que los

inventarios es alguno de los problemas de contabilidad más difíciles, tanto en la teoría como en la práctica.

Se puede definir como el registro documental de los bienes tangibles que se tienen para la venta en el curso normal del negocio o para ser consumidos en la producción de bienes o servicios para su posterior comercialización (materias primas, productos en proceso y productos terminados). También se define como un amortiguador entre dos procesos: el abastecimiento y la demanda, donde el proceso de abastecimiento contribuye con bienes al inventario, mientras que la demanda consume el mismo inventario.

#### **2.2.2.2. GESTION DE INVENTARIOS**

Según Goldratt y Nelson (1990). La Gestión es una combinación de decisiones locales con metas globales de la compañía, siendo el control una parte del sistema de información que responde a una de las preguntas gerenciales más candentes: ¿Cómo medir objetiva y constructivamente el desempeño local pasado?

Amatt (1992). “Es el conjunto de dispositivos que puede utilizar la dirección que permiten incrementar la probabilidad de que el comportamiento de las personas que forman parte de la organización sea acorde con los objetivos de esta”.

De acuerdo a Estupiñan (2008), la administración de inventario implica la determinación de la cantidad de inventario que deberá mantener, la fecha en que deberían ponerse los pedidos cantidades de unidades a organizar.

Se entiende por Administración o Gestión de

Inventarios, todo lo relativo al control y manejo de las existencias de determinados bienes, en la cual se aplican métodos y estrategias que pueden hacer rentable y productivo la tenencia de estos bienes y a la vez sirve para calcular los procedimientos de entradas y salidas de dichos productos.

En la Gestión de Inventarios están involucradas tres (3) actividades básicas a saber:

**1. Determinación de las existencias:** La cual se refiere a todos los procesos necesarios para fortalecer la información concerniente a las existencias físicas de los productos a controlar incluyendo los procesos de:

- Toma física de inventarios
- Auditoria de Existencias
- Evaluación a los procedimientos de recepción y ventas (entradas y salidas).
- Conteos cíclicos

**2. Análisis de inventarios:** Se refiere al estudio estadísticos que se realicen para establecer si las existencias que fueron primeramente determinadas son las que deberíamos tener en nuestra planta, es decir aplicar aquello de que "nada sobra y nada falta", pensando siempre en la rentabilidad que pueden producir estas existencias. Algunas metodologías aplicables para lograr este fin son:

- Formula de Wilson (máximos y mínimos)
- Just in Time (Justo a Tiempo)

### **3. Control de producción:**

La cual se refiere a la evaluación de todos los procesos de manufactura realizados en el departamento a controlar, es decir donde hay transformación de materia prima en productos terminados para su comercialización, los métodos más utilizados para lograr este fin son:

- MPS (plan maestro de producción)
- MRP II (planeación de recursos de manufactura)

#### **2.2.2.3. ADMINISTRACIÓN DE INVENTARIOS**

La administración de inventarios es un proceso destinado a planificar, administrar y controlar los recursos disponibles dentro de la organización, permitiendo así el manejo adecuado de los mismo teniendo niveles óptimos de inventarios. Este sistema de administración consiste en el conjunto de procedimientos y reglas que aseguran la continuidad en la producción y ventas de una empresa accediendo una seguridad justa en cuanto a la carencia de materiales o artículos.

Según Schroeder (1992, p.391) “La Administración de los Inventarios se encuentra entre las funciones más importantes de la administración de operaciones porque el inventario requiere gran cantidad de recursos de capital”.

#### **2.2.2.4. CONTROL DE INVENTARIOS**

Según Espinoza (2011), el control de inventarios es una herramienta fundamental en la administración moderna, ya que esta permite a las empresas y organizaciones conocer las cantidades existente de productos disponibles para la venta, en un lugar y



tiempo determinado, así como las condiciones de almacenamiento adaptable en las industrias.

De ahí, el control de inventario es un conjunto de procedimientos que se lleva a cabo para la comprobación de datos reportados en el área de inventarios, a través de un seguimiento estricto de los activos, lo cual proporciona una seguridad prudente sobre las cantidades de mercancías que ingresan y salen del almacén; las cuales le generan utilidades a la empresa, por lo tanto debe ser salvaguardado.

#### **2.2.2.5. IMPORTANCIA DE LOS INVENTARIOS**

Generar utilidades es el objetivo principal de cualquier empresa, es necesario entonces valorar la importancia que tiene el control de los inventarios como método para lograr estas ganancias esperadas.

Según Ballou (2004), en su libro Administración de la cadena de suministro afirma que “las decisiones de inventario se refiere a la forma en que se manejan los inventarios. La asignación de inventarios (entrada) a los puntos de almacenamiento contra la salida (Pulling) hacia los puntos de almacenamiento mediante reglas de reabastecimiento de inventario, simbolizan dos estrategias. La ubicación selectiva de distintos artículos en la línea de producción en los almacenes de planta, o la administración de los niveles de inventario mediante el uso de distintos procedimientos de control de inventario perpetuo”.

Teniendo en cuenta lo que argumenta el autor, se hace necesario resaltar la importancia que los inventarios tienen dentro de la cadena de suministros que compone una organización, ya que requiere de un proceso creativo para desarrollar una adecuada

estrategia corporativa, dejando claro que esta área puede representar ventajas competitivas para la compañía.

#### **2.2.2.6. TIPOS DE INVENTARIOS**

Dentro del grupo de inventarios se identifican varias clases, acorde con los tipos de organización.

En la industria de la construcción de viviendas todo el esfuerzo se ve centrado a la gestión de los inventarios de materiales, sin embargo, sería posible disponer de varios tipos de inventarios cada uno con sus características particulares.

La siguiente clasificación se la utiliza sobre todo desde un punto de vista contable, permite diferenciar entre los insumos que actúan directa e indirectamente en el proyecto, separándolos y organizándolos.

##### **2.2.2.6.1. INVENTARIOS DE PRODUCTOS EN PROCESO**

El sistema de información contable establece un período de corte. Para la preparación de los estados financieros de cierre del período es imposible que la totalidad de la producción se encuentre terminada, es razonable pensar que va a existir elementos que estén parcialmente elaborados, en la construcción de viviendas es común que se presente esta situación, se los analiza desde el punto de vista contable.

Los elementos que estén en proceso de elaboración hasta la fecha del cierre del análisis se los clasifica como inventario en

proceso. En el proceso de valuación (es el proceso de estimar el valor de un activo), su valor depende del grado de elaboración en que se encuentre. También suele medirse de acuerdo con los elementos consumidos en el proceso como: materiales, mano de obra, equipo y costos indirectos.

#### **2.2.2.6.2. INVENTARIOS DE PRODUCTOS EN PROCESO**

También conocido como inventario de mercancías para la venta, está compuesto por los bienes y servicios que se encuentran listos o preparados para ser utilizados por el comprador final, es decir, se encuentran dispuestos para ser vendidos.

#### **2.2.2.6.3. INVENTARIOS DE MATERIALES**

Lo conforman todas aquellas sustancias o elementos esenciales en los procesos de producción, elementos base que pueden ser identificados y medidos con cierta facilidad y claridad en la elaboración de un producto.

Se destinan a ser consumidos en el desarrollo de los diferentes rubros que componen el proyecto, son los inventarios más utilizados en la construcción de viviendas y son el objeto de estudio del presente trabajo.

#### **2.2.2.6.4. INVENTARIOS DE REPUESTOS**

Está compuesto de los elementos indispensables para soportar el mantenimiento de máquinas y equipos necesarios en los procesos constructivos. Se generan con el objeto de prevenir paros costosos en la producción. Tienen relación con los programas de mantenimiento recomendados por los fabricantes de los equipos.

#### **2.2.2.6.5. INVENTARIOS DE SUMINISTROS**

Forman parte de este tipo de inventarios los elementos necesarios para realizar labores de mantenimiento en la producción, ventas y administración. Se generan en los departamentos administrativos, de diseño, de fiscalización, etc. Están compuestos por materiales de uso corriente, por ejemplo: elementos de aseo, papelería, cafetería, etc.

Dependerán del tamaño de la constructora, del número de proyectos que tenga a cargo, y de las características particulares de la entidad.

#### **2.2.2.6.6. INVENTARIO DE MUESTRAS**

Está conformado por artículos terminados cuya venta se materializará una vez que el cliente en potencia los vea, los examine y compruebe su calidad; por lo general

salen al mercado en calidad de demostración. El ejemplo clásico sería la vivienda tipo que muestra al cliente las características del proyecto.

#### **2.2.2.6.7. INVENTARIOS DE MERCANCIAS DETERIORADAS Y ABSOLETAS**

Son inventarios que por alguna razón no se encuentran en óptimas condiciones y por tanto no pueden ser utilizados en los procesos de transformación. Representan un recurso del que puede disponer el ente.

#### **2.2.2.6.8. INVENTARIOS DE MERCANCIAS EN TRÁNSITO**

Se refiere a los bienes adquiridos por la empresa y sobre los cuales existe un derecho adquirido, pero por alguna razón no se encuentran físicamente en sus bodegas.

#### **2.2.2.6.9. INVENTARIOS AMORTIGUADORES**

Llamados también inventarios de seguridad, existen como resultado de la inseguridad en la demanda o en la oferta de unidades en varios puntos del sistema de producción, sirven para dar cierta protección contra la incertidumbre en el desempeño del proveedor, debido a: clausuras, huelgas, variaciones en el tiempo de entrega, retardos en el envío al y del proveedor, unidades de baja calidad que no pueden ser aceptadas, etc.

En la construcción de viviendas existen diversos factores que obligan al uso de estos inventarios amortiguadores, entre ellos podemos mencionar: desempeño incierto de proveedores, situación económica variable, escasez por temporadas de materiales, retardos en envíos, etc. Se debe aumentar el tamaño del inventario para estar “cubierto” en caso de cualquier eventualidad.

## **2.3. DATOS GENERALES DE LA EMPRESA: EMPRESA CONSTRUCTORA YACZ CONTRATISTAS GENERALES S.R.L.**

### **Representante Legal**

Ing. Yimber Arnold Cabello Zelaya

### **2.3.1. UBICACIÓN DE LA EMPRESA:**

La empresa constructora YACZ CONTRATISTAS GENERALES S.R.L. se encuentra ubicada en la Urb. Primavera Mz "G" Lt "1", Amarilis Tel / Fax: 062 – 516789 Huánuco – Perú.

### **2.3.2. BREVE RESEÑA HISTORICA DE LA INSTITUCIÓN**

YACZ CONTRATISTAS GENERALES S.R.L. nace jurídicamente e inició sus actividades el 09 de mayo de 2008 por lo cual ya cuenta con 9 años de presencia y trayectoria en el mercado.

Desde el comienzo de nuestras actividades, nos especializamos en Consultoría, ejecución y supervisión de Obras civiles, Compra y venta de materiales de construcción y Alquiler de maquinarias en el sector de la construcción dentro de un esquema de compromiso

social, en la cual, sus gestores desarrollan la idea de trabajar en la construcción de cumpliendo los altos estándares de calidad, basados en el desarrollo de proyectos que generen satisfacción a sus clientes.

### **2.3.3. ACTIVIDADES DE LA INSTITUCIÓN**

- Consultoría, ejecución y supervisión de Obras civiles.
- Compra y venta de materiales de construcción.
- Alquiler de maquinarias para la Construcción

### **2.3.4. ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL**

- Pag. N° 71 (ANEXOS)

### **2.3.5. MISIÓN Y VISIÓN**

#### **MISIÓN**

Brindar calidad y garantía dentro de los servicios de Ingeniería públicas y privadas, con el talento laboral altamente competitiva, respetando el medio ambiente, sembrando valores y entregando bienestar.

#### **VISIÓN**

Constituirnos como la empresa más reconocida y confiable a nivel nacional, por la calidad de estándares de servicio, aportando al desarrollo del país y altamente comprometidos con el desarrollo social y el espíritu solidario.

## 2.4. DEFINICIONES CONCEPTUALES

- **Acción de Control Interno:** Son las acciones de monitoreo a efecto de detectar errores en la aplicación de procesos o procedimientos.
- **Actividades de control:** son políticas y procedimientos que ayudan a asegurar que las directivas administrativas se lleven a cabo.
- **Almacén:** es el lugar o espacio físico para el almacenaje de bienes dentro de la cadena de suministros.
- **Ambiente de control:** Condiciones o circunstancias en las cuales se desarrollan las acciones de una empresa.
- **Control:** Fase del proceso administrativo que tiene como propósito coadyuvar al logro de los objetivos.
- **Control Administrativo:** Es la acción de evaluar el conjunto de actividades que se realizan en un sistema completo de organización política, normas y procedimientos utilizados con el fin de lograr la mayor eficacia y eficiencia en el cumplimiento de los objetivos y responsabilidades establecidas en cada caso.
- **Control de Eficiencia:** Comprende la revisión de las actividades y procedimientos de planeamiento, organización, dirección, coordinación y control administrativo.
- **Control del área de Contabilidad:** Comprende la revisión de las actividades y procedimientos de registro contable, comprobación documentaria del plan de cuentas y su aplicación de los manuales de procedimientos y de la formulación de los estados financieros.
- **Control del personal:** Comprende la revisión de las actividades y procedimientos que implican la administración integral de personal y el uso eficiente de los recursos humanos.
- **Control de Inventarios:** es la técnica que permite mantener la existencia de los productos a los niveles deseado.
- **Control Interno:** Comprende el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada son adoptadas por una empresa para: Salvaguardar activos, comprobar la



información financiera administrativa operacional, promover eficiencia operativa, estimular aprobación de políticas administrativas.

- **Eficiencia – Efectividad:** Es el uso óptimo de recursos y logro de resultados, aplicando criterios de calidad, cantidad, oportunidad, lugar y costo.
- **Debilidades de Control Interno:** Ausencia de controles adecuados.
- **Eficacia:** Se defina como la capacidad de lograr el efecto que se desea o se espera. Capacidad para obrar o para conseguir un resultado determinado.
- **Gestión:** Se hace referencia a la acción y a la consecuencia de administrar o gestionar algo.
- **Gestión de Inventarios:** Administración de las existencias de todo producto o artículo que es utilizado para la comercialización dentro de una organización. Es decir, todo lo referente al control y uso de determinados bienes, en la cual se aplican métodos y estrategias, procedimientos de entradas y salida.
- **Inventarios:** Es el conjunto de mercaderías o artículos que tiene la empresa para comerciar con aquellos, permitiendo la compra y venta.
- **Riesgo:** Es la probabilidad que ocurra un determinado evento que puede tener efectos negativos para la institución.
- **Responsable del Control Interno:** Es la máxima autoridad de la organización. Todos los integrantes de la organización, sea esta pública o privada, son responsables directos del sistema de control interno, esto es lo que avala la eficiencia Total.
- **Valoración de riesgos:** Identificación y análisis de los riesgos relevantes para el logro de los objetivos, constituyendo una base para determinar cómo se deben administrar los riesgos.
- **Sistema:** Es un conjunto de elementos o componentes que se caracterizan por ciertos atributos que tienen relación entre sí, pues funcionan para lograr un objetivo en común.

## **2.5. HIPÓTESIS**

### **2.5.1 HIPOTESIS GENERAL:**

- El control interno contribuye en la gestión de los inventarios de la empresa Constructora YACZ Contratistas Generales S.R.L del Distrito de Amarilis - 2016.

### **2.5.2 HIPOTESIS ESPECÍFICO:**

- La organización contribuye en la gestión de los inventarios de la empresa Constructora YACZ Contratistas Generales S.R.L del Distrito de Amarilis - 2016.
- El procedimiento contribuye en la gestión de los inventarios de la empresa Constructora YACZ Contratistas Generales S.R.L del Distrito de Amarilis - 2016.
- El personal contribuye en la gestión de los inventarios de la empresa Constructora YACZ Contratistas Generales S.R.L del Distrito de Amarilis - 2016.
- La supervisión contribuye en la gestión de los inventarios de la empresa Constructora YACZ Contratistas Generales S.R.L del Distrito de Amarilis - 2016.

## **2.6. VARIABLES:**

### **2.6.1 VARIABLE INDEPENDIENTE**

Control Interno

### **2.6.2 VARIABLE DEPENDIENTE**

Gestión de inventarios

## 2.7 OPERACIONALIZACION DE VARIABLES:

### "EL CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN DE INVENTARIOS DE LA EMPRESA CONSTRUCTORA YACZ CONTRATISTAS GENERALES S.R.L DEL DISTRITO DE AMARILIS - 2016"

VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	ITEMS
V. I: CONTROL INTERNO	ORGANIZACION	Dirección	¿Son apropiadas las estrategias llevadas a cabo por la gerencia general en el área de almacén?
		Coordinación	¿Se presentan en la empresa problemas de coordinación entre los diferentes departamentos involucrados con el almacén?
		División de Labores	¿La división de labores y responsabilidades es acorde con el tipo de organización?
		Asignación de responsabilidades	¿Están claramente definidos los puestos de trabajo en el área de almacén, las responsabilidades y la autoridad de los mismos?
	PROCEDIMIENTO	Planeamiento y Sistematización	¿Existen normas y procedimientos sobre la función del personal del área de almacén?
			¿Existen políticas definidas que guíen todas las actividades en los almacenes
		Registro Formas	¿El registro contable del inventario se realiza de manera oportuna y con la documentación que suministre la información necesaria que soporte dicho registro?
		Informes	¿Se especifica en los informes de recepción los faltantes y sobrantes de materiales de construcción?
	PERSONAL	Entrenamiento	¿Existe un programa de entrenamiento que mejora las capacidades del personal de almacén?
		Eficiencia	¿El proceso de control eficiente de inventarios a través de la distribución de tareas beneficia la gestión?
		Moralidad	¿El personal se identifica con los objetivos de la empresa?
		Retribución	¿Existen planes de incentivos, premios y oportunidad de ascenso para el personal?
	SUPERVISION	Supervisión	¿Considera necesario ejercer una adecuada supervisión para el buen funcionamiento en la toma de inventarios?

			<p>¿El control interno influye en la eficiente gestión de inventarios de la empresa?</p> <p>¿Considera que se debe mejorar el control para el manejo de inventarios?</p> <p>¿El control de inventarios es importante en una organización?</p> <p>¿La organización, procedimiento, personal y supervisión influye en la eficiente gestión de inventarios?</p>
<b>V.D: GESTION DE INVENTARIOS</b>	<b>DETERMINACION DE LAS EXISTENCIAS</b>	<b>Toma física de Inventarios</b>	¿Se realizan con frecuencia conteos físicos de los materiales y se concilian con los registros contables en las operaciones del área?
		<b>Auditoria de Inventarios</b>	¿Existe sistema de control específico por almacén?
		<b>Evaluación a los procedimientos de recepción y ventas (entradas y salidas)</b>	¿Existe una tarjeta kardex para cada tipo de materiales y suministros?
			¿Existe control de la documentación que se maneja en el almacén?
	<b>Conteos Cíclicos</b>	¿Se realizan recuentos físicos de todas las existencias por lo menos una vez al año?	
	<b>ANALISIS DE INVENTARIOS</b>	<b>Análisis de Inventarios</b>	¿Desarrolla análisis de inventarios al área de almacén?
	<b>CONTROL DE PRODUCCION</b>	<b>Control de Producción</b>	¿Existe un personal designado para controlar los materiales de construcción?

## **CAPITULO III**

### **METODOLOGIA DE LA INVESTIGACION**

#### **3.1. TIPO DE INVESTIGACION**

Por la naturaleza de nuestra investigación, el presente estudio reúne las características principales para ser denominada como una investigación aplicada, debido a que los alcances de esta investigación son más prácticos, más aplicativos y se sustentan a través de normas y de instrumentos técnicos de recopilación de información.

##### **3.1.1. ENFOQUE DE LA INVESTIGACIÓN**

La investigación es de enfoque cuantitativo.

(Hernández Sampieri, R., Fernández Collado, C. y Baptista Lucio, P., 6ta edición - 2014, p. 4).

“El enfoque cuantitativo utiliza la recolección y análisis de datos para responder preguntas de investigación y comprobar hipótesis establecidas previamente y confía en la medición numérica, el conteo y frecuentemente en el uso de la estadística para establecer con exactitud patrones de comportamiento en una población”.

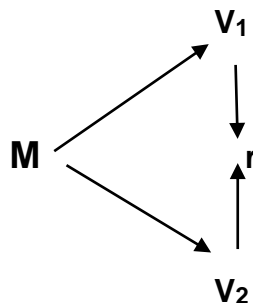
##### **3.1.2. ALCANCE O NIVEL DE INVESTIGACIÓN:**

El alcance o nivel de la investigación es descriptivo - correlacional.

**DESCRIPTIVOS:** tienen como objetivo indagar la incidencia de las modalidades o niveles de una o más variables en una población. El procedimiento consiste en ubicar en una o diversas variables a un grupo de personas u otros seres vivos, objetos, situaciones, contextos, fenómenos, comunidades, etc., y proporcionar su descripción. Son, por tanto, estudios puramente descriptivos.

**CORRELACIONAL:** Este tipo de estudios tiene como finalidad conocer la relación o grado de asociación que exista entre dos o más conceptos, categorías o variables en un contexto en particular. En ocasiones sólo se analiza la relación entre dos variables, pero con frecuencia se ubican en el estudio relaciones entre tres, cuatro o más variables. Los estudios correlacionales, al evaluar el grado de asociación entre dos o más variables, miden cada una de ellas (presuntamente relacionadas) y, después, cuantifican y analizan la vinculación.

Descriptivo - Correlacional



Donde:

M : Muestra  
V<sub>1</sub> : Variable Independiente  
V<sub>2</sub> : Variable Dependiente  
r : Relación

### 3.1.3. DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN:

El diseño de la investigación es no experimental de corte transeccional o transversal.

“El diseño no experimental observa fenómenos tal y como se dan en su contexto natural, para después analizarlo”.

Los diseños de investigación transeccional o transversal recolectan datos en un solo momento, en un tiempo único (Liu, 2008 y Tucker, 2004). Su propósito es describir variables y analizar su incidencia e interrelación en un momento dado. Es como “tomar una fotografía” de algo que sucede.

## 3.2. POBLACIÓN Y MUESTRA

### 3.2.1. POBLACIÓN

“La población es el conjunto de todos los componentes que forman parte del espacio territorial al que corresponde el problema de investigación y tienen características mucho más precisas que el universo”.

La población a considerar en el presente trabajo de investigación, lo constituyen 15 trabajadores, todos los trabajadores administrativos de la Empresa Constructora YACZ CONTRATISTAS GENERALES S.R.L incluido 04 personales del área de almacén.

**CUADRO N° 1**  
**DISTRIBUCIÓN DE LA POBLACIÓN CONFORMADA POR  
LOS TRABAJADORES ADMINISTRATIVOS Y EL AREA DE  
ALMACEN DE LA EMPRESA CONSTRUCTORA YACZ  
CONTRATISTAS GENERALES S.R.L**

OFICINAS	TRABAJADORES
GERENCIA GENERAL	1
DERECHO Y AREA LEGAL	1
SUB GERENCIA	1
CONTABILIDAD	2
TESORERIA Y CAJA	2
ADQUISICIONES	1
EVENTOS Y ACTIVIDADES	1
SISTEMAS E INFORMATICA	1
INGENIERIA Y DESARROLLO	1
ALMACEN	4
<b>TOTAL</b>	<b>15</b>

Fuente: Encuesta

Elaboración: Tesista

### 3.2.2. MUESTRA

La muestra es un subgrupo de la población de interés sobre el cual se recolectarán datos, y que tiene que definirse o delimitarse de antemano con precisión, éste deberá ser representativo de dicha población. El investigador pretende que los resultados encontrados en la muestra logren generalizarse o extrapolarse a la población (en el sentido de la validez externa que se comentó al hablar de experimentos).

La muestra es el subconjunto de la población, que lo constituyen los trabajadores de la gerencia, subgerencia y del área de almacén de la Empresa Constructora YACZ CONTRATISTAS GENERALES S.R.L, siendo pieza esencial para la investigación.

#### **CUADRO N° 2**

##### **DISTRIBUCIÓN DE LA MUESTRA DE ESTUDIO DE LOS TRABAJADORES DE LA EMPRESA CONSTRUCTORA YACZ CONTRATISTAS GENERALES S.R.L**

<b>ÁREA</b>	<b>CARGO</b>	<b>N°</b>
GERENCIA GENERAL	Gerente General	1
SUB GERENCIA	Sub Gerente	1
ALMACEN 1	Almacenero	1
ALMACEN 2	Almacenero	1
ALMACEN 3	Almacenero	1
ALMACEN 4	Almacenero	1
TOTAL		6

Fuente: Encuesta

Elaboración: Tesista

El tipo de muestra de la investigación es no probabilístico estando conformada los 6 trabajadores de las unidades involucradas.

“La muestra no probabilística es el subgrupo de la población en la que la elección de los elementos no depende de la probabilidad sino de las características de la investigación”.



### **3.3. TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS:**

La técnica que se utilizó en la presente investigación es la encuesta y el instrumento a validar será el cuestionario, ya que es factible para el trabajo de investigación.

#### **3.3.1. TECNICA**

La técnica de recolección de datos utilizada en la investigación es la Encuesta; el cual mediante preguntas formuladas al gerente y Sub gerente, también al personal responsable del área de almacén de la Empresa Constructora Contratistas Generales YACZ S.R.L que forman la unidad de análisis del estudio de investigación, nos dará una información versátil, sencilla y objetiva.

#### **3.3.2. INSTRUMENTO:**

El instrumento a utilizar en la investigación es el Cuestionario; que estuvo diseñado con preguntas claras, concisas, concretas elaborado considerando los indicadores de las variables; permitiendo obtener información relevante al Control Interno y Gestión de Inventarios de la Empresa Constructora Contratistas

Un cuestionario consiste en un conjunto de preguntas respecto de una o más variables a medir (Chasteauneuf, 2009). Debe ser congruente con el planteamiento del problema e hipótesis (Brace, 2013).

### **3.4. TÉCNICAS PARA EL PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN**

La recolección de datos se realizó mediante la aplicación de un cuestionario. Luego de la recolección de datos de esta investigación se procederá realizar el análisis de todos los datos. Mediante cuadros estadísticos, gráficos y tabulaciones en el programa Excel.

## CAPITULO IV

### RESULTADOS

#### 4.1. PROCESAMIENTO DE DATOS

#### ESTRATEGIAS LLEVADAS A CABO POR LA GERENCIA GENERAL EN EL AREA DE ALMACEN

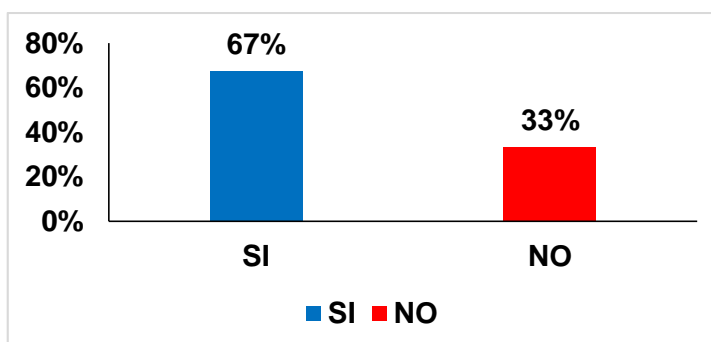
CUADRO N° 01

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	4	67
NO	2	33
TOTAL	6	100

Fuente: Encuesta

Elaboración: Tesista

GRAFICO N° 01



Fuente: Encuesta

Elaboración: Tesista

#### INTERPRETACIÓN Y ANALISIS

Se puede observar que el 67% de los encuestados respondieron que si son apropiadas las estrategias llevadas a cabo por la gerencia general en el área de almacén, mientras que el 33% restante opinaron que no. Hay que resaltar que las estrategias diseñadas y aplicadas por la gerencia general no son para todos la apropiada ya que no se aprecia una eficiente gestión en el área de almacén, porque dos de los encuestados opinaron que no son apropiadas.

## PROBLEMAS DE COORDINACION ENTRE LOS DIFERENTES DEPARTAMENTOS INVOLUCRADOS CON EL ALMACEN

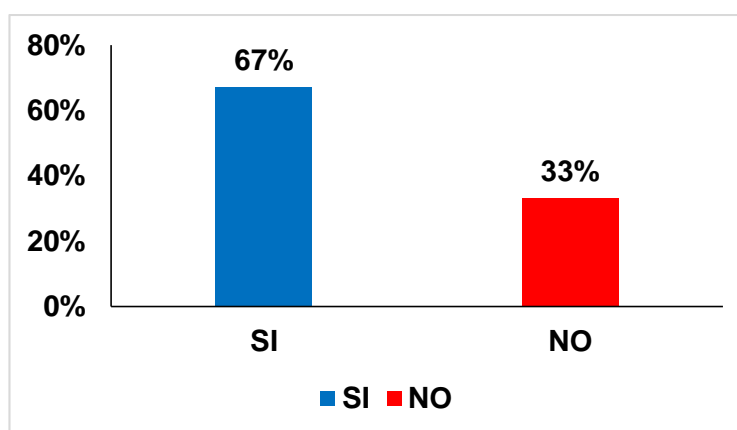
CUADRO N° 02

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	4	67
NO	2	33
TOTAL	6	100

Fuente: Encuesta

Elaboración: Tesista

GRAFICO N° 02



Fuente: Encuesta

Elaboración: Tesista

### INTERPRETACION Y ANALISIS:

Se puede observar que el 67% de los encuestados respondieron que si se presentan en la empresa problemas de coordinación entre los diferentes departamentos involucrados con el almacén, mientras que el 33% restante opinaron lo contrario.

Es importante resaltar que si se presentan problemas de coordinación entre los diferentes departamentos involucrados con el almacén, porque la mayoría dijo que si se presentan problemas, esto debido a una falta de coordinación, ya que esto constituye un elemento fundamental para realizar un buen trabajo y cumplir con los objetivos de la empresa.

## DIVISION DE LABORES Y RESPONSABILIDADES

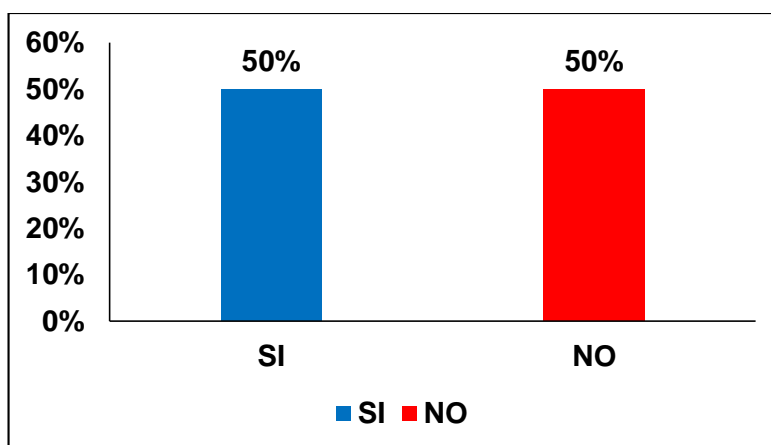
CUADRO N° 03

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	3	50
NO	3	50
TOTAL	6	100

Fuente: Encuesta

Elaboración: Tesista

GRAFICO N° 03



Fuente: Encuesta

Elaboración: Tesista

### INTERPRETACION Y ANALISIS:

Se puede observar que el 50% de los encuestados respondieron que si la división de labores y responsabilidades es acorde con el tipo de organización, mientras que el otro 50% restante opinaron que no.

Hay que resaltar que la división de labores y responsabilidades tiene que ser acorde con el tipo de organización, ya que así el trabajador se desempeñara mejor en su área y hará un trabajo eficiente para lograr los objetivos de la empresa.

## PUESTOS DE TRABAJO EN EL AREA DE ALMACEN, RESPONSABILIDADES Y AUTORIDAD DE LOS MISMOS

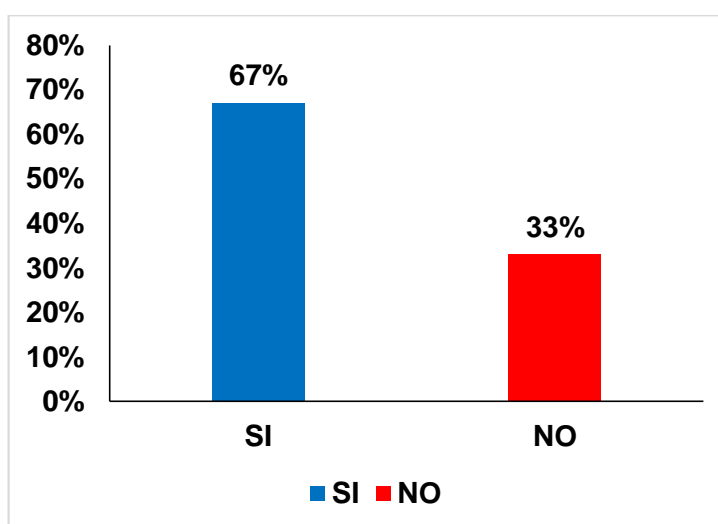
**CUADRO N° 04**

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	4	67
NO	2	33
<b>TOTAL</b>	6	100

Fuente: Encuesta

Elaboración: Tesista

**GRAFICO N° 04**



Fuente: Encuesta

Elaboración: Tesista

### **INTERPRETACION Y ANALISIS:**

Se puede observar que el 67% de los encuestados respondieron que si están claramente definidos los puestos de trabajo en el área de almacén, las responsabilidades y la autoridad de los mismos, mientras que el 33% restante opinaron lo contrario.

A través de este resultado se constata que no están claramente definidos los puestos de trabajo en el área de almacén, las responsabilidades y la autoridad de los mismos, esto quiere decir que no existe una buena división de trabajo en a la empresa.

## NORMAS Y PROCEDIMIENTOS DEL PERSONAL DEL AREA DE ALMACEN

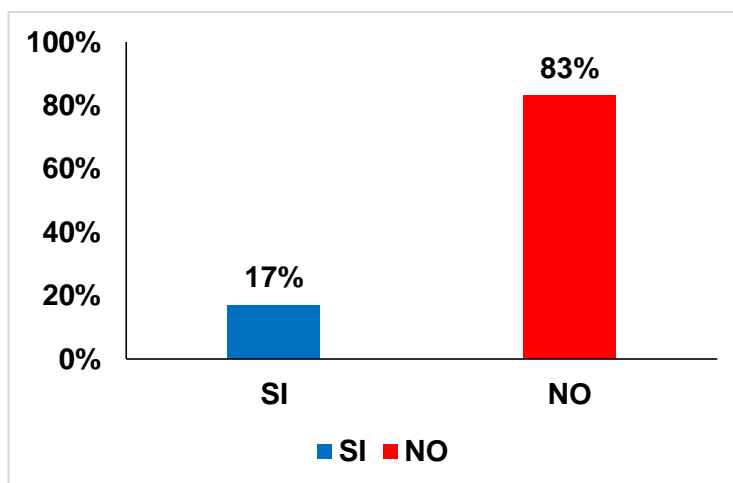
CUADRO N° 05

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	1	17
NO	5	83
TOTAL	6	100

Fuente: Encuesta

Elaboración: Tesista

GRAFICO N° 05



Fuente: Encuesta

Elaboración: Tesista

### INTERPRETACION Y ANALISIS:

Se puede observar que el 17% de los encuestados respondieron que si existen normas y procedimientos sobre la función del personal del área de almacén, mientras que el 83% restante opinaron que no.

A través de este resultado se constata que no existen normas y procedimientos sobre la función del personal del área de almacén, porque la mayoría opino que no, es por ello que el personal no tiene conocimiento de las normas y procedimientos de su área, por ende no hay un buen desempeño en su área.

## POLITICAS DEFINIDAS QUE GUIEN TODAS LAS ACTIVIDADES EN LOS ALMACENES

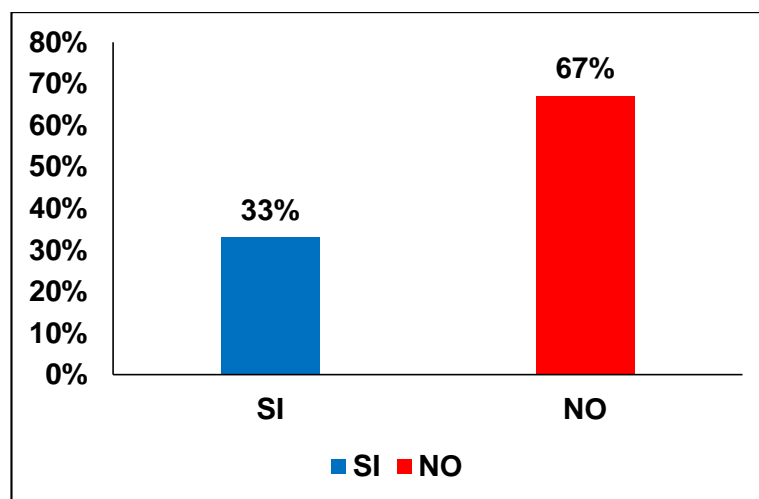
CUADRO N° 06

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	2	33
NO	4	67
TOTAL	6	100

Fuente: Encuesta

Elaboración: Tesista

GRAFICO N° 06



Fuente: Encuesta

Elaboración: Tesista

### INTERPRETACION Y ANALISIS:

Se puede observar que el 33% de los encuestados respondieron que si existen políticas definidas que guíen todas las actividades en los almacenes, mientras que el 67% restante opinaron lo contrario.

A través de este resultado se constata que no existen políticas definidas que guíen todas las actividades en los almacenes, porque la mayoría opino que no, es por ello que el personal no tiene conocimiento de las políticas de la empresa.

## EL REGISTRO CONTABLE DEL INVENTARIO SE REALIZA DE MANERA OPORTUNA

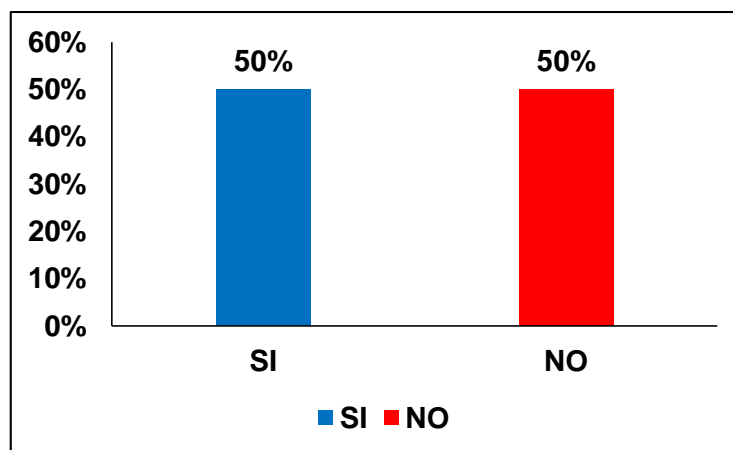
CUADRO N° 07

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	3	50
NO	3	50
TOTAL	6	100

Fuente: Encuesta

Elaboración: Tesista

GRAFICO N° 07



Fuente: Encuesta

Elaboración: Tesista

### INTERPRETACION Y ANALISIS:

Se puede observar que el 50% de los encuestados respondieron que si consideran que el registro contable del inventario se realiza de manera oportuna y con la documentación que suministre la información necesaria que soporte dicho registro, mientras que el otro 50% restante opinaron que no.

Es importante resaltar que el registro contable del inventario se debe realizar de manera oportuna y con una documentación que suministre la información necesaria que soporte dicho registro, para que existen mejor control de los materiales de construcción y así poder llevar un buen control.



**SE ESPECIFICA EN LOS INFORMES DE RECEPCION LOS FALTANTES Y SOBANTES DE MATERIALES DE CONSTRUCCION**

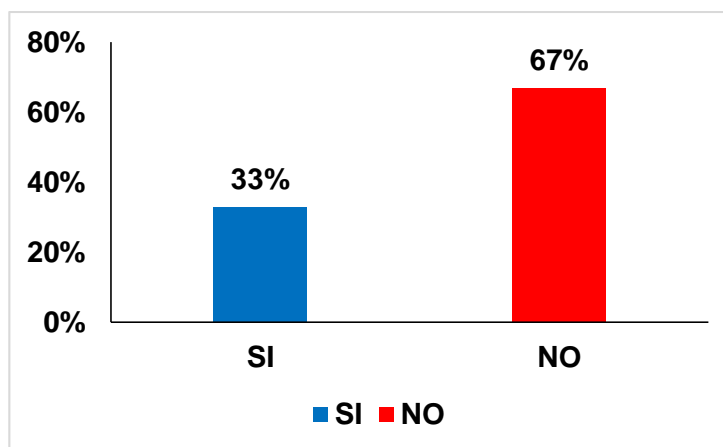
**CUADRO N° 08**

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	2	33
NO	4	67
<b>TOTAL</b>	6	100

Fuente: Encuesta

Elaboración: Tesista

**GRAFICO N° 08**



Fuente: Encuesta

Elaboración: Tesista

**INTERPRETACION Y ANALISIS:**

Se puede observar que el 33% de los encuestados respondieron que si especifican en los informes de recepción los faltantes y sobrantes de materiales de construcción, mientras que el 67% restante opinaron que no.

Hay que resaltar que a través de este resultados se puede ver que existe deficiencia en la gestión de los documentos relacionados con los informes de recepción, por eso la mayoría del personal de almacén desconoce cuáles son las cantidades por cada tipo de material que existen en el almacén.

## PROGRAMA DE ENTRENAMIENTO QUE MEJORA LAS CAPACIDADES DEL PERSONAL DE ALMACEN

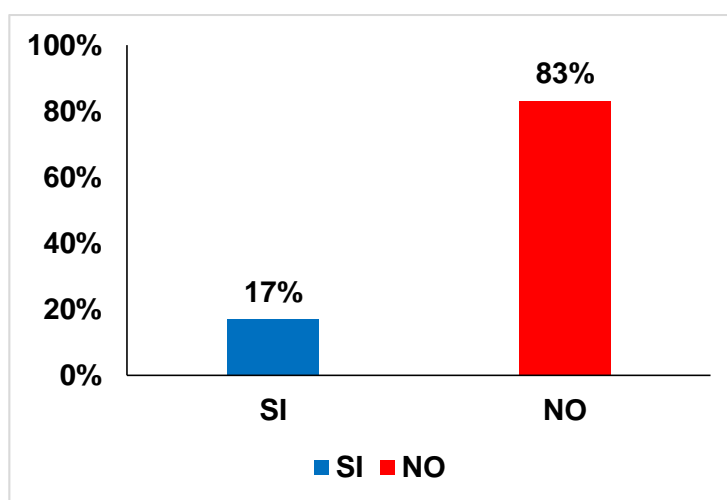
CUADRO N° 09

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	1	17
NO	5	83
TOTAL	6	100

Fuente: Encuesta

Elaboración: Tesista

GRAFICO N° 09



Fuente: Encuesta

Elaboración: Tesista

### INTERPRETACION Y ANALISIS:

Se puede observar que el 17% de los encuestados respondieron que si existe un programa de entrenamiento que mejora las capacidades del personal de almacén, mientras que el 83% restante opinaron lo contrario.

A través de este resultado se constata que no existe un programa de entrenamiento que mejora las capacidades del personal de almacén, por ello el desconocimiento, la deficiencia en el control de materiales en dicha área, ya que la mayoría opino que no.

## EL CONTROL EFICIENTE DE INVENTARIOS A TRAVES DE LA DISTRIBUCION DE TAREAS BENEFICIARA LA GESTION

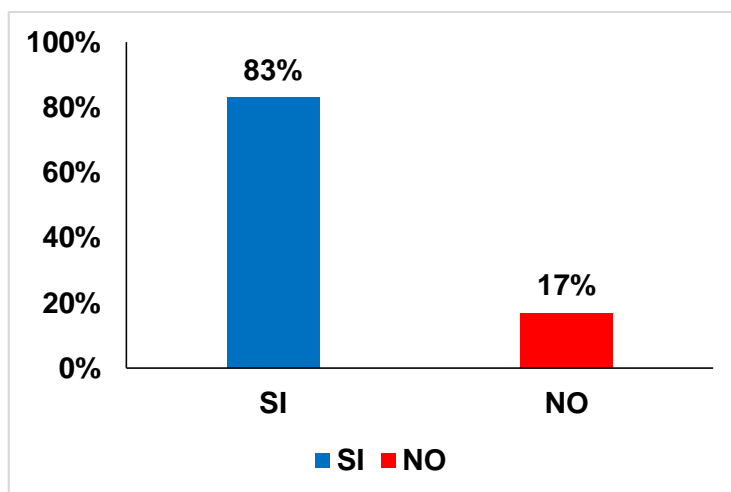
CUADRO N° 10

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	5	83
NO	1	17
TOTAL	6	100

Fuente: Encuesta

Elaboración: Tesista

GRAFICO N° 10



Fuente: Encuesta

Elaboración: Tesista

### INTERPRETACION Y ANALISIS:

Se puede observar que el 83% de los encuestados respondieron que si el control eficiente de inventarios a través de la distribución de tareas beneficiara la gestión de la empresa, mientras que el 17% restante opinaron que no beneficiara.

Es importante resaltar que un el control eficiente de inventarios a través de la distribución de tareas beneficiara la gestión de la empresa, para ello se debe llevar un buen control de materiales y así poder cumplir con los objetivos de la empresa.

## PERSONAL QUE SE IDENTIFICA CON LOS OBJETIVOS DE LA EMPRESA

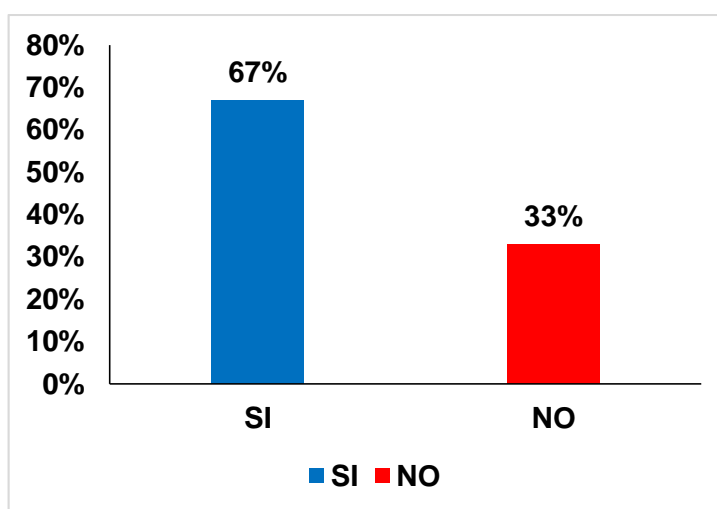
CUADRO N° 11

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	4	67
NO	2	33
TOTAL	6	100

Fuente: Encuesta

Elaboración: Tesista

GRAFICO N° 11



Fuente: Encuesta

Elaboración: Tesista

### INTERPRETACION Y ANALISIS:

Se puede observar que el 67% de los encuestados respondieron que si el personal se identifica con los objetivos de la empresa, mientras que el 33% restante opinaron lo contrario.

Es importante resaltar que el personal se debe identificar con los objetivos de la empresa, para el cumplimiento de los objetivos. La mayoría de los encuestados opino que si se identifican con los objetivos de la empresa.

## PLANES DE INCENTIVOS, PREMIOS Y OPORTUNIDADES DE ASCENSO PARA EL PERSONAL

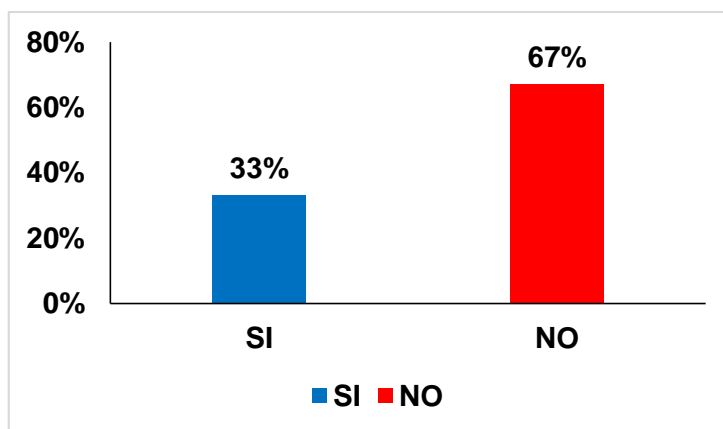
CUADRO N° 12

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	2	33
NO	4	67
TOTAL	6	100

Fuente: Encuesta

Elaboración: Tesista

GRAFICO N° 12



Fuente: Encuesta

Elaboración: Tesista

### INTERPRETACION Y ANALISIS:

Se puede observar que el 33% de los encuestados respondieron que si existe planes de incentivos, premios y oportunidad de ascenso para el personal, mientras que el 67% restante opinaron lo contrario.

Hay que resaltar que no existen planes de incentivos, premios y oportunidad de ascenso para el personal, porque la mayoría de encuestados opino que no.

## ADECUADA SUPERVISION PARA EL BUEN FUNCIONAMIENTO EN LA TOMA DE INVENTARIOS

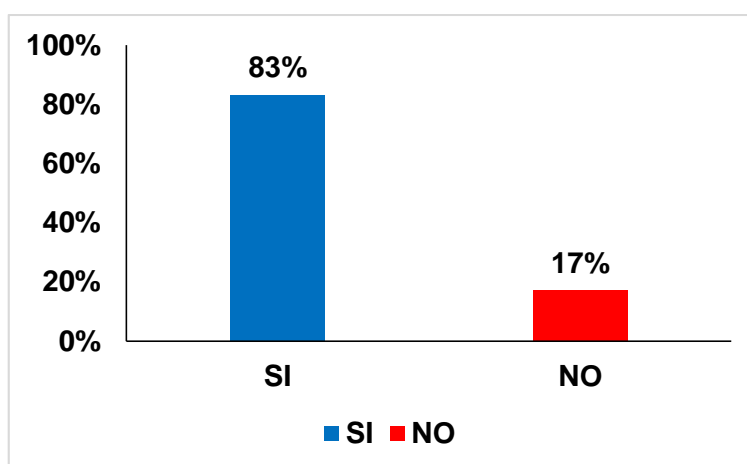
CUADRO N° 13

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	5	83
NO	1	17
TOTAL	6	100

Fuente: Encuesta

Elaboración: Tesista

GRAFICO N° 13



Fuente: Encuesta

Elaboración: Tesista

### INTERPRETACION Y ANALISIS:

Se puede observar que el 83% de los encuestados respondieron que si consideran necesario ejercer una adecuada supervisión para el buen funcionamiento en la toma de inventarios, mientras que el 17% restante opinaron que no.

A través de este resultado se constata que si consideran necesario ejercer una adecuada supervisión para el buen funcionamiento en la toma de inventarios, porque la mayoría de los encuestados opinaron que sí, esto servirá para un mejor control de inventarios.

## EL CONTROL INTERNO INFLUYE EN LA EFICIENTE GESTION DE INVENTARIOS DE LA EMPRESA

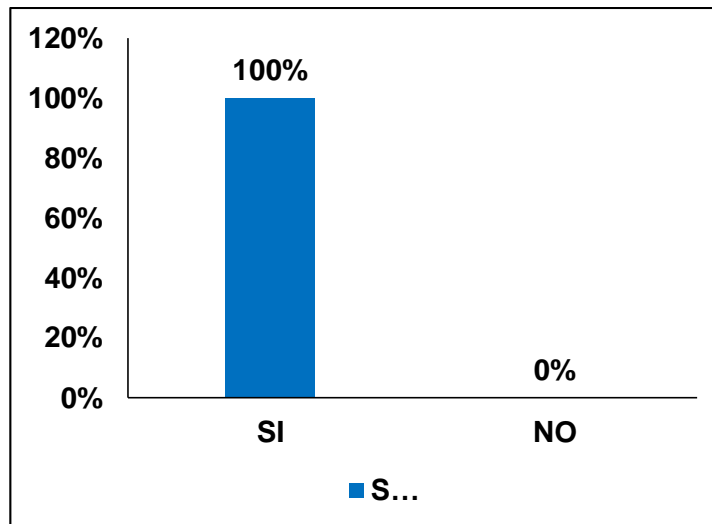
**CUADRO N° 14**

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	6	100
NO	0	0
<b>TOTAL</b>	6	100

Fuente: Encuesta

Elaboración: Tesista

**GRAFICO N° 14**



Fuente: Encuesta

Elaboración: Tesista

### **INTERPRETACION Y ANALISIS:**

Se puede observar que el 100% de los encuestados respondieron que si el control interno influye en la eficiente gestión de inventarios de la empresa constructora, mientras que el 0% restante opinaron que no.

Es importante resaltar que el control interno influye en la eficiente gestión de inventarios de la empresa constructora, porque todos los encuestados respondieron que sí.

## MEJORAR EL CONTROL INTERNO PARA EL MANEJO DE INVENTARIOS

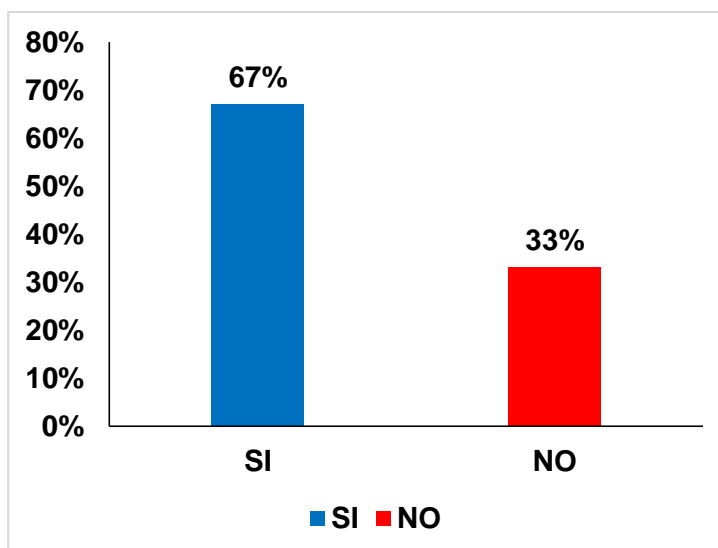
CUADRO N° 15

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	4	67
NO	2	33
TOTAL	6	100

Fuente: Encuesta

Elaboración: Tesista

GRAFICO N° 15



Fuente: Encuesta

Elaboración: Tesista

### INTERPRETACION Y ANALISIS:

Se puede observar que el 67% de los encuestados respondieron que si consideran que se debe mejorar el control para el manejo de inventarios, mientras que el 33% restante opinaron lo contrario.

Hay que resaltar que a través de este resultados se puede ver que si consideran que se debe mejorar el control para el manejo de inventarios, porque mayoría de los encuestados respondieron que sí, la implementación de un control servirá un mejor control de inventarios.



## EL CONTROL INTERNO ES IMPORTANTE EN UN ORGANIZACIÓN

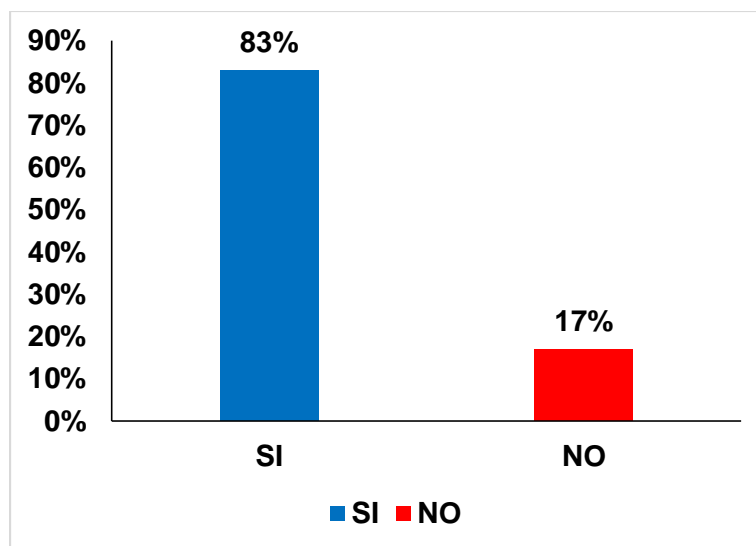
CUADRO N° 16

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	5	83
NO	1	17
TOTAL	6	100

Fuente: Encuesta

Elaboración: Tesista

GRAFICO N° 16



Fuente: Encuesta

Elaboración: Tesista

### INTERPRETACION Y ANALISIS:

Se puede observar que el 83% de los encuestados respondieron que si el control de inventarios es importante en una organización, mientras que el 17% restante opinaron que no.

A través de este resultado se constata que si el control de inventarios es importante en una organización, porque la mayoría de los encuestados opinaron que sí.

## LA ORGANIZACIÓN, PROCEDIMIENTO, PERSONAL Y SUPERVISION INFLUYE EN LA EFICIENTE GESTION DE INVENTARIOS

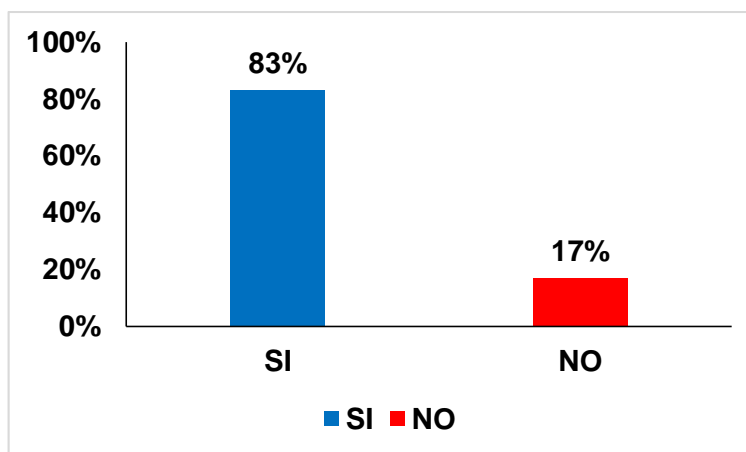
CUADRO N° 17

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	5	83
NO	1	17
TOTAL	6	100

Fuente: Encuesta

Elaboración: Tesista

GRAFICO N° 17



Fuente: Encuesta

Elaboración: Tesista

### INTERPRETACION Y ANALISIS:

Se puede observar que el 83% de los encuestados respondieron que si la organización, procedimientos, personal, supervisión influye en la eficiente gestión de inventarios, mientras que el 17% restante opinaron que no.

Es importante resaltar que la organización, procedimientos, personal, supervisión influye en la eficiente gestión de inventarios, porque la mayoría de los encuestados respondieron que sí.

## CONTEO FISICOS DE LOS MATERIALES Y LA CONCILIACION CON LOS REGISTROS CONTABLES

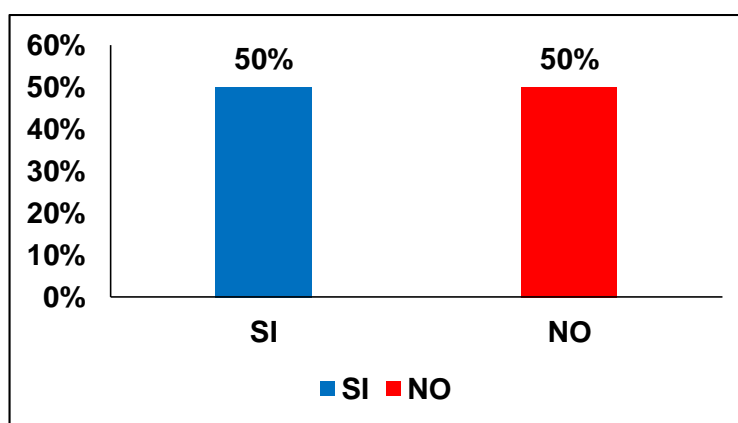
CUADRO N° 18

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	3	50
NO	3	50
TOTAL	6	100

Fuente: Encuesta

Elaboración: Tesista

GRAFICO N° 18



Fuente: Encuesta

Elaboración: Tesista

### INTERPRETACION Y ANALISIS:

Se puede observar que el 50% de los encuestados respondieron que si se realizan con frecuencia conteos físicos de los bienes y se concilian con los registros contables en las operaciones, mientras que el otro 50% restante opinaron que no.

Es importante resaltar que si se realizan con frecuencia conteos físicos de los bienes y se concilian con los registros contables en las operaciones, porque la mitad de los encuestados respondieron que sí, mientras que la otra mitad respondieron que no, ya que ellos no realizan con frecuencia conteos físicos ni concilian con los registros contables en las operaciones.

## SISTEMA DE CONTROL ESPECIFICO POR ALMACENES

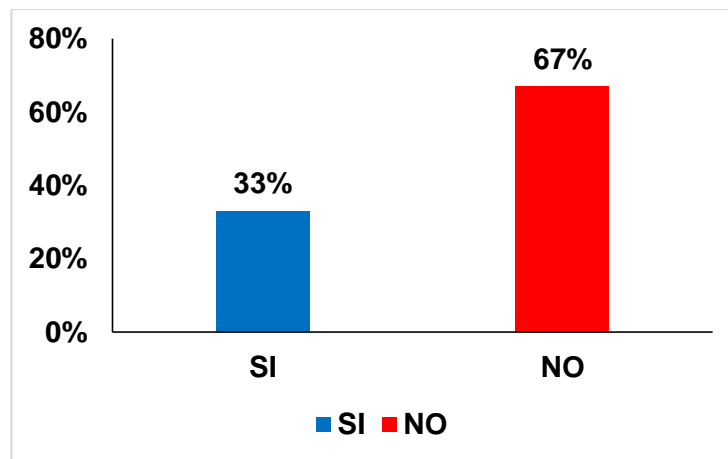
CUADRO N° 19

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	2	33
NO	4	67
TOTAL	6	100

Fuente: Encuesta

Elaboración: Tesista

GRAFICO N° 19



Fuente: Encuesta

Elaboración: Tesista

### INTERPRETACION Y ANALISIS:

Se puede observar que el 33% de los encuestados respondieron que si existe un sistema de control especifico por almacenes, mientras que el 67% restante opinaron que no.

A través de este resultado se constata que no existe un sistema de control específico, porque la mayoría de los encuestados respondieron que no, en esta etapa del sistema específico de control es muy importante para garantizar la conformidad de los materiales, pero en esta empresa no existe un sistema de control específico por almacenes.

## TARJETA KARDEX PARA CADA TIPO DE MATERIALES Y SUMINISTROS

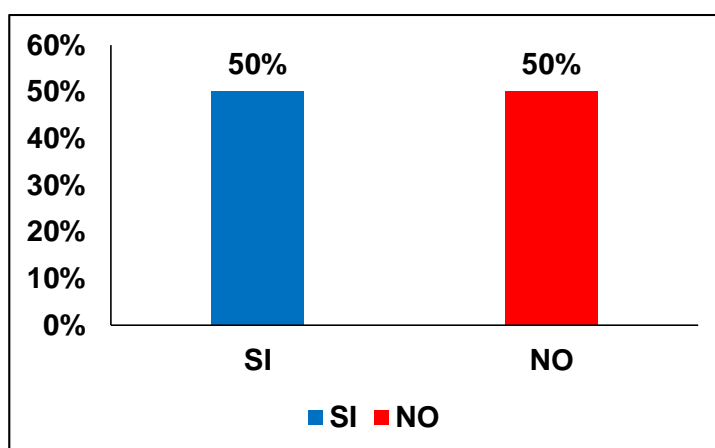
CUADRO N° 20

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	3	50
NO	3	50
TOTAL	6	100

Fuente: Encuesta

Elaboración: Tesista

GRAFICO N° 20



Fuente: Encuesta

Elaboración: Tesista

### INTERPRETACION Y ANALISIS:

Se puede observar que el 50% de los encuestados respondieron que si existe una tarjeta kardex para cada tipo de materiales y suministros, mientras que el otro 50% restante opinaron que no.

A través de este resultado se puede indicar que no todos los trabajadores conocen la tarjeta kardex, por lo que se puede deducir que no se encuentren ubicadas en el lugar que le corresponde de acuerdo a cada material, lo que dificulta su llenado y control de las cantidades que se encuentran en el almacén.

## CONTROL DE LA DOCUMENTACION QUE SE MANEJA EN EL ALMACEN

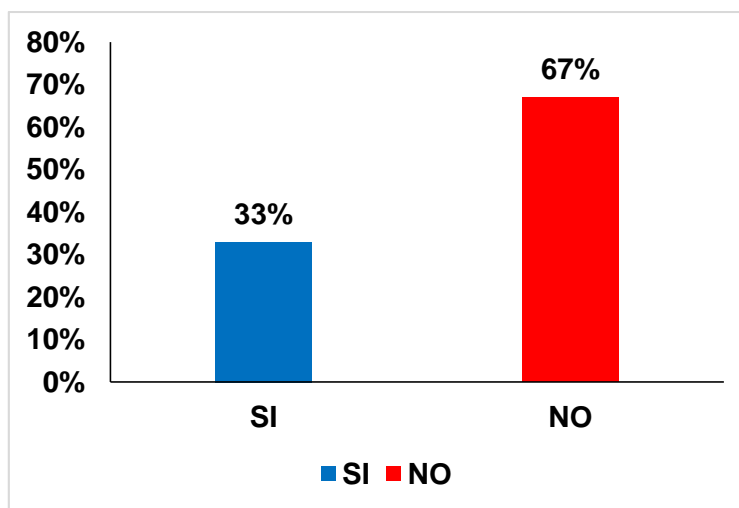
**CUADRO N° 21**

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
<b>SI</b>	2	33
<b>NO</b>	4	67
<b>TOTAL</b>	6	100

Fuente: Encuesta

Elaboración: Tesista

**GRAFICO N° 21**



Fuente: Encuesta

Elaboración: Tesista

### **INTERPRETACION Y ANALISIS:**

Se puede observar que el 33% de los encuestados respondieron que si existe control de la documentación que se maneja en el almacén, mientras que el 67% restante opinaron que no. A través de este resultado se puede ver que existen deficiencias en el control de la documentación relacionados a la recepción, entrega de materiales y control de materiales, por lo que justica el hecho que el personal del almacén en su mayoría desconoce los documentos que se manejan en el área de almacén.

## RECUENTOS FISICOS DE TODAS LAS EXISTENCIAS POR LO MENOS UNA VEZ AL AÑO

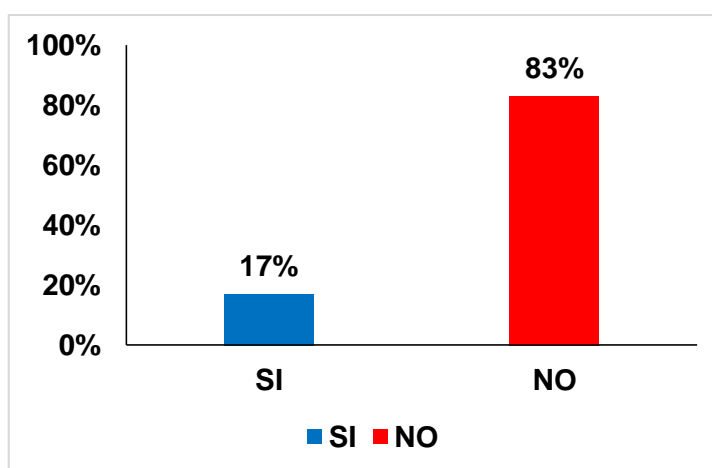
CUADRO N° 22

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	1	17
NO	5	83
TOTAL	6	100

Fuente: Encuesta

Elaboración: Tesista

GRAFICO N° 22



Fuente: Encuesta

Elaboración: Tesista

### INTERPRETACION Y ANALISIS:

Se puede observar que el 17% de los encuestados respondieron que si se realizan recuentos físicos de todas las existencias por lo menos una vez al año, mientras que el 83% restante opinaron que no.

A través de este resultado se constata que no realizan recuentos físicos de todas las existencias por lo menos una vez al año, por la deficiencia en el control de materiales en dicha área, ya que la mayoría opinó que no.

## ANALISIS DE INVENTARIOS EN EL AREA DE ALMACEN

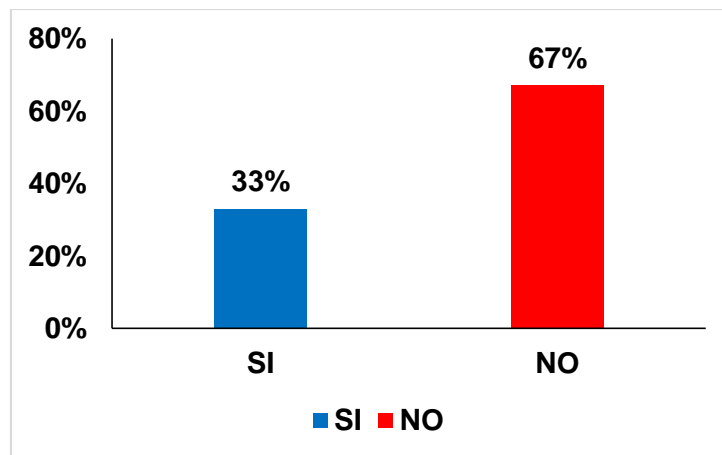
CUADRO N° 23

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	2	33
NO	4	67
TOTAL	6	100

Fuente: Encuesta

Elaboración: Tesista

GRAFICO N° 23



Fuente: Encuesta

Elaboración: Tesista

### INTERPRETACION Y ANALISIS:

Se puede observar que el 33% de los encuestados respondieron que si desarrollan análisis de inventarios al área de almacén, mientras que el 67% restante opinaron que no.

Hay que resaltar que a través de este resultado se puede ver que la mayoría de los encuestados dijeron que no desarrollan análisis de inventarios al área de almacén, debido a eso no existe un buen control de los materiales de construcción.



## PERSONAL DESIGNADO PARA CONTROLAR LOS MATERIALES DE CONSTRUCCION

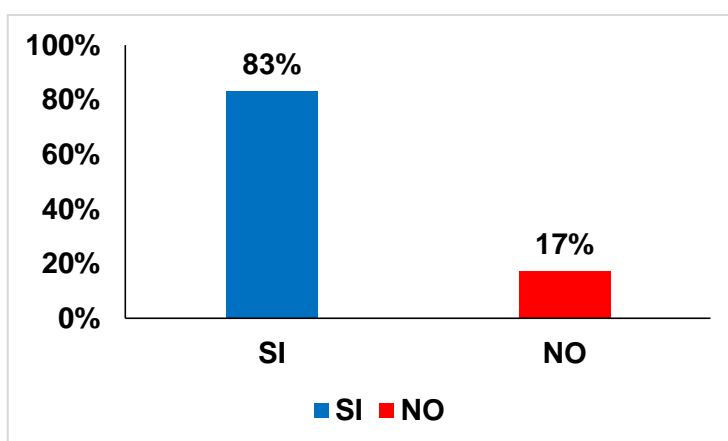
CUADRO N° 24

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	5	83
NO	1	17
TOTAL	6	100

Fuente: Encuesta

Elaboración: Tesista

GRAFICO N°24



Fuente: Encuesta

Elaboración: Tesista

### INTERPRETACION Y ANALISIS:

Se puede observar que el 83% de los encuestados respondieron que si existe un personal designado para controlar los materiales de construcción, mientras que el 17% restante opinaron que no.

A través de este resultado se constata que si existe un personal designado para controlar los materiales de construcción, porque la mayoría de los encuestados respondieron que sí.

## 4.2. CONTRASTACION DE HIPOTESIS Y PRUEBA DE HIPOTESIS

El proceso de contrastación y verificación de la hipótesis de trabajo se llevó a cabo en función de los problemas y objetivos planteados, de acuerdo con el Esquema de Diseño de Trabajo de Investigación (Grafico N° 05 y Grafico N° 18).

### GENERAL:

Por lo tanto la Hipótesis planteado y concordada es la siguiente:  
El control interno contribuye en la gestión de los inventarios de la empresa Constructora YACZ Contratistas Generales S.R.L del Distrito de Amarilis - 2016.

#### NORMAS Y PROCEDIMIENTOS DEL PERSONAL DEL AREA DE ALMACEN

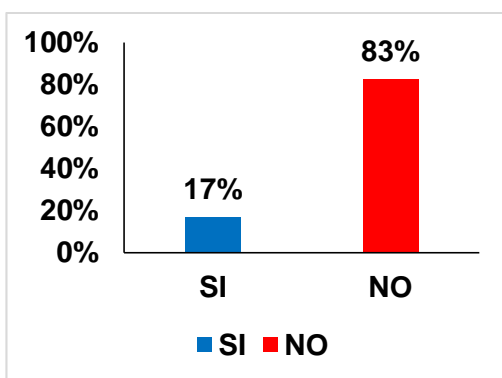
CUADRO N° 05

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	1	17
NO	5	83
TOTAL	6	100

Fuente: Encuesta

Elaboración: Tesista

GRAFICO N° 05



Fuente: Encuesta

Elaboración: Tesista

#### CONTEO FISICOS DE LOS MATERIALES Y LA CONCILIACION CON LOS REGISTROS CONTABLES

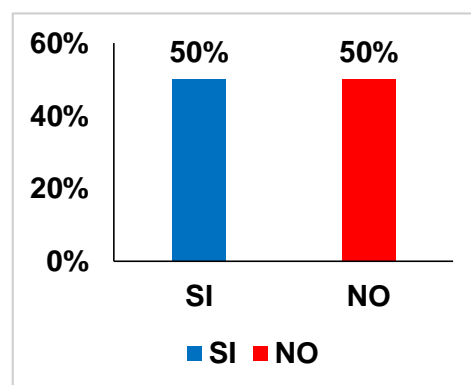
CUADRO N° 18

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	3	50
NO	3	50
TOTAL	6	100

Fuente: Encuesta

Elaboración: Tesista

GRAFICO N° 18



Fuente: Encuesta

Elaboración: Tesista

## **ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN:**

La hipótesis es confirmada a través de los resultados obtenidos en el gráfico N° 05 donde el 17% de los encuestados respondieron que si existen normas y procedimientos sobre la función del personal del área de almacén, mientras que el 83% restante opinaron que no. Asimismo en el cuadro N° 18 el 50% de los encuestados respondieron que si se realizan con frecuencia conteos físicos de los bienes y se concilian con los registros contables en las operaciones, mientras que el otro 50% restante opinaron que no, con esto se afirma que si existe influencia de las normas y procedimientos sobre la función del personal del área de almacén con la realización con frecuencia de conteos físicos de los bienes y se concilian con los registros contables en las operaciones.

## ESPECIFICO:

**PUESTOS DE TRABAJO EN EL AREA DE ALMACEN,  
RESPONSABILIDADES Y AUTORIDAD DE LOS  
MISMOS**

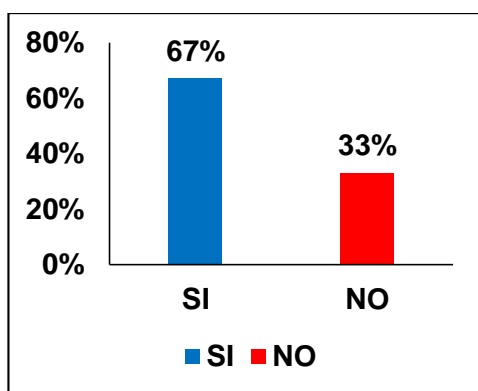
CUADRO N° 04

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	4	67
NO	2	33
TOTAL	6	100

Fuente: Encuesta

Elaboración: Tesista

GRAFICO N° 04



Fuente: Encuesta

Elaboración: Tesista

**PERSONAL DESIGNADO PARA CONTROLAR  
LOS MATERIALES DE CONSTRUCCION**

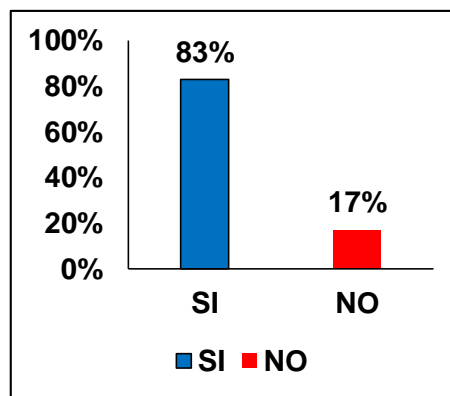
CUADRO N° 24

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	5	83
NO	1	17
TOTAL	6	100

Fuente: Encuesta

Elaboración: Tesista

GRAFICO N°24



Fuente: Encuesta

Elaboración: Tesista

## ANÁLISIS INTERPRETACIÓN:

La hipótesis es confirmada a través de los resultados obtenidos en el gráfico N° 04 donde el 67% de los encuestados respondieron que si están claramente definidos los puestos de trabajo en el área de almacén, las responsabilidades y la autoridad de los mismos, mientras que el 33% restante opinaron lo contrario. Asimismo en el gráfico N° 24 el 83% de los encuestados respondieron que si existe un personal designado para controlar los materiales de construcción, mientras que el 17% restante opinaron que no, con esto se afirma que si existe influencia de los puestos de trabajo en el área de almacén, las responsabilidades y la autoridad de los mismos con el personal designado para controlar los materiales de construcción.

## **CAPITULO V**

### **DISCUSION DE RESULTADOS.**

En la presente tesis se investigó sobre EL CONTROL INTERNO Y LA GESTION DE INVENTARIOS DE LA EMPRESA CONSTRUCTORA YACZ CONTRATISTAS GENERALES S.R.L DEL DISTRITO DE AMARILIS - 2016, cuenta con un total de 15 trabajadores de los cuales 6 fueron tomados como muestra.

En base a ello se formuló la hipótesis y el desarrollo de la investigación. Los resultados de esta investigación son comprobadas con la hipótesis planteadas. Se puede observar que el 100% de los encuestados manifestó que el control interno contribuye en la gestión de los inventarios (Cuadro y Grafico N 14) de la empresa Constructora YACZ Contratistas Generales S.R.L del Distrito de Amarilis - 2016.

#### **CON LAS BASES TEÓRICAS:**

De acuerdo con los resultados obtenidos durante la investigación se puede confirmar la empresa no llevan un buen control interno de inventarios, carencia de políticas, normas y procedimientos sobre la función del personal del área de almacén (Cuadro y Grafico N° 5 y 6), así como también muestran errores que dificultan el desarrollo de la empresa en el área de almacén y por ende no cumplen con los objetivos establecidos. Y esto concuerda con lo que dice Aguirre (2008), define en forma muy sencilla el control interno como “Un conjunto de procedimientos, políticas, directrices y planes de organización los cuales tienen por objeto asegurar una eficiencia, seguridad y orden en la gestión financiera, contable y administrativa de la empresa”.

A demás no existe planes de incentivos, premios y oportunidad de ascenso para el personal, por ello la falta de compromiso de los trabajadores con la empresa. Esto lo refleja el (Cuadro y Grafico N° 12).

De los resultados obtenidos se puede comprobar que un 67% los trabajadores manifiestan que si son apropiadas las estrategias llevadas a cabo por la gerencia general (Cuadro y Grafico N° 1). La misma que concuerda con el

autor Cepeda (2005, p. 98), señala que el propósito final de los controles es "preservar la existencia de cualquier organización y apoyar su desarrollo, su objetivo es contribuir con los resultados". En cualquier organización, negocio o empresa es fundamental el control interno como mecanismo de apoyo gerencial, orientado hacia una meta o fin.

También podemos observar que los resultados obtenidos de las encuestas muestran deficiencias en la realización de conteos físicos de los materiales y se concilian con los registros contables en las operaciones del área, ya que el 50% de los encuestados no cumple con esta actividad, esto refleja en el (Cuadro y Grafico N° 18). Asimismo en el control de la documentación que se maneja en el almacén en un 33% (Cuadro y Grafico N° 21), ya que no ha desarrollado ni formalizado de manera suficiente, medidas organizativas que le permitan tener una estructura de control interno durante todos los procesos que van desde la orden de requerimiento hasta la salida de almacén, también se observa que la empresa no tiene un sistema de control interno, que permita establecer con claridad una segregación adecuada de las funciones las cuales permiten una buena protección de sus inventarios, una adecuada verificación y confiabilidad de sus registros contables, todo esto en el campo de construcción civil. Esto concuerda con lo que dice Millar. (2000 P.580) establece que los inventarios es alguno de los problemas de contabilidad más difíciles, tanto en la teoría como en la práctica. Se puede definir como el registro documental de los bienes tangibles que se tienen para la venta en el curso ordinario del negocio o para ser consumidos en la producción de bienes o servicios para su posterior comercialización (materias primas, productos en proceso y productos terminados).

### **CON LOS ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÓN:**

De los resultados obtenidos se puede comprobar también que en un 67% de los trabajadores dicen que no existe control de la documentación que se maneja en el almacén (Cuadro y Grafico N° 21), la misma que concuerda con los estudios realizados de Hidalgo y Betancourt (2013), en su proyecto de tesis titulada "Control Interno Como Herramienta Para Mejorar La Gestión De Los Inventarios En La Empresa Ciudad Digital, C.A. (PC). Ubicada En Valencia,

Estado Carabobo”, presentada en la Universidad José Antonio Páez – San Diego – Venezuela, donde manifiesta Una vez analizado los resultados y presentada la propuesta se concluye lo siguiente. De acuerdo al objetivo uno, el cual consistió en diagnosticar la situación actual el manejo y control de los inventarios que presenta la empresa Ciudad Digital, C.A., se concluye que la empresa no cuenta con procedimientos para el manejo de los inventarios, dado que no poseen documentos que reflejen la recepción y despacho de mercancía, lo cual se traduce un descontrol en el manejo de mercancías, ya que no se sabe con exactitud la existencia de los almacenados.

### **CON LOS OBJETIVOS:**

Según el objetivo general que es Determinar de qué manera el control interno contribuye en la gestión de inventarios de la empresa Constructora YACZ Contratistas Generales S.R.L del Distrito de Amarilis - 2016, podemos concluir en base a los resultados obtenidos, que la empresa en estudio no tiene sistema de control interno eficiente para los inventarios de materiales, pero el 67% consideran que se debe implementar un control para el manejo de inventarios (Cuadro y Grafico N° 15), es decir que no existe un control interno que funciona correctamente, ya que existen problemas que inician con la carencia de políticas, normas y procedimientos así como la falta de supervisión en el almacén, por ello el 83% de los encuestados consideran ejercer una adecuada supervisión para el buen funcionamiento en la toma de inventarios (Cuadro y Grafico N° 13), este a su vez el 83% manifiestan que no realizan recuentos físicos de todas las existencias por lo menos una vez al año, todas estas deficiencias conllevan a no conseguir los objetivos establecidos por parte de constructora.

De acuerdo a esto, podemos instar a la dirección de la empresa a continuar con la implementación del sistema de control interno para los inventarios de materiales donde los beneficiarios sería los trabajadores y en especial la misma empresa ya que va a tener el control de sus materiales de construcción, esto gracias a unos inventarios ordenados y correctamente controlados los beneficios y/o ganancias aumentarían.

## CONCLUSIONES

- Se concluye que el control interno contribuye en la gestión de inventarios de la empresa Constructora YACZ Contratistas Generales S.R.L del Distrito de Amarilis - 2016. Ya que un mejoramiento del sistema de control optimiza el uso de los recursos del almacén.
- Se concluye que la organización adecuada del control interno contribuye en la gestión de inventarios de la empresa Constructora YACZ Contratistas Generales S.R.L del Distrito de Amarilis - 2016. Para ello debe existir una buena Dirección, Coordinación, División de Labores, Asignación de Responsabilidades por parte de la Gerencia General de la empresa.
- Se concluye que el procedimiento adecuado del control interno contribuye en la gestión de inventarios de la empresa Constructora YACZ Contratistas Generales S.R.L del Distrito de Amarilis - 2016. Ya que esto garantizara la solidez de la organización, siendo para ello necesario encontrar un instructivo general donde se especifiquen las políticas de la empresa, división de labores; así reducir los errores en los registros contables, utilizando los informes en el área de almacén.
- Se concluye que el personal adecuado del control interno contribuye en la gestión de inventarios de la empresa Constructora YACZ Contratistas Generales S.R.L del Distrito de Amarilis - 2016. Teniendo en cuenta que el personal debe ser capacitado con los mejores programas de entrenamiento vigentes para así trabajar eficientemente, asimismo identificarse con los objetivos de la empresa.
- Se concluye que la supervisión adecuada del control interno contribuye en la gestión de inventarios de la empresa Constructora YACZ Contratistas Generales S.R.L del Distrito de Amarilis – 2016. Es decir una buena planeación, sistematización de procedimientos y un buen diseño de registros, formatos e informes permite la supervisión casi



automática de los distintos aspectos del control interno.

- Se concluye que los trabajadores de la empresa Constructora YACZ Contratistas Generales S.R.L del Distrito de Amarilis – 2016, desconocen la cantidad exacta de los materiales que se encuentran en los almacenes de la empresa por lo que se deduce que no hay un control adecuado de los materiales de la empresa. Además no todos los trabajadores conocen de la existencia de la tarjeta kardex en la empresa lo que ha facilitado la desorganización en las entradas y salidas de los materiales en el almacén de esta empresa.

## RECOMENDACIONES

- Se recomienda mejorar el sistema de control interno con la finalidad de contar con una eficiente gestión de inventarios. Esto permitirá a los trabajadores a desempeñarse mejor en sus respectivas áreas, estableciendo procedimientos de control en los inventarios para obtener un correcto control de inventarios y en base a ello originar una planificación más certera.
  
- Se recomienda a la organización de la empresa establecer políticas para una buena toma de decisiones, coordinación entre las distintas áreas para que no exista conflictos entre trabajadores, definir claramente la división y asignación de responsabilidades para que los trabajadores puedan desempeñarse eficientemente cada uno en su área respectivamente.
  
- Se recomienda a la empresa establecer procedimientos que garanticen la solidez de la organización, siendo para ello necesario una buena planeación y sistematización; todo esto para uniformar los procedimientos; reducir los errores, procurar procedimientos adecuados para un registro contable completo y correcto de los activos; así realizar los informes respectivos para un mejor control de los materiales.
  
- Se recomienda al personal de la empresa estar en constante capacitación, actualizarse con los mejores programas de entrenamiento vigentes; luego del entrenamiento la eficiencia dependerá ya del juicio personal de cada trabajador en su área designada, asimismo se recomienda al personal identificarse con los objetivos de la empresa para el cumplimiento de las metas establecidas, además se puede recomendar a la empresa retribuir de alguna manera a los trabajadores, ya que un personal retribuido adecuadamente se desempeña mejor y con entusiasmo y se concentra

mejor para cumplir los objetivos.

- Se recomienda a la empresa supervisar el área de almacén, para un mejor control de los materiales de la empresa, para ello la empresa deben de contar con la implementación de un sistema de control interno, debe de existir una buena planeación, sistematización de procedimientos y un buen registro contable y así será más fácil designar un personal altamente calificado para la supervisión del área de almacén.
- Se recomienda a la empresa realizar inventarios trimestrales y confirmar el conteo físico con lo que se encuentra en el reporte encontrado en el sistema de inventarios existentes en la empresa, también debe existir un control mensual de las existencias, cotejando diariamente con el orden de pedido y requerimiento del área de almacén; asimismo dar a conocer a todos los trabajadores del almacén el modelo de la tarjeta kardex y capacitarles para el llenado apropiado de la tarjeta kardex.

## REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS

- Aguirre, J. (2008). *Auditoría y Control Interno*. Editorial cultura S.A. Madrid – España.
- Amatt, D. (1992). *El Control Interno Como Herramienta De Gestión Y Evaluación*. Ecoediciones.
- Ballou, R. (2004). *Administración De La Cadena De Suministros*. Editorial Person Educación.
- BCR. (2015). *Informe Económico y Social Huánuco*. Huánuco.
- Catacora, F. (2007). *Sistemas y Procedimientos Contables*. Segunda Edición. Caracas.
- Cepeda, G. (2006). *Auditoría y Control Interno*. Primera Edición. Editorial McGraw-Hill. Santafé de...Bogotá, D.C., Colombia.
- Díaz, S. (1995). *Compras e Inventarios*, Ediciones Díaz de Santos S.A. Madrid España.
- Estupiñan, R. (2012). *Control Interno y Fraudes*. Editorial Ecoediciones 2012. Bogotá.
- Espinoza, O. (2011) *La Administración Eficiente De Los Inventarios*. La Ensenada, Primera Edición Madrid 2011.
- Ferrin, B. (2003). *Operaciones de Almacenaje*. Editorial Thomson Paraninto. Madrid, España.
- FIAEP. (Fundación Iberoamericana de Altos Estudios Profesionales). *Control Y Manejo De Inventario Y Almacén*. (2014)
- Furlan, E. (2008). *Control Interno*. Editorial Ecoediciones.
- Garcia, J. (2012). *Administración de Inventarios*. Didáctica Multimedia, S.A. Tomo III. Madrid. España.
- Hernández Sampieri, R., Fernández Collado, C. y Baptista Lucio, P. (2014). *Metodología de la Investigación*. Sexta Edición.
- Ibañez, JM. (2001). *Gestión del Diseño en la empresa*. McGraw – Hill. Madrid.
- Instituto Mexicano de Contadores Públicos. (1994). *Manual de Normas y Procedimiento de Auditoría*.
- Laveriano, W. (2010). *Importancia del control de inventarios en la empresa*. Actualidad Empresarial, N° 198 – Primera Quincena de

Enero 2010.

- Mantilla, S. (2005). *Auditoria del Control Interno*. Ediciones: Colombia 2007.
- Millar. (2000). *Control de Inventarios*. McGraw-Hill. México.
- Nelson, A. (1990). *Introducción al Sistema de Control Interno*. Editorial Océano.
- Perdomo, A. (2004). *Fundamentos de control Interno. 9na edición*. Thomson Editorial. Mexico.
- Rodriguez, V. (2000). *Control Interno*. Editorial Trillas. México.
- Schroeder, R. (1992). *Administración De Operaciones Estratégicas Y Análisis*. Pearson Educación. México.

### REFERENCIAS ELECTRONICAS

- Pérez, P. (26 de enero del 2007). *Componentes del Control Interno*. Obtenido de: [http://www.degerencia.com/articulo/los cinco componentes del control interno](http://www.degerencia.com/articulo/los_cinco_componentes_del_control_interno)
- Romero, J. (31 de Agosto del 2012). *Control interno y sus 5 componentes según COSO*. Obtenido de : <https://www.gestiopolis.com/control-interno-5-componentes-segun-coso/>
- Portal, C. (11 de mayo del 2001). *Control de Inventarios*. GestioPolis. Obtenido de: <https://www.gestiopolis.com/control-interno-organizacion-empresarial/>
- Portal, C. (22 de junio del 2011). *Gestión de Stocks y Almacenes*. GestioPolis. Obtenido de: <https://www.gestiopolis.com/gestion-de-inventario-stocks-y-almacenes/>
- Portal, C. (24 de junio del 2016). *Gestión Inventarios*. Conexionesam. Obtenido de: <http://www.esan.edu.pe/apuntes-empresariales/2016/06/gestion-de-inventarios-y-almacenes/>
- Portal, PGA. (16 de Diciembre del 2016). *BCR mantiene proyección de crecimiento en 4 % para este año (ampliación)*. Obtenido de : <http://www.andina.com.pe/agencia/noticia-bcr-mantiene-proyeccion->

## TESIS

- **Hemeryth, F. y Sánchez, J. (2013).** "Implementación de un Sistema de Control Interno Operativo en los almacenes, para mejorar la Gestión de Inventarios de la Constructora A&A S.A.C. de la ciudad de Trujillo – 2013". Tesis de pre grado para obtener el Título Profesional de Contador Público y Licenciado en Administración- Universidad Privada Antenor Orrego – Trujillo.  
Web:
  
- **Hidalgo, G y Betancourt, N. (2013).** "Control Interno Como Herramienta Para Mejorar la Gestión de los Inventarios en la Empresa Ciudad Digital, C.A. (PC). Ubicada en Valencia, Estado Carabobo". Tesis de Grado para optar al Título de Licenciado en Contaduría Pública - Universidad José Antonio Páez – San Diego – Venezuela.  
Web:
  
- **Misari, M. (2012).** "El Control Interno De Inventarios Y La Gestión En Las Empresas De Fabricación De Calzado En El Distrito De Santa Anita". Tesis para obtener el Título Profesional de Contador Público– Universidad San Martín De Porras – Lima.

# ANEXOS

## MATRIZ DE CONSISTENCIA

### TITULO: "EL CONTROL INTERNO Y LA GESÓN DE INVENTARIOS DE LA EMPRESA CONSTRUCTORA YACZ CONTRATISTAS GENERALES S.R.L DEL DISTRITO DE AMARILIS - 2016"

PROBLEMA GENERAL	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES Y SUBVARIABLES	METODOLOGÍA TÉCNICAS E INSTRUMENTOS	POBLACIÓN Y MUESTRA
<p><b>1.1 Problema Principal:</b></p> <p>¿De qué manera el control interno, contribuye en la gestión de inventarios de la empresa Constructora YACZ Contratistas Generales S.R.L del Distrito de Amarilis - 2016?</p> <p><b>1.2 Problemas Secundarios:</b></p> <p>a) ¿De qué manera la organización contribuye en la gestión de inventarios de la empresa Constructora YACZ Contratistas Generales S.R.L del Distrito de Amarilis - 2016?</p> <p>b) ¿De qué manera el procedimiento contribuye en la gestión de inventarios de la empresa Constructora YACZ Contratistas Generales S.R.L del Distrito de Amarilis - 2016?</p> <p>c) ¿De qué manera el personal contribuye en la</p>	<p><b>1.3 Objetivo General:</b></p> <p>Determinar de qué manera el control interno contribuye en la gestión de inventarios de la empresa Constructora YACZ Contratistas Generales S.R.L del Distrito de Amarilis - 2016.</p> <p><b>1.4 Objetivos Específicos:</b></p> <p>a) Conocer de qué manera la organización contribuye en la gestión de inventarios de la empresa Constructora YACZ Contratistas Generales S.R.L del Distrito de Amarilis - 2016.</p> <p>b) Analizar de qué manera el procedimiento contribuye en la gestión de inventarios de la empresa Constructora YACZ Contratistas Generales S.R.L del Distrito de Amarilis - 2016.</p> <p>c) Determinar de qué manera el personal contribuye en la gestión de</p>	<p><b>1.5 Hipótesis General:</b></p> <p>El control interno contribuye en la gestión de los inventarios de la empresa Constructora YACZ Contratistas Generales S.R.L del Distrito de Amarilis - 2016.</p> <p><b>1.6 Hipótesis Específicas:</b></p> <p>a) La organización contribuye en la gestión de los inventarios de la empresa Constructora YACZ Contratistas Generales S.R.L del Distrito de Amarilis - 2016.</p> <p>b) El procedimiento contribuye en la gestión de los inventarios de la empresa Constructora YACZ Contratistas Generales S.R.L del Distrito de Amarilis - 2016.</p> <p>c) El personal contribuye en la gestión de los inventarios de la</p>	<p><b>1.7 Variables de la Investigación.</b></p> <p><b>1.7.1 Variable Independiente:</b></p> <p>El control interno</p> <p><b>1.7.2 Variable Dependiente:</b></p> <p>Gestión de inventarios</p>	<p><b>1.8 Tipo De Investigación:</b></p> <p><b>1.8.1 Enfoque De La Investigación:</b></p> <p>La investigación es de enfoque cuantitativo.</p> <p>"El enfoque cuantitativo utiliza la recolección y análisis de datos para responder preguntas de investigación y comprobar hipótesis establecidas previamente y confía en la medición numérica, el conteo y frecuentemente en el uso de la estadística para establecer con exactitud patrones de comportamiento en una población".</p> <p><b>1.8.2 Alcance O Nivel De Investigación:</b></p> <p>El alcance o nivel de la investigación es descriptivo – correlacional.</p> <p>"La investigación descriptiva evalúa o recolectan datos sobre diversos aspectos, dimensiones o componentes del fenómeno a investigar".</p>	<p><b>1.10 Población:</b></p> <p>La población a considerar en el presente trabajo de investigación, lo constituyen 15 trabajadores, todos los trabajadores administrativos de la Empresa Constructora YACZ CONTRATISTAS GENERALES S.R.L y 4 personales del área de almacén.</p> <p>"La población es el conjunto de todos los componentes que forman parte del espacio territorial al que corresponde el problema de investigación y tienen características mucho más precisas que el universo"</p> <p><b>1.11 Muestra:</b></p> <p>El tipo de muestra de la investigación es no probabilístico estando conformada los 6 trabajadores de las unidades involucradas.</p>



<p>gestión de inventarios de la empresa Constructora YACZ Contratistas Generales S.R.L del Distrito de Amarilis - 2016?</p> <p>d) ¿De qué manera la supervisión contribuye en la gestión de inventarios de la empresa Constructora YACZ Contratistas Generales S.R.L del Distrito de Amarilis - 2016?</p>	<p>inventarios de la empresa Constructora YACZ Contratistas Generales S.R.L del Distrito de Amarilis - 2016.</p> <p>d) Diagnosificar de qué manera la supervisión contribuye en la gestión de inventarios de la empresa Constructora YACZ Contratistas Generales S.R.L del Distrito de Amarilis - 2016.</p>	<p>empresa Constructora YACZ Contratistas Generales S.R.L del Distrito de Amarilis - 2016.</p> <p>d) La supervisión contribuye en la gestión de los inventarios de la empresa Constructora YACZ Contratistas Generales S.R.L del Distrito de Amarilis - 2016.</p>	<p><b>1.8.3 Diseño De La Investigación:</b> El diseño de la investigación es no experimental de tipo transeccional o transversal.</p> <p>“El diseño no experimental observa fenómenos tal y como se dan en su contexto natural, para después analizarlo”.</p> <p><b>1.9 Técnicas de investigación:</b></p> <p><b>1.9.1 Técnica:</b></p> <p>La técnica de recolección de datos utilizada en la investigación será la Encuesta; el cual mediante preguntas formuladas al sub gerente y personal administrativo, también al personal responsable del área de almacén de la Empresa Constructora Contratistas Generales YACZ S.R.L que forman la unidad de análisis del estudio de investigación, nos dará una información versátil, sencilla y objetiva.</p> <p><b>1.9.2 Instrumento:</b></p> <p>El instrumento a utilizar en la investigación es el Cuestionario; que estará diseñado con preguntas claras, concisas, concretas elaborado considerando los indicadores de las variables; permitiendo obtener información relevante al Control Interno y Gestión de Inventarios de la Empresa Constructora Contratistas Generales YACZ S.R.L.</p>	<p>La muestra es el subconjunto de la población, que lo constituyen los trabajadores de la gerencia, subgerencia y del área de almacén de la Empresa Constructora YACZ CONTRATISTAS GENERALES S.R.L, siendo pieza esencial para la investigación.</p> <p>“La muestra no probabilística es el subgrupo de la población en la que la elección de los elementos no depende de la probabilidad sino de las características de la investigación”.</p>
---	---	---	--	--

**UNIVERSIDAD DE HUANUCO FACULTAD DE CIENCIAS  
EMPRESARIALES E.A.P. DE CONTABILIDAD Y FINANZAS**

**CUESTIONARIO**

El cuestionario está dirigido a los trabajadores de la empresa constructora YACZ Contratistas Generales S.R.L. del Distrito de Amarilis – 2016.

Estimado trabajador solicito a usted su valiosa colaboración respondiendo las preguntas del presente cuestionario, cuya finalidad es poder realizar un trabajo de investigación.

**INSTRUCCIÓN**

Marque con (X) la respuesta que usted considere correcta.

1-. ¿Son apropiadas las estrategias llevadas a cabo por la Gerencia General en el área de almacén?

SI ( )

NO ( )

2-. ¿Se presentan en la empresa problemas de coordinación entre los diferentes departamentos involucrados con el almacén?

SI ( )

NO ( )

3-. ¿La división de labores y responsabilidades es acorde con el tipo de organización?

SI ( )

NO ( )

4-. ¿Están claramente definidos los puestos de trabajo en el área de almacén, las responsabilidades y la autoridad de los mismos?

SI ( )

NO ( )

5-. ¿Existen normas y procedimientos sobre la función del personal del área de almacén?

SI ( )

NO ( )

6-. ¿Existen políticas definidas que guíen todas las actividades en los almacenes?

SI ( )

NO ( )

7-. ¿El registro contable del inventario se realiza de manera oportuna y con la documentación que suministre la información necesaria que soporte dicho registro?

- SI ( ) NO ( )
- 8-. ¿Se especifica en los informes de recepción los faltantes y sobrantes de materiales de construcción?
- SI ( ) NO ( )
- 9-. ¿Existe un programa de entrenamiento que mejora las capacidades del personal de almacén?
- SI ( ) NO ( )
- 10-. ¿El proceso de control eficiente de inventarios a través de la distribución de tareas beneficiara la gestión?
- SI ( ) NO ( )
- 11-. ¿El personal se identifica con los objetivos de la empresa?
- SI ( ) NO ( )
- 12-. ¿Existen planes de incentivos, premios y oportunidad de ascenso para el personal?
- SI ( ) NO ( )
- 13-. ¿Considera necesario ejercer una adecuada supervisión para el buen funcionamiento en la toma de inventarios?
- SI ( ) NO ( )
- 14-. ¿El control interno contribuye en la eficiente gestión de inventarios de la empresa?
- SI ( ) NO ( )
- 15-. ¿Considera que se debe mejorar el control para el manejo de inventarios?
- SI ( ) NO ( )
- 16-. ¿El control de inventarios es importante en una organización?
- SI ( ) NO ( )
- 17-. ¿La organización, procedimiento, personal y supervisión contribuye en la eficiente gestión de inventarios?
- SI ( ) NO ( )
- 18-. ¿Se realizan con frecuencia conteos físicos de los materiales y se concilian con los registros contables en las operaciones del área?
- SI ( ) NO ( )
- 19-. ¿Existe un sistema de control interno por almacén?
- SI ( ) NO ( )
- 20-. ¿Existe una tarjeta kardex para cada tipo de materiales y suministros?

SI ( )

NO ( )

21-. ¿Existe control de la documentación que se maneja en el almacén?

SI ( )

NO ( )

22-. ¿Se realizan recuentos físicos de todas las existencias por lo menos una vez al año?

SI ( )

NO ( )

23-. ¿Desarrolla análisis de inventarios al área de almacén?

SI ( )

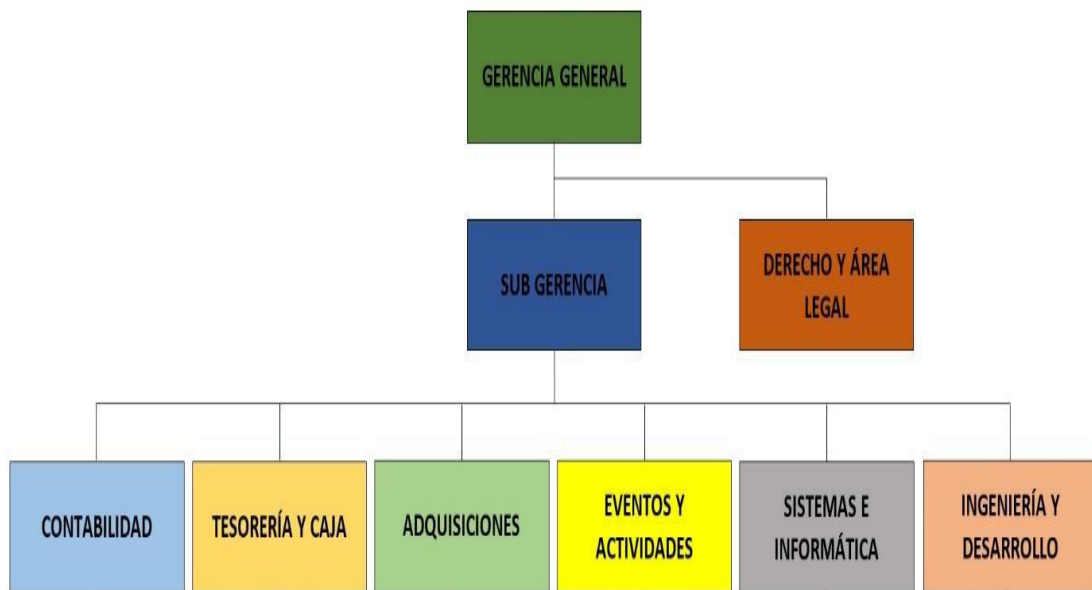
NO ( )

24-. ¿Existe un personal designado para controlar los materiales de construcción?

SI ( )

NO ( )

## ORGANIGRAMA PRINCIPAL



**ORDEN DE PEDIDO**

#####

**EMPRESA**

RUC

1. Facturación :  Yacz Contratistas Generales S.R.L.

20486834529

2. Fecha : ..... / ..... / .....

3. Hora : ..... : .....



YACZ CONTRATISTAS GENERALES S.R.L.  
Wladimir A. Fernández Escobar  
CALLE 1000, BOGOTÁ

PROVEEDOR: ..... N° Guía: .....

1. Encargado: .....

2. Cargo: ..... Teléfono y/o celular: .....

3. Requerimiento: .....

Empresa			Proveedor	
Cant	Und	Descripción	Costo Unit.	Total

TOTAL:

4. Pago:  Crédito  Efectivo Cheque N°.....

5. Detalles:

Vehículo: ..... Color: .....

Placa de Rodaje: .....

SELLO  
FIRMA

OBRA: .....

Almacenero: .....

Conformidad:  Positivo  Negativo

Observaciones:

SELLO  
FIRMA**RESPONSABLE**

Nombre: .....

Telf. y/o Celular: .....

DNI: .....

Nota:

SELLO  
FIRMA**EMPRESA**

# RENDICIÓN DE CUENTAS

N° #####

<u>EMPRESA</u>	<u>RESPONSABLE</u>
<b>Facturación</b> <input type="checkbox"/> YACI CONTRATISTAS GENERALES S.R.L. 20486834529 <b>RUC</b> 	<b>Obras:</b> ..... ..... <b>Nombre:</b> ..... <b>Celular:</b> ..... <b>DNI:</b> ..... <b>NOTAS:</b> ..... .....
<b>Vigencia</b> Fecha de Emisión : ...../...../..... Fecha de Expiración : ...../...../..... <b>Economía</b> Saldo Anterior : \$/..... <b>Adicional</b> <input type="checkbox"/> Cheque : \$/..... <input type="checkbox"/> Efectivo : \$/..... SALDO TOTAL : \$/.....	<b><u>AUTORIZACIÓN</u></b> Nombre: ..... Celular: ..... Fecha: .....

FECHA	TIPO GASTO	FACTURA	CONCEPTO	TOTAL
<b>TOTAL (1/)</b>				

	<b>SELLO FIRMA</b>	<b>SELLO FIRMA</b>
---	--------------------	--------------------

EMPRESA
RESPONSABLE
AUTORIZACIÓN

EMPRESA

FICHA  
STOCK



KARDEX DE MATERIALES

OBRA: BOULEVAR

UNIDAD DE  
MEDIDA:  
KILOGRAMO

ARTICULO: CEMENTO

FECHA: 15/10/16

CODIGO: 26456789034

FECHA	TRANSACCION	DOCUMENTO	MOVIMIENTO DEL PRODUCTO			OBSERVACIONES
			ENTRADA	SALIDA	SALDO	
15/10/16	FRONTART	4021	500	—	500	
17/10/16	BOULEVAR	275	—	250	250	
18/10/16	BOULEVAR	276	—	190	60	
18/10/16	FRONTART	5008	1000	—	1060	
18/10/16	BOULEVAR	278	—	100	960	
19/10/16	BOULEVAR	279	—	300	660	
20/10/16	BOULEVAR	280	—	70	590	
21/10/16	BOULEVAR	282	—	90	500	se colocaron los contenedores de salidas
21/10/16	BOULEVAR	282	—	30	470	
22/10/16	BOULEVAR	283	—	45	425	
22/10/16	BOULEVAR	284	—	105	320	Me equivoque por el punto
23/10/16	BOULEVAR	284	—	105	215	
24/10/16	ATACHAGUA	726	500	—	715	
26/10/16	BOULEVAR	285	250	—	465	
26/10/16	BOULEVAR	286	50	—	415	
27/10/16	BOULEVAR	287	300	—	115	
28/10/16	BOULEVAR	288	20	—	95	
28/10/16	BOULEVAR	290	—	—	95	No se pudo contar por que se cayó
29/10/16	BOULEVAR	291	—	35	60	
30/10/16	ATACHAGUA	821	300	—	360	
31/10/16	J.J	292	—	100	260	

*Alma Cervero*

ALMA CERVERO

YRCA CONTRATISTAS GENERALES S.R.L.

*[Signature]*  
Yrca A. Cordero Salgado



**SOLICITO:** Permiso para realizar la encuesta de investigación

**SEÑOR GERENTE GENERAL DE LA EMPRESA CONSTRUCTRA YACZ CONTRATISTAS GENERALES S.R.L**

**DE LA VEGA GABRIEL, Catherine Grecia,** identificado con DNI. N° 73216480, con domicilio en el Jr. Los Pinos Mz. B Lt. 01. – Cayhuayna – Pillco Marca, ante Ud. con el debido respeto me presento y expongo:

Que, habiendo realizado el trabajo de investigación titulado: “EL CONTROL INTERNO Y LA GESTION DE INVENTARIOS DE LA EMPRESA CONSTRUCTORA YACZ CONTRATISTAS GENERALES S.R.L “. Solicito permiso para realizar la encuesta de investigación a los trabajadores de la Gerencia, Sub Gerencia y del área de almacén, requisito para poder realizar el procesamiento de datos y poder concluir con el informe final de investigación.

POR LO EXPUESTO:

Pido a Ud. acceder a mi solicitud por ser de justicia que espero alcanzar.

Huánuco, 05 de junio del 2017.



YACZ CONTRATISTAS GENERALES S.R.L.  
Yimber A. Cabello Zelaya  
GERENTE ADMINISTRATIVO

---

**DE LA VEGA GABRIEL, Catherine Grecia**  
**DNI. N° 73216480**