



“Año del Bicentenario, de la consolidación de nuestra independencia, y de la conmemoración de las Heroicas Batallas de Junín y Ayacucho”

C. N° 009-2024-UI-FCCE.

Chota, 28 de febrero del 2024.

CONSTANCIA DE ORIGINALIDAD

El que suscribe, Jefe de la Unidad de Investigación de la Facultad de Ciencias Contables y Empresariales de la Universidad Nacional Autónoma de Chota, hace constar que el Informe Final de Tesis titulado: **“EL CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN DE INVENTARIOS EN LA EMPRESA COMPANY 3D INGENIERIA Y CONSTRUCCIÓN S.A.C CHOTA, - 2021”**, elaborado por la bachiller en Contabilidad: **LUZVELITA IDROGO DELGADO**, para optar el Título Profesional de Contador Público, presenta un índice de similitud de **23%**, sin incluir citas, bibliografía, fuentes con menos de 20 palabras; por lo tanto, cumple con los criterios de evaluación de originalidad establecidos en el Reglamento de Grados y títulos, aprobado con **Resolución de Comisión Organizadora N° 120-2022-UNACH**.

Finalmente indicamos que dicho Informe Final de tesis fue asesorado por el **Dr. JORGE ALEJANDRO TEJADA CARRERA**.

Se expide la presente constancia a los interesados para los fines pertinentes.

.....
Dr. C.S. Wilder Omar Vargas Campos
.....

Atentamente,
Jefe de la Unidad de Investigación FCCE -UNACH

Cc. Archivo

Tesis de Luzvelita Idrogo (21.02.2024)

INFORME DE ORIGINALIDAD

23%

INDICE DE SIMILITUD

23%

FUENTES DE INTERNET

6%

PUBLICACIONES

%

TRABAJOS DEL ESTUDIANTE

FUENTES PRIMARIAS

1	hdl.handle.net Fuente de Internet	8%
2	portaluni.unach.edu.pe Fuente de Internet	3%
3	www.repositorio.unach.edu.pe Fuente de Internet	2%
4	repositorio.udh.edu.pe Fuente de Internet	1%
5	repositorio.ulasamericas.edu.pe Fuente de Internet	1%
6	revistas.unheval.edu.pe Fuente de Internet	1%
7	repositorio.udch.edu.pe Fuente de Internet	1%
8	repositorio.upci.edu.pe Fuente de Internet	1%
9	repositorio.ucv.edu.pe Fuente de Internet	1%

10	repositorio.uct.edu.pe Fuente de Internet	1 %
11	repositorio.une.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
12	repositorio.uss.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
13	repositorio.usanpedro.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
14	repositorio.upn.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
15	Olga Patricia Vásquez Montoya. "Visión integral del control interno", Contaduría Universidad de Antioquia, 2016 Publicación	<1 %
16	www.studocu.com Fuente de Internet	<1 %
17	David Anibal Paz Panduro. "Impacto de los diarios digitales en la votación electoral", Industrial Data, 2020 Publicación	<1 %
18	Miryam Gabriela Pacheco Rodriguez. "Modelo de comunicación interna para instituciones públicas de educación superior. Caso Universidad de Guayaquil.", Universitat Politecnica de Valencia, 2022 Publicación	<1 %

19

GLADYS ELENA RUEDA BARRIOS. "Influencia de la cultura organizacional, la gestión del conocimiento y el capital tecnológico en la producción científica. Aplicación a grupos de investigación adscritos a Universidades en Colombia", Universitat Politecnica de Valencia, 2012

Publicación

<1 %

20

"Tendencias en la Investigación Universitaria. Una visión desde Latinoamérica", Alianza de Investigadores Internacionales SAS, 2020

Publicación

<1 %

21

"Recuperación transformadora de los territorios con equidad y sostenibilidad IV. Estudios sobre cultura y desigualdad en las regiones", Universidad Nacional Autonoma de Mexico, 2021

Publicación

<1 %

22

repositorio.uwiener.edu.pe

Fuente de Internet

<1 %

23

María Alejandrina Nivelá Cornejo, Segundo Vicente Echeverría Desiderio Segundo Vicente Echeverría Desiderio, Marhilde Sánchez Villarroel de Gallardo et al. "Los CMS en el desarrollo de estilos de aprendizaje", Revista Publicando, 2021

Publicación

<1 %

24

Melissa Jennifer Puma Hanco. "El control interno y la información financiera de una entidad del Estado: Ministerio de Trabajo y Promoción del Empleo", Quipukamayoc, 2019

Publicación

<1 %

Excluir citas

Activo

Excluir coincidencias < 20 words

Excluir bibliografía

Activo

UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE CHOTA

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y EMPRESARIALES

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD



TESIS

El control interno y la gestión de inventarios en la empresa Company 3D

Ingeniería y Construcción S.A.C., Chota – 2021.

**Para optar el Título Profesional de
CONTADOR PÚBLICO**

Presentada por:

Bach. Luzvelita Idrogo Delgado

Asesor:

Dr. Cs. Jorge Alejandro Tejada Carrera

A blue ink signature of Dr. Cs. Jorge Alejandro Tejada Carrera.

Dr. Cs. Jorge Alejandro Tejada Carrera
CONTADOR PÚBLICO COLEGIADO CERTIFICADO
MAT. 012-637

CHOTA – PERÚ

2024

COPYRIGHT © 2024 by
LUZVELITA IDROGO DELGADO

Todos los derechos reservados

UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE CHOTA
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y EMPRESARIALES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD



TESIS APROBADA


El control interno y la gestión de inventarios en la empresa Company 3D
Ingeniería y Construcción S.A.C., Chota – 2021.

Para optar el Título Profesional de
CONTADOR PÚBLICO

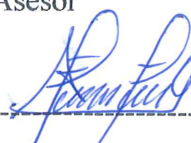
Presentada por:

Bach. Luzvelita Idrogo Delgado


Jurado evaluador:



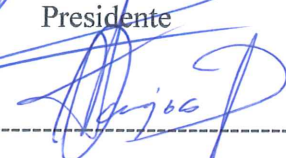
Dr. Cs. Jorge Alejandro Tejada Carrera
Asesor



Mg. Artemio Fernandez Gastelo
Secretario



Mg. Daniel Jesús Castro Vargas
Presidente



Dr. Juan Fernando Vallejos Díaz
Vocal

CHOTA – PERÚ

2024



ACTA DE SUSTENTACIÓN DEL INFORME FINAL DE TESIS

Siendo las 4:30 p. m. del 26 de febrero del 2024, reunidos en el Auditorium “Luca Pacioli” de la Facultad de Ciencias Contables y Empresariales, de la Universidad Nacional Autónoma de Chota, los miembros del Jurado Evaluador, designados con Resolución de Facultad N° 064-2024-FCCE-UNACH, conformado por:

- Mg. Daniel Jesús Castro Vargas, identificado con DNI N° 43072838, Presidente
- Mtro. Artemio Fernandez Gastelo, identificado con DNI N° 27415796, Secretario
- Dr. Juan Fernando Vallejos Diaz, identificado con DNI N° 27415045, Vocal.

Reunidos para dar inicio a la sustentación del informe final de tesis, conforme a la Resolución de Facultad N° 082-2024-FCCE-UNACH cuyo título es: **“El control interno y la gestión de inventarios en la empresa Company 3D Ingeniería y Construcción S.A.C. Chota – 2021”**, perteneciente a la Bachiller en Contabilidad, **Luzvelita Idrogo Delgado**, cumpliendo así con los requerimientos exigidos en el Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad Nacional Autónoma de Chota.

Culminada la sustentación, el Jurado Evaluador luego de deliberar, acuerda declarar:

“APROBADO POR UNANIMIDAD”

El Informe Final de Tesis con calificativo de **“15 (QUINCE)”** y elevarse la presente acta a la Coordinación de la Facultad de Ciencias Contables y Empresariales, a fin de que se declare **APROBAR** el Informe Final de la Tesis a través de acto resolutivo.

Siendo las 5:20 p. m del mismo día, en señal de conformidad, el Jurado Evaluador firma la presente acta.


.....
Mg. Daniel Jesús Castro Vargas
Presidente


.....
Mtro. Artemio Fernandez Gastelo
Secretario


.....
Dr. Juan Fernando Vallejos Diaz
Vocal



DEDICATORIA

Primeramente, a Dios por la salud y por permitirme alcanzar mis metas, así mismo a mis padres, Dario Idrogo Benavides y Vidalina Delgado Colunche por su amor, sus consejos, sus valores, por su motivación y apoyo en todo momento que me impulsaron a continuar con el desarrollo de la presente tesis.

A mis hermanas, por su apoyo, consejos, valores y por su ejemplo de perseverancia que me motivaron a seguir adelante con la presente investigación.

Luzvelita Idrogo Delgado



AGRADECIMIENTO

Mi más sincero agradecimiento a mi asesor Dr. Cs. Jorge Alejandro Tejada Carrera por su tiempo, conocimiento, orientación y asesoramiento en la presente investigación, ya que con su vasto conocimiento supo guiarme de la mejor manera en todo el proceso de la investigación. Agradezco a los contadores de la Facultad de Ciencias Contables y empresariales de la Universidad Nacional Autónoma de Chota por su colaboración en esta investigación. A mis padres, hermanas y amigos que han sido fuente de inspiración y apoyo, y que me motivaron a seguir esforzándome para concluir con el presente estudio.

Al Gerente - Titular de la empresa por las facilidades brindadas para la recolección de la información.

Luzvelita Idrogo Delgado



ÍNDICE DE CONTENIDO

DEDICATORIA	5
AGRADECIMIENTO	6
ÍNDICE DE CONTENIDO	7
ÍNDICE DE TABLAS	10
ÍNDICE DE FIGURAS.....	13
LISTA DE ABREVIATURAS Y SIGLAS USADAS	15
RESUMEN	16
ABSTRACT.....	17
CAPÍTULO I	18
PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN	18
1.1. Descripción del problema.	18
1.2. Formulación del problema	20
1.2.1. Pregunta general.....	20
1.2.2. Preguntas específicas.....	20
1.3. Objetivos.....	21
1.3.1. Objetivo general	21
1.3.2. Objetivos específicos.....	21
1.4. Hipótesis	22
1.4.1. Hipótesis general	22
1.4.2. Hipótesis específicas	22
1.5. Justificación	22
1.6. Limitaciones.....	23
CAPÍTULO II.....	24



MARCO TEÓRICO.....	24
2.1. Antecedentes del problema	24
2.2. Bases teóricas científicas	32
2.3. Bases normativas	56
2.4. Definición de términos básicos	57
CAPÍTULO III.....	60
MARCO METODOLÓGICO.....	60
3.1. Método de investigación	60
3.2. Tipo de investigación.....	60
3.3. Diseño de investigación	61
3.4. Operacionalización de variables	63
3.5. Población, muestra, muestreo y unidad de análisis.....	64
3.5.1. Población.....	64
3.5.2. Muestra.....	64
3.5.3. Muestreo.....	64
3.5.4. Unidad de análisis	65
3.6. Técnicas e instrumentos de recolección de datos	65
3.6.1. Técnicas de recolección de datos	65
3.6.2. Instrumentos de recolección de datos.....	65
3.7. Procesamiento y análisis de datos.....	67
3.7.1. Procesamiento de datos	67
3.7.2. Análisis de datos.....	67
3.8. Aspectos éticos y rigor científico.....	67
CAPÍTULO IV.....	69
RESULTADOS Y DISCUSIÓN	69
4.1. Análisis e interpretación de resultados	69



4.2. Contrastación de hipótesis	101
4.2.1. Contrastación de hipótesis general	102
4.2.2. Contrastación de hipótesis específicas	103
4.3. Discusión de resultados.....	106
CONCLUSIONES	109
RECOMENDACIONES.....	110
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....	111
ANEXOS	119
Anexo 1. Matriz de consistencias	119
Anexo 2. Instrumento 1.....	123
Anexo 3. Instrumento 2.....	125
Anexo 4. Evidencias del problema	127
Anexo 5. Autorización.....	129
Anexo 6. Validación de instrumentos.....	130
APÉNDICE.....	135
Apéndice 1. Tablas de frecuencias.....	135



ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 <i>Operacionalización de variables</i>	63
Tabla 2 <i>Muestra</i>	64
Tabla 3 <i>Valores e interpretación del cálculo de validez de contenido</i>	66
Tabla 4 <i>Valores e interpretación para medir el grado de confiabilidad de alfa de Cronbach</i>	66
Tabla 5 <i>Pruebas de normalidad</i>	101
Tabla 6 <i>Relación del control interno y la gestión de inventarios</i>	102
Tabla 7 <i>Relación del ambiente de control y la gestión de inventarios</i>	103
Tabla 8 <i>Relación de las actividades de control y la gestión de inventarios</i>	104
Tabla 9 <i>Relación de la información y comunicación con la gestión de inventarios</i>	105
Tabla 10 <i>¿Conoce la estructura organizativa de la empresa Company 3D Ingeniería y Construcción SAC?</i>	135
Tabla 11 <i>¿La competencia profesional prima cuando se contrata al nuevo personal?</i>	135
Tabla 12 <i>¿Se difunden los valores éticos que deben cumplirse en la empresa?</i>	135
Tabla 13 <i>¿La empresa identifica sus riesgos con anticipación?</i>	136
Tabla 14 <i>¿Se otorgan respuestas inmediatas a los riesgos identificados?</i>	136
Tabla 15 <i>¿La administración evalúa la ejecución de procesos, actividades y operaciones realizadas por los trabajadores?</i>	136
Tabla 16 <i>¿Las funciones que son asignadas corresponden a su área?</i>	137
Tabla 17 <i>¿Se genera información de las áreas involucradas en la gestión de inventarios?</i>	137
Tabla 18 <i>¿Se comunican oportunamente las áreas que intervienen en la gestión de inventarios?</i>	137
Tabla 19 <i>¿Se aplican medidas correctivas frente a los riesgos detectados en los procedimientos de la gestión de inventarios?</i>	138
Tabla 20 <i>¿Se realizan evaluaciones a las actividades de gestión de inventarios?</i>	138
Tabla 21 <i>¿La empresa elabora planes de contingencia que anticipen posibles errores?</i>	138



Tabla 22 <i>¿Los materiales y productos en almacén son clasificados y ordenados para su rápido despacho?.....</i>	138
Tabla 23 <i>¿Los productos en almacén son rotados oportunamente?</i>	139
Tabla 24 <i>¿Se realiza el control de todos los materiales e insumos por cada obra?</i>	139
Tabla 25 <i>¿Los empleados de almacén rinden informes sobre los artículos vencidos, dañados y perdidos?.....</i>	139
Tabla 26 <i>¿Se realizan conteos físicos para asegurar registros exactos?</i>	139
Tabla 27 <i>¿Se aplica el método cíclico en el manejo de sus inventarios de existencias?</i>	140
Tabla 28 <i>¿Existe un control específico a los procedimientos para cada almacén?</i>	140
Tabla 29 <i>¿La empresa realiza evaluaciones periódicas de las entradas y salidas del área del almacén?.....</i>	140
Tabla 30 <i>¿Se cuenta con formatos establecidos de recepción y salida del área de almacén?</i>	140
Tabla 31 <i>¿Se mantiene un control adecuado de los ingresos y salidas de los bienes del área de almacén?</i>	141
Tabla 32 <i>¿Se controla el stock máximo de los inventarios de existencias?.....</i>	141
Tabla 33 <i>¿Se controla el stock mínimo de los inventarios de existencias?</i>	141
Tabla 34 <i>¿Se cuenta con un personal designado para controlar los materiales de construcción?.....</i>	142
Tabla 35 <i>¿Se utiliza métodos de almacenamiento para una buena organización del almacén?</i>	142
Tabla 36 <i>¿El registro de los inventarios se realiza de manera oportuna y con la documentación que suministre información necesaria?</i>	142
Tabla 37 <i>¿Se cotejan en la recepción los materiales y bienes recibidos de acuerdo a lo solicitado en la orden de compra y con las guías de remisión?</i>	143
Tabla 38 <i>¿Se utilizan el sistema de inventario continuo para el control de los inventarios?</i>	143
Tabla 39 <i>¿El método de valoración adoptado por la empresa se aplican adecuadamente?.....</i>	143



Tabla 40 *¿Se mantiene actualizado el inventario de materiales, suministros en el kardex?* 143

Tabla 41 *¿Los métodos de valoración de inventarios son útiles para el control de las existencias?* 144



ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1 <i>Gráfico del diseño de la investigación correlacional-descriptiva</i>	62
Figura 2 <i>¿Conoce la estructura organizativa de la empresa Company 3D Ingeniería y Construcción SAC?</i>	69
Figura 3 <i>¿La competencia profesional prima cuando se contrata al nuevo personal?</i>	70
Figura 4 <i>¿Se difunden los valores éticos que deben cumplirse en la empresa?</i>	71
Figura 5 <i>¿La empresa identifica sus riesgos con anticipación?</i>	72
Figura 6 <i>¿Se otorgan respuestas inmediatas a los riesgos identificados?</i>	73
Figura 7 <i>¿La administración evalúa la ejecución de procesos, actividades y operaciones realizadas por los trabajadores?</i>	74
Figura 8 <i>¿Las funciones que son asignadas corresponden a su área?</i>	75
Figura 9 <i>¿Se genera información de todas las áreas involucradas en la gestión de inventario?</i>	76
Figura 10 <i>¿Se comunican oportunamente las áreas que intervienen en la gestión de inventarios?</i>	77
Figura 11 <i>¿Se aplican medidas correctivas frente a los riesgos detectados en los procedimientos de la gestión de inventario?</i>	78
Figura 12 <i>¿Se realizan evaluaciones a las actividades de gestión de inventarios?</i>	79
Figura 13 <i>¿La empresa elabora planes de contingencia que anticipen posibles errores?.....</i>	80
Figura 14 <i>¿Los materiales y productos en almacén son clasificados y ordenados para su rápido despacho?</i>	81
Figura 15 <i>¿Los productos en almacén son rotados oportunamente?</i>	82
Figura 16 <i>¿Se realiza el control de todos los materiales e insumos por cada obra?</i>	83
Figura 17 <i>¿Los empleados de almacén rinden informes sobre los artículos vencidos, dañados y perdidos?</i>	84
Figura 18 <i>¿Se realizan conteos físicos para asegurar registros exactos?</i>	85
Figura 19 <i>¿Se aplica el método cíclico en el manejo de sus inventarios de existencias?</i>	86



Figura 20 <i>¿Existe un control específico a los procedimientos para cada almacén?</i>	87
Figura 21 <i>¿La empresa realiza evaluaciones periódicas de las entradas y salidas del área del almacén?</i>	88
Figura 22 <i>¿Se cuenta con formatos establecidos de recepción y salida del área de almacén?</i>	89
Figura 23 <i>¿Se mantiene un control adecuado de los ingresos y salidas de los bienes del área de almacén?</i>	90
Figura 24 <i>¿Se controla el stock máximo de los inventarios de existencias?</i>	91
Figura 25 <i>¿Se controla el stock mínimo de los inventarios de existencias?</i>	92
Figura 26 <i>¿Se cuenta con un personal designado para controlar los materiales de construcción?</i>	93
Figura 27 <i>¿Se utiliza métodos de almacenamiento para una buena organización del almacén?</i>	94
Figura 28 <i>¿El registro de los inventarios se realiza de manera oportuna y con la documentación que suministre información necesaria?</i>	95
Figura 29 <i>¿Se cotejan en la recepción los materiales y bienes recibidos de acuerdo a lo solicitado en la orden de compra y con las guías de remisión?</i>	96
Figura 30 <i>¿Se utilizan el sistema de inventario continuo para el control de los inventarios?</i>	97
Figura 31 <i>¿El método de valoración adoptado por la empresa se aplican adecuadamente?</i> 98	
Figura 32 <i>¿Se mantiene actualizado el inventario de materiales, suministros en el kardex?</i>	99
Figura 33 <i>¿Los métodos de valoración de inventarios son útiles para el control de las existencias?</i>	100



LISTA DE ABREVIATURAS Y SIGLAS USADAS

COSO	: Committe of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission
EIRL	: Empresa Individual de Responsabilidad Limitada
FIAEP	: Fundación Interamericana de Altos Estudios Profesionales
NIA	: Norma Internacional de Auditoría
NIC	: Normas Internacionales de Contabilidad
PEPS	: Primeras entradas, primeras salidas
PBI	: Producto Bruto Interno
PYMES	: Pequeñas y Medianas Empresas
SAC	: Sociedad Anónima Cerrada
SRL	: Sociedad de Responsabilidad Limitada
SUNAT	: Superintendencia Nacional de Aduanas y Administración Tributaria



RESUMEN

La presente investigación, se originó debido a inconvenientes en cuanto a controles internos en la gestión de inventarios en la empresa Company 3D Ingeniera y Construcción S.A.C.; en la que se formuló el problema ¿Cómo se relaciona el control interno y la gestión inventarios en la empresa Company 3D Ingeniería y Construcción S.A.C., Chota - 2021?; y el objetivo fue determinar la relación que existe entre el control interno y la gestión de inventarios en la empresa Company 3D Ingeniería y Construcción S.A.C., Chota - 2021. Para esto en la metodología se empleó el método hipotético – deductivo y el método analítico, el tipo de investigación fue aplicada, de alcance descriptivo y correlacional, de diseño no experimental transversal y de enfoque cuantitativo; la población y muestra estuvo conformada por 13 trabajadores de la empresa, asimismo para la recolección de datos se aplicó la técnica de la encuesta y el instrumento el cuestionario. De la investigación se concluyó que el control interno se relaciona significativamente con la gestión de inventarios; según la correlación de Pearson con un valor de 0.783 y una significancia de 0.002 que demuestra la relación positiva y significativa entre las variables; con respecto a las dimensiones, se determinó que el ambiente de control, las actividades de control, la información y comunicación con la gestión de inventarios muestran una relación positiva y significativa entre las variables según la correlación de Pearson con un valor de 0.826, 0.841 y 0.760 respectivamente y una significancia menor al 0.05.

Palabras clave: Control interno, gestión de inventarios



ABSTRACT

The present investigation originated due to problems regarding internal controls in inventory management in the company Company 3D Ingeniera y Construcción S.A.C.; in which the problem was formulated, how is internal control and inventory management related in the company Company 3D Ingeniería y Construcción S.A.C., Chota - 2021?; and the objective of determining the relationship that exists between internal control and inventory management in the company Company 3D Ingeniería y Construcción S.A.C., Chota - 2021. For this, the hypothetical - deductive method and the analytical method, the type of research was applied, of a descriptive and correlational scope, of a non-experimental cross-sectional design and of a quantitative approach; The population and sample consisted of 13 company workers, also for data collection the survey technique and the questionnaire instrument were applied. From the investigation it was concluded that internal control is significantly related to inventory management; according to Pearson's correlation with a value of 0.783 and a significance of 0.002 that demonstrates the positive and significant relationship between the variables; Regarding the dimensions, it was determined that the control environment, control activities, information and communication with inventory management show a positive and significant relationship between the variables according to Pearson's correlation with a value of 0.826, 0.841 and 0.760 respectively and a significance of less than 0.05.

Keywords: Internal control, inventory management



CAPÍTULO I

PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1. Descripción del problema.

En Ecuador actualmente las empresas del rubro de la construcción se encuentran en un mundo de mucha competitividad y expansión en los mercados internacionales, donde es preciso desarrollar un buen control interno en los almacenes que permitan disminuir costos y evitar riesgos de fraudes, robos o daños físicos en las existencias problema que actualmente se presenta en las mencionadas empresas. Una tarea más complicada en cualquier empresa es la gestión de inventarios, más cuando se vuelve compleja, las pérdidas para la organización son cada vez más graves (Pavón et al., 2019).

Por otra parte, el Instituto Nacional de Estadística y Geografía encontró que, de cada 100 pequeñas y medianas empresas en México, 70 no sobreviven más de cinco años después de haberse establecido. Esto se debe a que no tienen suficiente control sobre los inventarios y almacenes, lo que hace que realicen juicios incorrectos por falta de claridad en los datos. En consecuencia, Microsip aconseja tener controladas las entradas y salidas, organizar los artículos y los almacenes, hacer un inventario diario, planificar y convertirlo en un hábito para detectar los fallos en cuanto se produzcan (20 Minutos, 2018).

Así mismo, Agudelo y López (2018) manifiestan que setenta de cada cien Pequeñas y Medianas Empresas [PYMES] en México no sobreviven más de cinco años porque las firmas carecen de control interno sobre su gestión de inventarios y no cuentan con los instrumentos necesarios para ayudarlas. A retos similares se enfrentan las empresas cubanas, que carecen de los instrumentos necesarios para prever la demanda y otros patrones de comportamiento, entre otras cosas. Así mismo mencionan que las empresas de todos los tamaños y tipos en Colombia están experimentando los mismos



problemas en relación con la gestión de inventarios, ya sea en forma de materias primas, productos en proceso o bienes terminados. Como se dijo anteriormente, sólo el 78,3 por ciento de las nuevas empresas en Colombia sobreviven más de un año, lo que demuestra que las empresas deben mejorar estratégicamente en el desarrollo de estrategias de inventario para sobrevivir y seguir siendo competitivas.

En el Perú la industria de la construcción ha crecido de manera sostenida en los últimos 10 años, observándose su diversificación en las obras civiles; se estima que la industria de la construcción registró un crecimiento de 15% con una participación de 6.5% en el Producto Bruto Interno [PBI], sin embargo, muchas empresas constructoras del país, siguen trabajando de una manera artesanal e incluso algunas de ellas de manera informal. En tal sentido, la prestación del servicio de la construcción es cada vez más exigente, se espera eficiencia y eficacia en los productos entregables, lo cual demanda de una gestión eficiente de todos sus procesos operativos. Uno de los procesos clave, es la gestión de los inventarios, el cual se comporta como un proceso crítico, dado que se requiere de la garantía de la disponibilidad oportuna de los recursos, en las condiciones deseadas y en el lugar correcto, aspectos necesarios para ser competitiva en el mercado, neutralizando las posibilidades de incrementar costos de administración de inventarios (Angulo, 2019).

La empresa 3D Ingeniera y Construcción S.A.C., se ubica en la región de Cajamarca, esta empresa se dedica a la construcción de estructuras completas, así como a obras viales con diversas organizaciones privadas y gubernamentales, y que mantiene un inventario de herramientas, equipos, suministros y materiales que se requieren para la finalización de los distintos proyectos. La empresa cuenta con inconvenientes en cuanto a controles internos en la gestión de sus inventarios, de acuerdo al informe realizado por el encargado de almacén al finalizar la ejecución de la obra donde hace constatar la



existencia de materiales en exceso que no fueron utilizados, materiales deteriorados, y materiales y herramientas perdidas. Esto es debido a que no existe control en cuanto al flujo de entradas de materiales, el personal responsable no realiza el cotejo de las unidades recepcionadas con las facturas, órdenes de compra, requerimientos y con las guías de remisión lo cual el almacenero firma la conformidad de la guía aduciendo que está conforme, así mismo para el flujo de salidas de materiales a obra no se conoce con exactitud cuánto de materiales se tiene en stock, lo cual conlleva a realizar requerimientos de más y retraso en las actividades. En cuanto a su registro no se tiene formatos definidos, los mismos que son registrados en hojas sueltas de manera desordenada y que muchas veces tienden a perderse. Respecto a la comunicación e información es dudosa ya que el personal encargado no realiza reportes diarios al área de administración debido a que no cuenta con la información registrada adecuadamente. Frente a todo ello la empresa no ha logrado establecer controles internos y medidas organizativas que le permitirían tener una buena gestión de sus inventarios.

1.2. Formulación del problema

1.2.1. Pregunta general

¿Cómo se relaciona el control interno y la gestión de inventarios en la empresa Company 3D Ingeniería y Construcción S.A.C., Chota - 2021?

1.2.2. Preguntas específicas

- ¿Cómo se relaciona el ambiente de control y la gestión de inventarios en la empresa Company 3D Ingeniería y Construcción S.A.C., Chota - 2021?
- ¿Cómo se relaciona las actividades de control y la gestión de inventarios en la empresa Company 3D Ingeniería y Construcción S.A.C., Chota - 2021?



- ¿Cómo se relaciona la información y comunicación con la gestión de inventarios en la empresa Company 3D Ingeniería y Construcción S.A.C., Chota - 2021?

1.3. Objetivos

1.3.1. Objetivo general

Determinar la relación que existe entre el control interno y la gestión de inventarios en la empresa Company 3D Ingeniería y Construcción S.A.C., Chota - 2021.

1.3.2. Objetivos específicos

- Evaluar la relación que existe entre el ambiente de control y la gestión de inventarios en la empresa Company 3D Ingeniería y Construcción S.A.C., Chota – 2021.
- Evaluar la relación que existe entre las actividades de control y la gestión de inventarios en la empresa Company 3D Ingeniería y Construcción S.A.C., Chota – 2021.
- Evaluar la relación que existe entre la información y comunicación con la gestión de inventarios en la empresa Company 3D Ingeniería y Construcción S.A.C., Chota – 2021.



1.4. Hipótesis

1.4.1. Hipótesis general

Hi: El control interno se relaciona significativamente con la gestión de inventarios en la empresa Company 3D Ingeniería y Construcción S.A.C., Chota - 2021.

Ho: El control interno no se relaciona significativamente con la gestión de inventarios en la empresa Company 3D Ingeniería y Construcción S.A.C., Chota - 2021.

1.4.2. Hipótesis específicas

- El ambiente de control se relaciona significativamente con la gestión de inventarios en la empresa Company 3D Ingeniería y Construcción S.A.C., Chota - 2021.
- La actividad de control se relaciona significativamente con la gestión de inventarios en la empresa Company 3D Ingeniería y Construcción S.A.C., Chota - 2021.
- La información y comunicación se relaciona significativamente con la gestión de inventarios en la empresa Company 3D Ingeniería y Construcción S.A.C., Chota - 2021.

1.5. Justificación

A nivel teórico, la investigación se justifica por el empleo de teorías concerniente al control interno y gestión de inventarios que sirven como reseñas y permiten recopilar información que fundamenta y respalda el trabajo de investigación, favoreciendo al conocimiento científico y técnicos para el desarrollo de la presente investigación.

Desde el punto de vista práctico, mediante la ejecución de técnicas, instrumentos



y métodos se identificó la carencia de controles internos en el proceso de la gestión de inventarios, lo cual a partir de ello permitirá establecer estrategias de mejora y su importancia a tener en cuenta para el buen desarrollo de los inventarios en Company 3D Ingeniería y Construcción S.A.C. y en diferentes empresas de la ciudad de Chota.

A nivel valorativo, se justifica por que busca mejorar el control a nivel interno en el proceso de la gestión de las existencias, así mismo contribuirá a que la empresa tenga un óptimo desarrollo sobre el buen manejo de sus inventarios y de esta manera optimizar los costos, minimizando pérdidas y sobrantes de materiales en obra y de este modo obtener mayores utilidades y una mejor rentabilidad.

Desde el punto de vista académico se justifica en que el investigador empleó todos los conocimientos alcanzados en el proceso de formación académica para su desarrollo y servirá como instrumento para la obtención del título profesional de Contador Público de la Universidad Nacional Autónoma de Chota.

1.6. Limitaciones

Ninguna



CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes del problema

Angulo (2019) en la ciudad de Huánuco, en su investigación titulada “ El control interno y la gestión de inventarios de la empresa Constructora Peter Contratistas S.R.LTDA. del distrito de Huánuco-2019” se planteó como objetivo determinar de qué manera el control interno favorece en la gestión de inventarios de la empresa. El tipo de investigación realizado es bajo un enfoque cuantitativo y referente al tipo de investigación es prospectiva, en cuanto al diseño de la investigación corresponde al diseño no experimental, transversal y correlacional. La población esta conformada por 18 trabajadores y con una muestra no probabilística por conveniencia de 7 trabajadores, a los que se aplicó la técnica de investigación la encuesta y el cuestionario como instrumento de recolección de datos. Por lo consiguiente el autor concluye que al culminar la presente investigación se halló un valor Chi cuadrado = 4,656 y p valor = 0,000, en la cual concluye que el control interno se relaciona con la gestión de inventarios de la empresa; además la dimensión acciones de control tiene una relación significativa con la gestión de inventarios, con un valor Chi cuadrado de 7.838 y un p valor de 0.016; así mismo menciona que es de vital importancia contar con un adecuado control interno en la empresa sin importar su tamaño, estructura y naturaleza de sus operaciones para proporcionar seguridad razonable en la efectividad y eficiencia de sus operaciones. Este antecedente tiene gran importancia en la presente investigación, pues estudia desde un nivel correlacional con encuestas a las variables control interno y gestión de inventarios en una empresa constructora, siendo también el nivel de investigación que se pretende realizar en la empresa Company 3D Ingeniería y Construcción S.A.C.



De la Vega (2017) en la ciudad de Huánuco, en su investigación “El control interno y la gestión de inventarios de la empresa Constructora YACZ Contratistas Generales S.R.L del distrito de Amarilis - 2016” planteó como objetivo determinar de qué manera el control interno contribuye en la gestión de inventarios. Para lo cual desarrolló una metodología de investigación aplicada con enfoque cuantitativa de nivel descriptiva-correlacional y no experimental, la población está considerada a 15 trabajadores y con una muestra de 6 trabajadores, aplicando como técnica para recolectar información la encuesta. Donde concluyó que el seguimiento efectivo del control interno ayuda a la gestión de inventarios, evidenciado con la correlación de Pearson con un valor de 0.854 y un p valor de 0.000 que la relación entre las variables es positiva y significativa; los empleados de la empresa no conocen la cantidad exacta de materiales que se encuentran en el almacén de la empresa, por lo que se deduce que existe un insuficiente control de los materiales de la entidad. En consecuencia, se considera que se cuenta con personal de control interno competente que influye en la gestión de inventarios de la organización, sin embargo, existe la necesidad de un manual de instrucciones que especifique las normas de la empresa, así como la división del trabajo, es esencial para mantener la solidez de la organización, además el uso de informes en el área de almacén también será ventajoso a este respecto. Se considera como antecedente a la investigación de este autor por lo que estudio las variables de control interno y gestión de inventarios a través de encuestas aplicadas a los trabajadores, siendo metodología similar de la presente investigación.

Por otra parte, Flores (2017) en la ciudad de Chimbote, en su tesis “El Control interno y su influencia en la gestión de almacén de las empresas del sector construcción del Perú: Caso empresa Constructora Pales SAC. Ayacucho-2015”, señala como objetivo principal describir la influencia del control interno en la gestión del almacén. En este



estudio no hubo muestra ni población, ya que se basó en estudios de casos, documentales, bibliográficos y descriptivos. Del mismo modo, en el proceso de recolección de materiales para esta investigación se utilizó el enfoque de comparación, la entrevista y la revisión bibliográfica documental. Los instrumentos de recogida de datos fueron un cuestionario y un conjunto de registros bibliográficos. En donde se llega a las siguientes conclusiones que el control interno de la empresa estudiada es ineficaz en todas las áreas, es decir que la empresa no dispone de un sistema de control interno suficiente en el almacén. Como resultado, el control interno ha tenido un impacto negativo en el desarrollo de sus operaciones, lo que ha provocado que los objetivos estén expuestos al riesgo y que la entidad sea menos fiable y competente, además de experimentar problemas de rentabilidad. Sirve como antecedente para la presente investigación porque tiene similitud con el objetivo planteado, y además identifica deficiencias en el control interno en la gestión de inventarios en una empresa constructora.

Pendola & Reyes (2021) en la ciudad de Lima, en su tesis “Control interno y gestión de inventarios de la empresa constructora y servicios generales JAFER S.R.L., Bagua Grande 2020”, planteó como objetivo explicar la relación entre el control interno y la gestión de inventarios en la empresa Constructora y Servicios Generales JAFER S.R.L., Bagua Grande, 2020. En donde desarrolló una investigación cuantitativa de tipo aplicada, de nivel descriptivo, transversal, no experimental y de correlación descriptivo. La población y muestra está conformada por 10 trabajadores administrativos responsables de la gestión de la empresa y con un muestreo no probabilístico por conveniencia a 05 funcionarios. La técnica utilizada es la encuesta y como instrumento empleado el cuestionario. Por consiguiente, las autoras concluyen lo siguiente: de acuerdo con los resultados obtenidos mediante el método de correlación Rho de Spearman se evidencia la correlación positiva alta de 80% (0.802) y una significación



bilateral de 0,010 entre la variable control interno y gestión de inventarios. Por lo tanto la relación es positiva alta y estadísticamente significativa: por tanto, se concluye que el control interno mide el ambiente de control, la evaluación de riesgos, las actividades de control gerencial, así como la información, comunicación y supervisión en la empresa antes mencionada y de esa manera tiene relación significativamente con la gestión de inventarios priorizando la planificación, organización y control de inventarios, así como la logística integral y competitividad empresarial. Tiene importancia para la investigación este antecedente porque tiene el mismo objetivo planteado en una entidad similar al sector que se dedica la empresa Company 3D Ingeniería y Construcción S.A.C. lo cual permitirá llegar a conclusiones más específicas.

Chipana (2021) en la ciudad de Lima, en su tesis “Influencia del Control Interno en la gestión de inventarios de la empresa constructora JP S.C.R.L., Ayacucho 2019” en esta investigación tuvo como objetivo determinar la influencia del control interno en la gestión de los inventarios en la empresa indicada, la metodología utilizada es de enfoque cuantitativo, de tipo básica, de nivel descriptivo, de diseño no experimental, de corte transversal, de método hipotético deductivo analítico. Para ello se tomó en cuenta una población muestral de 22 trabajadores quienes contestaron las preguntas del instrumento cuestionario mediante la técnica de la encuesta. El autor concluye en lo siguiente: se muestra un resultado igual a 0,720 grados de correlación de Spearman en su prueba de hipótesis, siendo así una correlación alta, positiva y significativa, así mismo, se obtuvo un nivel de significancia de $p=0,000$, siendo menor a $q=0,05$ que demuestra el 95% de confiabilidad de los resultados y el 5% de no confiabilidad; concluyendo así que el control interno se relaciona significativamente en la gestión de inventarios de la empresa Constructora JP SCRL, Ayacucho 2019. Además, los componentes del control interno (ambiente de control, actividades de control e información y comunicación) con la



gestión de inventarios se relacionan de manera significativa según $Rho = 0.694$ y una significancia de 0.007. Este antecedente servirá para comparar resultados con la presente investigación, pues estudia el control interno en la gestión de inventarios, siendo similar al problema planteado en el presente estudio.

Palomino (2017) en la ciudad de Lima, en su tesis “Control interno y su relación con los inventarios en las empresas constructoras del Distrito de San Borja, año 2017” planteó principalmente determinar cómo el control interno se relaciona con los inventarios, desarrollando una investigación de enfoque cuantitativa, de tipo descriptiva correlacional y no experimental. La población y muestra estuvo conformada por 18 empresas, en las que se aplicó la técnica de la encuesta y el cuestionario como instrumento. Finalmente, el autor concluyó mencionando que el control interno se relaciona con los inventarios de acuerdo a sus resultados obtenidos mediante la prueba R de Pearson que asciende a 0.796, donde se ha considerado un nivel de significancia menor al margen del 5%. Así mismo también concluye que además es de gran importancia el control interno ya que va a admitir remediar los diferentes inconvenientes que se puedan presentar durante el proceso de las actividades, con el fin de tener más eficiencia y efectividad en sus acciones y a tener una buena situación económica financiera para la entidad. Este antecedente tiene metodología similar a la planteada en la presente investigación, lo que servirá para comprar resultados, ya que se está realizando en empresas del mismo rubro, del sector construcción.

Reyes (2019) en la ciudad de Chiclayo, en su investigación titulada “Sistema de control interno para mejorar la gestión de inventarios en la empresa constructora GROUP ALP S.R.L Chiclayo-2017” en la cual planteó como objetivo proponer un sistema de Control Interno para mejorar la gestión de inventarios en la empresa, en la cual desarrolló una investigación cualitativa de tipo descriptiva-propositiva, de diseño no experimental,



con una población de cuatro trabajadores y con una muestra seleccionada a los mismos de la población, en esta investigación se aplicó como técnicas el análisis documental , la entrevista y como instrumentos de recolección de datos la guía de entrevista y la guía de análisis documental. Finalmente, el Autor concluye que la empresa no tiene definidos los procesos operativos que deben de seguir. El proceso actual distorsiona el proceso de compras en donde la persona encargada no tiene exactamente el total de los materiales que hay en stock y aquellos que son necesarios de urgencia para el avance de obras; por otro lado no existe un proceso de almacenamiento de los materiales de acuerdo a las formalidades que son la documentación correspondiente que nos da la veracidad de ingreso o salida de los materiales, la clasificación de almacenes, las estaciones de clima ; y por último la correcta distribución de los materiales según pedidos de obra. Esto lleva a proponer una mejora en la gestión de inventarios, permitiendo tener más orden y cuidado en la manipulación de los materiales sin que conlleven a las pérdidas por Robo o Fraude. Este autor enfoca al control interno como mejora de la gestión de inventarios, por lo que refleja la importancia que tienen las actividades de control en un almacén, siendo de vital importancia para la presente investigación.

Dávila (2021) en la ciudad de Chiclayo, en su investigación “ El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de la constructora MACONSTAC S.A.C., Jaén, 2020” en su estudio planteó como objetivo determinar la influencia del control interno en la gestión de inventarios de la constructora MACONSTAC S.A.C., desarrollando una investigación descriptiva correlacional, el diseño de investigación es no experimental con enfoque cuantitativo, la población y la muestra está conformada por los cinco (5) colaboradores que forman parte del área de contabilidad y almacén de la empresa, se utilizó la encuesta como técnica y como instrumento el cuestionario las cuales fueron aplicadas en la empresa. Después de realizada la investigación el autor



concluye lo siguiente: En relación con este objetivo el coeficiente de correlación Pearson arrojó el resultado de 0.988, lo que indica que la correlación es muy alta entre las variables, el valor sig. (bilateral) es 0.002, siendo menor a <0.05 , es decir que se comprueba que, sí existe relación entre Control Interno y la Gestión de Inventarios. Así mismo también concluye que existe un grado de correlación alto entre la gestión de inventarios y los cinco componentes que en este caso son el ambiente de control ($R = 0.993$), evaluación de riesgos ($R = 0.987$), información y comunicación ($R = 0.940$), actividades de control ($R = 0.940$) con una significancia menor al 0.05. Sirve como antecedente por lo que tiene como objetivo similar al planteado en la presente investigación, en la cual determinó la relación entre las variables de una empresa constructora siendo el fin planteado de medir el grado de relación entre las variables.

Mogollón (2019) en la ciudad de Chiclayo, en su tesis “Propuesta de un sistema de control interno en el almacén para mejorar la gestión de inventarios de la empresa Constructora Heda Ingenieros E.I.R.L., Jaén” planteó como objetivo principal realizar una propuesta de un control interno en el almacén para optimizar la gestión de inventarios. El diseño y tipo del estudio es cuantitativa según su enfoque, por el diseño viene a ser no experimental y según su alcance es descriptiva y propositiva. La población para la presente investigación constituida por 07 empleados. Para ello se ha aplicado las técnicas de observación directa, la encuesta y análisis documental, y como instrumentos se tiene al cuestionario, guía de análisis documental y guía de observación. Concluyó que no existe una estructura organizativa con regiones y niveles jerárquicos claramente definidos, y no hay documentación que describa la organización y las actividades de la empresa; no se realiza un control de inventarios que ayude a la gestión de los suministros existentes y no hay formación para los trabajadores que ayude a mejorar el proceso logístico; además en cuanto a las actividades que tienen lugar en el almacén, existe un



estado de desorden e inadecuación, ya que no hay registro de entrada y salida de mercancías, herramientas y otros equipos; y la falta de control del cumplimiento de las normas y de tecnología informática que ayude a optimizar las operaciones son dos de las principales deficiencias de la situación. Este antecedente se relaciona con la presente investigación porque plantea al control interno como herramienta para una buena gestión de inventarios, siendo necesario también medir la relación entre dichas variables en un sector específico como las constructoras.

Rodríguez (2018) en la ciudad de Cajamarca, en su tesis “El Sistema de control interno en la gestión de las empresas constructoras del Distrito de Cajamarca-2016” en la cual planteó como objetivo determinar la influencia del sistema de control interno en la gestión de las empresas, en la que desarrolló los métodos de investigación sintético e inductivo-deductivo, de diseño no experimental transversal: exploratorio y correlacional-causal. En el distrito de Cajamarca existen 18 empresas dedicadas a este rubro, y como muestra tenemos las mismas dieciocho empresas. La población está representada por las misma 18 empresas oficiales de construcción del distrito de Cajamarca. La observación, la encuesta y el análisis documental fueron los métodos de recolección de datos utilizados. Concluyó que las variables se relacionan de forma significativa según t -Student = 4.44 y una significancia en el nivel del 1%. Finalmente, determinó que el 13% de las empresas no cuentan con un sistema de control interno que les ayude a controlar sus actividades administrativas y económicas, a pesar de que muchas de ellas no siguen los manuales de procedimientos, como lo demuestran los hallazgos. Al no contar con un plan estratégico establecido, se ven obligadas a cumplir con sus compromisos y responsabilidades a la deriva, sin orientación ni dirección. Como resultado, muchas empresas no tienen un sistema de control interno para optimizar la gestión de sus operaciones, ya que sólo se preocupan por generar ingresos, por poco que parezcan.



Existe una relación favorable entre el control interno y la gestión empresarial en las empresas de construcción del distrito de Cajamarca, según el coeficiente de correlación de Pearson. Este antecedente re relaciona con la presente investigación puesto que estudia al control interno, y menciona que este optimiza las operaciones de las empresas; pues esto permitirá comprar los resultados y resaltar conclusiones más importantes.

2.2. Bases teóricas científicas

Teoría de control interno según Koontz y O´Donnell

El control interno para estos dos autores menciona que es muy importante porque permite corregirse las actividades a través de establecimiento de medidas necesarias, de tal forma que se alcancen los planes exitosamente determinando y analizando de manera rápida las causas y así evitar desviaciones que puedan presentarse en el futuro, disminuyendo así los costos y ahorrando tiempo y evitando posibles falencias (Citado por Munive, 2019).

Teoría del control de inventarios

Implica la práctica del control de existencias, tanto en proceso como en la realidad, así como la comparación de los niveles de existencias con las necesidades proyectadas y actuales. Las compras exactas, los niveles de existencias y la tasa de consumo deben tenerse en cuenta para satisfacer la demanda (Laveriano, 2010). Es decir, el control de existencias es precisamente controlar tanto las entradas como las salidas de un producto y también las pérdidas o deterioro que pudiera existir, este control se realiza mediante la elaboración de fichas o formatos para cada insumo en lo que se debe registrar y comprar lo recibido con las salidas (Meana, 2017).



2.1.1. Control interno

El término control tiene una amplia gama de implicaciones, y su significado varía según la función o el área en la que se utilice. Así, puede verse como la función restrictiva del sistema, que mantiene a los participantes dentro de los patrones deseados y les permite evitar cualquier desvío (Chiavenato, 2001).

Por otra parte, se define también como un conjunto de procedimientos necesarios que permiten verificar que las actividades que se realizan se cumplan o se ajusten a las tareas proyectadas, así mismo es muy importante porque sirve para la gerencia supervisar que todas las actividades se desarrollen de una manera eficaz (Stoner et al., 1996).

2.2.1.1 Definición de control interno

Es un conjunto de planes, métodos, procedimientos entre otros, implementados y llevados a cabo por los responsables de la compañía con la finalidad de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto al cumplimiento de los objetivos establecidos relacionados con la fiabilidad de información, eficacia y eficiencia de las operaciones y el cumplimiento de disposiciones legales y reglamentarias (Committe of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission [COSO], 2013).

Por otra parte, se define como un “conjunto de acciones orientadas al estudio de las actividades realizadas dentro de la entidad con el propósito de verificar su estado e identificar si está favoreciendo al desempeño de los objetivos establecidos, ofreciendo seguridad en el desenvolviendo de las actividades” (Gil, 2015, p. 10).



Desde el punto de vista gerencial, el control interno consiste en una sucesión de gestiones que se interrelaciona entre sí, asimismo abarca a todas las operaciones de la gerencia, funcionarios y personales, hechos para hacer frente los riesgos y brindar seguridad con el fin de garantizar el cumplimiento de los objetivos de la entidad de manera eficiente y eficaz (Khoury, 2010).

2.2.1.2 Objetivos del control interno

Según el modelo COSO (2013) menciona 3 objetivos que son los siguientes:

a. Objetivos operativos

Está relacionado con el cumplimiento de la misión y la visión de la empresa, así como el uso eficaz y eficiente de los recursos de la entidad, la consecución de los objetivos operativos y financieros en todos los niveles de la organización y la salvaguarda de los activos de la empresa frente a posibles pérdidas son aspectos importantes del gobierno corporativo.

b. Objetivos de información

Estos objetivos se refieren a la elaboración de informes financieros y no financieros internos y externos en beneficio de la organización y de sus accionistas, teniendo en cuenta la honestidad, la puntualidad y la transparencia de la información presentada en estos informes.

c. Objetivos de cumplimiento

Se refieren al cumplimiento por parte de la entidad de las normas y reglamentos a los que está sujeta, es decir, las operaciones de la entidad deben llevarse a cabo de conformidad con las leyes y reglamentos especificados.



2.2.1.3 Importancia del control interno

Esto pone de relevancia la necesidad del control interno para garantizar que la organización sea consciente de los riesgos tanto futuros como existentes, y que sea capaz de autogestionar, autorregular y autocontrolar los riesgos para alcanzar los objetivos establecidos en el plan de negocio. Como resultado, los trabajadores son capaces de mejorar su rendimiento en las tareas asignadas, así como de mantener una excelente gestión en todas las operaciones, lo que se traduce en una mayor rentabilidad para la empresa. Ayuda a las empresas a hacer un seguimiento de su inventario de artículos, y puede identificar casos de deterioro o robo por parte de los trabajadores o de terceros. A través del uso eficiente de los recursos, promueve que las empresas mejoren sus beneficios al tiempo que maximizan los beneficios y reducen los gastos. De este modo, resulta más fácil disponer de información segura y confiable para la toma de decisiones (Leiva, 2014).

De acuerdo a la Norma Internacional de Auditoría [NIA] 315 (2019) el sistema de control interno es importante porque le permite al auditor tener un conocimiento de la entidad y su entorno, el marco de información financiera aplicable y el sistema de control interno de la entidad para la preparación de los estados financieros, lo cual ayuda al auditor a conocer los hechos y condiciones que son relevantes para la entidad y para identificar y valorar los riesgos de incorrección material en los estados financieros, ya que de acuerdo al informe que se realice va a permitir a los responsables de la entidad identificar las deficiencias significativas del control interno.

Además, mantener un registro de inventario preciso no es algo que deba hacerse sólo porque las grandes empresas lo hagan, porque el contable lo exija



o porque tengamos que hacerlo para hacer un balance financiero. Esta información es esencial para lograr los siguientes objetivos: mantener los niveles ideales de inventario, aumentar la liquidez, minimizar los costes de producción, comenzar a emplear la tecnología y lograr una reducción de los costes operativos. También es importante tener un estado creíble de la situación financiera de la empresa al final del período contable. Es habitual que el control de inventarios quede desatendido en las pequeñas empresas y en las microempresas, lo que imposibilita llevar registros precisos o aplicar normas y procedimientos que faciliten la sencilla pero larga labor de la gestión de inventarios (Laveriano, 2010).

2.2.1.4 Componentes del control interno

El control interno está compuesto por cinco dimensiones que la administración diseña y aplica para suministrar una seguridad razonable en cuanto al cumplimiento de los objetivos de control con el fin de que se realicen de manera adecuada. A continuación, se describen cada uno de los componentes (COSO, 2013).

a. Ambiente de control

Es el ambiente en el que se establecen todas las acciones de la entidad, y es en este entorno donde la organización construye un conjunto de normas, métodos y estructuras que sirven de base para llevar a cabo el proceso de control interno, está relacionado con la actitud hacia el control interno que tienen los gerentes, administradores y personal (COSO, 2013).

“Esta fase comprende la filosofía, estilo y dirección, integridad y valores éticos, competencial profesional, plan organizacional, normativas,



estructura organizativa y la asignación de autoridad y responsabilidades”
(Del Toro et al., 2005, p. 8).

Dentro de este componente tenemos como indicador a los valores éticos e integridad que van más allá del cumplimiento de los decretos, leyes y resoluciones (valores institucionales, código de ética, entre otros). Es por eso que los gerentes deben difundir los valores éticos, tales valores deben enmarcar la conducta de dirigentes y de los demás trabajadores, así, orientando su integridad, compromiso personal, y su sentido de pertenecer a su entidad. Por ello es preciso que la gerencia demuestre continuamente mediante la información y comunicación y principalmente el comportamiento, su compromiso para con la integridad y los valores ético
(Del Toro et al., 2005, p. 8).

La competencia profesional es otro indicador esencial dentro de la entidad, es por ello que la organización debe establecer mecanismos para lograr la competencia profesional deseada de sus colaboradores. La competencia profesional inicia desde los procedimientos de contratación del personal, donde la dirección debe describir los requisitos de conocimientos y habilidades solicitados, clasificando a la persona con nivel de preparación y experiencia para el área a ocupar. Una vez integrado a la compañía debe recibir la orientación, capacitación y adiestramiento y consecuente a ello desarrollar indicadores que permitan medir su desempeño (Del Toro et al., 2005).

La estructura organizacional es otro de los indicadores que se define como el esquema jerárquico escogido para organizar al personal, en la que toda entidad debe realizar una estructura organizacional de acuerdo a sus



necesidades y el cumplimiento de la misión y objetivos fijados, así mismo debe estar debidamente centralizada o descentralizada de acuerdo a sus actividades que realice y que quedará plasmado en el organigrama (Del Toro et al., 2005).

Por otra parte, tenemos a la asignación de autoridad y responsabilidad: En cuanto a este indicador la mejor manera es mediante la elaboración de un manual de organización y funciones en donde se establezcan todas las acciones, responsabilidades y los cargos y que cada miembro de la entidad conozca sus deberes, responsabilidades y su interrelación con las otras áreas (Del Toro et al., 2005).

b. Evaluación de riesgos

La evaluación de riesgos son los procedimientos para reconocer y analizar los riesgos que amenazan el cumplimiento de los objetivos del control interno, ya sean operativos, relacionados con el cumplimiento o con la información. Porque toda empresa está expuesta a una multitud de peligros que se originan tanto en el exterior como en el interior (COSO, 2013).

Este componente es una herramienta para identificar riesgos, puesto que un riesgo se evidencia, primero que se debe realizar es identificar su causa y determinar si puede o no afectar a la empresa, así mismo no solo se debe identificar los riesgos que pueden controlarse sino también verificar el deterioro de los activos de la empresa y la capacidad de generar ingresos también puede ser afectada, es por ello que se debe inspeccionar y



determinar todas las posibilidades de perjuicio a la entidad (Del Toro et al., 2005).

Para poder identificar los diferentes tipos de riesgos se pueden utilizar las técnicas como los cuestionarios, observación, entrevistas, inspecciones, lista de chequeos, análisis de la información, entre otros. “El objetivo trazado en esta fase es identificar los factores de riesgo y los controles actualmente establecidos para mitigarlos” (Rodríguez et al., 2013).

Por otro lado, tenemos al indicador de valoración de riesgo; una vez identificados los riesgos es necesario establecer una metodología para medirlos, jerarquizarlos y analizarlos, teniendo en cuenta cuales son los más importantes y urgentes que requieren de la atención inmediata, la frecuencia y su impacto (Del Toro et al., 2005).

La respuesta al riesgo es importante, que los directivos deben establecer objetivos, estrategias (que quiero lograr, impedir, prevenir, etc.) de control para reducir los riesgos identificados, una vez definida las estrategias se utilizarán las técnicas con la finalidad de evaluar el riesgo así mismo prevenir, detectar y corregir los errores que puedan ocurrir en las actividades (Del Toro et al., 2005).

c. Actividades de control

Las actividades de control son todas aquellas actividades que se desarrollan a través de políticas y procedimientos para garantizar el cumplimiento de las instrucciones de la gerencia con el fin de minimizar los riesgos que puedan producirse durante la consecución de los objetivos



de la organización, a esto se denominan actividades de mitigación de riesgos, dependiendo de su naturaleza, estos esfuerzos pueden ser de carácter preventivo (COSO, 2013).

Por otra parte, Estupiñán (2006) menciona que la actividad de control comprende a todas las acciones de la gerencia y del personal de controlar y cumplir diariamente todas las actividades, reduciendo los riesgos con la finalidad de cumplir los objetivos.

Las actividades de control tienen como indicador a la distribución de funciones que parte desde la estructura organizativa establecida y que los directivos deben prevalecer que exista proporción de responsabilidades y autoridad para cada ciclo de las actividades para evitar los aglomerar los procedimientos en una solo persona o área con el fin de minimizar el riesgo de equivocación y la posibilidad de errores futuros (Del Toro et al., 2005).

Otro indicador que se tiene dentro de las actividades de control es la evaluación de desempeño que los directivos y otros personales de los diferentes niveles jerárquicos deben establecer indicadores para determinar el desempeño de los trabajadores y verificar si el personal cumple adecuadamente las actividades establecidas, lo cual también es indispensable para identificar si se están cumpliendo los objetivos (Del Toro et al., 2005).

d. Información y comunicación

La información incluida en este componente se refiere a la forma en que los distintos niveles de la entidad recogen y comparten la información necesaria para que la entidad pueda llevar a cabo sus funciones de control



interno y alcanzar sus fines (COSO, 2013). Por otra parte (González, 2017) menciona que los trabajadores no sólo deben recibir información, sino que también deben comunicarla para gobernar, gestionar y mejorar las operaciones de la organización. Hay que tener en cuenta que la dirección requiere información relevante y de calidad, tanto de fuentes externas como internas, teniendo en cuenta los factores de accesibilidad y exactitud, así como la oportunidad y el contenido de la información. Esta información es necesaria para el buen funcionamiento de los demás componentes del control interno. Así mismo la comunicación es el proceso iterativo y continuo de adquirir, intercambiar y suministrar información de calidad, relevante y esencial, tanto externa como internamente, así como de otras personas y entidades. La comunicación interna es el proceso por el que se transmite la información dentro de una organización, de arriba abajo y a todos los niveles de la misma y cuando se trata de la comunicación externa, hay dos objetivos principales: comunicar información externa relevante desde el exterior hacia el interior de la organización, y proporcionar información interna relevante desde el interior hacia el exterior, ambos en respuesta a las expectativas y necesidades de las partes interesadas externas.

Dentro de esta dimensión tenemos como indicador a la información exacta, confiable y oportuna: La información es fundamental para la toma de decisiones, una entidad desinformada es una organización sin herramientas para enfrentar desafíos, para ello se debe contar con una información exacta, confiable y oportuna, estos elementos están relacionados entre sí, ya que, si falta uno de ellos, entonces no son de utilidad para la toma de decisiones (Sánchez y Zúñiga, 2011).



Así mismo tenemos otro indicador que es la comunicación interna, es una necesidad estratégica y una condición básica en todas las empresas o instituciones, pues mediante ella circula la información a través del uso de diferentes medios de comunicación para que todo el personal y en todos sus niveles conozcan planes y objetivos a realizar y su grado de participación, así mismo es un factor indispensable para afrontar el funcionamiento de la organización y el desarrollo adecuado de las actividades. Por lo tanto, una comunicación interna efectiva con las diferentes áreas mejora la gestión de la organización y potencia la calidad de los procesos productivos (Álvarez, 2007).

Mantilla (2005) (Como se citó en Santa Cruz, 2014) “hace referencia que los sistemas de información producen reportes, contiene información operacional, financiera y relacionada con el cumplimiento, para operar y controlar el negocio” (p. 39).

e. Supervisión y monitoreo.

Para evaluar que los cinco componentes y sus principios subyacentes están marchando comedidamente y si se requieren modificaciones para implementar acciones de mejora tanto en situaciones internas como externas, se utiliza un proceso de evaluaciones continuas independientes o integradas (COSO, 2013).

La supervisión y monitoreo se debe realizar de manera global para determinar y verificar si los oficios de cada área se ejecuten pertinentemente o en todo caso considerar los cambios necesarios ya que de esa forma se



estará dando una garantía de que los objetivos de la entidad se cumplan de la mejor manera posible (Mantilla, 2005)

Dentro de esta dimensión tenemos el punto de evaluación a las medidas correctivas que se deben establecer con el fin de prevenir o dar solución cuando se produzca alguna equivocación o error que origine el riesgo para la empresa. Por otro lado, se tiene como indicador a las autoevaluaciones (Argondóña, 2007).

2.1.2. Gestión de inventarios.

La gestión de inventarios es el conjunto de normas y procedimientos que controlan y rigen la gestión de las existencias de determinados bienes de una empresa, así mismo aplicar métodos y estrategias que puedan hacer rentable y productiva la tenencia de estos y a la vez que sirven para evaluar el proceso por el que se producen las salidas y entradas de dichos productos (Fundación Interamericana de Altos Estudios Profesionales [FIAEP], 2014).

“La gestión de inventarios es la correcta administración y control de inventario o stock, para intentar reducirlos al máximo y así mejorar la rentabilidad, pero sin impactar el grado de servicio o las necesidades de abastecimiento del mercado” (Cámara de Comercio de Bogotá, s.f.).

Además, la adecuada administración de inventarios conlleva a optimizar los costos de inventario (materiales, productos en proceso y productos terminados), asimismo, posibilitan la predicción y manejo en cuanto a las fluctuaciones en la demanda, inestabilidad de los suministros, protección de precios, descuentos por cantidad, minimización de costos de pedidos, resultando



clave para la empresa en el marco de la eficiencia, eficacia y economía (Ortega, Padilla, Torres, & Ruz, 2017).

Las ventajas de la gestión de inventario es que ayuda a tomar decisiones y tener la seguridad de contar con productos para su venta o la utilización de los mismos para el proceso productivo y evitar el desabasto. Así mismo evitar el exceso de inventarios que afectan el flujo de efectivo de la empresa (XXII Congreso Internacional de Investigación en Ciencias Administrativas, 2018).

La gestión de inventarios es la realización de un conjunto de operaciones logísticas fundamentales que se realizan con el fin de poder lograr una administración de inventarios eficientes y que permita contar con los productos necesarios y suficientes para las diferentes actividades reduciendo la posibilidad de incurrir en excesos o rupturas de inventario (Acosta, 1998, como se citó en Vargas, 2008).

Con la evolución tecnológica, las empresas se han visto en la necesidad de prestar mayor atención a la planificación y control de los inventarios ya que constituyen el centro de todo esfuerzo, de ahí que un buen control interno y su eficiente aplicación garantizará la continuación de las empresas sea cual fuese su naturaleza considerando siempre lo susceptible que son los materiales, herramientas y equipos a fraudes, malversaciones y manipulaciones (Angulo, 2019).

2.2.2.1 Control de inventarios

“El control de inventarios comprende un conjunto de instrumentos y formas de evaluación en cada una de las distintas etapas, desde que se adquiere las existencias hasta su consumo o destino final” (Palomino, 2014, p. 56).



A. Materiales en almacén (clasificación de inventarios).

Según la organización, Mecalux (2021) los inventarios pueden clasificarse según la frecuencia con la que se realizan o según las referencias que se tienen en cuenta en cada recuento.

- **Inventario según el período fiscal:** De acuerdo con el ejercicio fiscal de la empresa, estos inventarios se clasifican según el momento en que se realizan: a) Inventario final: se realiza al concluir el ejercicio o al final de cada año, se sigue este procedimiento para determinar los recursos y/o productos obtenidos como resultado de todas las actividades comerciales; b) Inventario inicial: se efectúa antes de la adquisición de un inventario adicional o antes de la realización de una venta, es necesario completar esta tarea al principio del período contable (Mecalux, 2021).
- **Inventario según la periodicidad:** Las cuatro categorías de inventario siguientes pueden identificarse en función de la frecuencia con la que se realizan: a) Inventario permanente, se realiza continuamente, registrando cada producto que se envía o recibe. Además, muestra el stock actual en tiempo real; b) Inventario cíclico, este inventario cíclico es de mucha importancia ya que se realiza de forma continua en base a grupos de referencia; c) inventario periódico, es un control que se realiza con frecuencia establecida de varias veces al año, se realiza el recuento de todas las existencias almacenadas; d) inventario anual, cada año, se realiza para garantizar que los resultados adquiridos se corresponden con los registrados en la contabilidad (Mecalux, 2021).



- **Inventario según el tipo de producto:** El tipo de mercancía que se tiene puede afectar al inventario. Así, podemos diferenciar lo siguiente:
 - a) Inventario de mercancías, inventario de productos terminados, inventario de productos en proceso de fabricación, inventario de suministros de fábrica, inventario de materias primas o insumos, inventarios de materiales para soporte de las operaciones, o piezas y repuestos: son todos aquellos productos o bienes que hacen posibles las operaciones pero que no forma parte del proceso productivo, estos pueden ser, maquinarias, repuestos, artículos de oficina, entre otros (Pau Cos y Navascués, 2001).

- **Inventario según su función:** La función que se da a cada tipo de inventario se utiliza para clasificar las distintas formas de inventario. En concreto, se distingue entre lo siguiente:
 - a) Inventario de desacoplamiento: Se utiliza para distinguir entre las necesidades de inventario de dos procesos de fabricación con tasas de producción diferentes;
 - b) Inventario de previsión o estacional: Es una colección de referencias que se han recopilado con el objetivo de abastecer futuras solicitudes, que son previsibles con certeza y a menudo son estacionales;
 - b) Inventario de seguridad o de reserva: Lleva la cuenta de los productos y materias primas que la empresa necesita para prepararse ante la posibilidad de fallos en el proceso de fabricación, retrasos de los proveedores o picos de demanda imprevistos, entre otras posibilidades;
 - c) Inventario en tránsito (también conocido como inventario en ductos), los productos y suministros que están de camino



al almacén o que ya se han pedido a los proveedores se cuentan y registran en esta hoja de cálculo (Pau Cos y Navascués, 2001).

- **Otros tipos de inventario:** Otra forma de inventario a tener en cuenta es el inventario de un proveedor: inventario de existencias de naturaleza regular o cíclica, inventario de existencias obsoletas, muertas o perdidas, inventario disponible, inventario en línea y el inventario en cuarentena.

B. Determinación de existencias.

Se refiere a todos los procedimientos fundamentales a realizar para obtener la información exacta en relación a las existencias físicas, para ello es importante controlar a través de los siguientes procesos (Cango, 2021).

- **Toma física de inventarios:** Es la verificación física cuantitativa de todos los bienes para luego hacer la comparación con los registros del área de almacén, este proceso se realiza con el fin de determinar su situación, estado y deterioro, malos registros, así como determinar faltantes y sobrantes. Para llevar a cabo este procedimiento, es necesario reservar un determinado período de tiempo durante el cual se cuenten físicamente todos los bienes (Chapman, 2006).
- **Conteos cíclicos:** Se realiza basándose en un ciclo establecido continuamente a lo largo del año, esta técnica cuenta cada existencia almacenada. Para ello, se forma a determinados empleados (casi siempre como un trabajo a tiempo completo) para que realicen recuentos cíclicos a lo largo del año (Chapman, 2006).



- **Auditoria de existencias:** Consiste en la verificación a todos los procedimientos realizados con el fin de comprobar que el registro, flujo y valuación de inventarios estén realizándose correctamente, así como también determinar si las técnicas y métodos de gestión de inventarios adoptados por la empresa se aplicaron adecuadamente (Valles, 2021).
- **Evaluación a los procedimientos de recepción y salida:** Según Navascues y Pau Cos (2001) menciona que la evaluación a los procedimientos es muy necesaria para verificar si se están cumpliendo de manera adecuada todos los procesos de recepción y salida a continuación se muestra los movimientos de entradas y salidas para el control respectivo: a) Movimientos de entradas, se clasifican a grandes rasgos según la regulación del recuento físico, recepción de otros almacenes y fábricas de la misma organización, de proveedor o de productos acabados para su comercialización o utilización de los mismos; b) Movimientos de salida, puede clasificarse en 4 clases según: regulación de recuento físico, envíos a otros almacenes/ centros de la misma empresa, devolución a proveedor, a cliente, con o sin cargo.
- **Análisis de inventarios:** Según Reyes (2009) el análisis de inventarios es el estudio estadístico que se realizan para establecer si las existencias que fueron previamente 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:



El stock máximo, es decir la cantidad máxima de material que puede almacenarse en un almacén; stock mínimo, es la cantidad mínima de un material que puede almacenarse en un almacén en un momento dado, por debajo de la cual el peligro de desabastecimiento es muy alto; plazo de aprovisionamiento, es el tiempo que tarda un proveedor en entregar un pedido, o la cantidad de tiempo que transcurre entre el momento en que se emite un pedido y el momento en que se recibe físicamente; punto de pedido, es el nivel de existencias al que hay que hacer un pedido para reponer el almacén, teniendo en cuenta el plazo de entrega para que el almacén no caiga por debajo del nivel de existencias de seguridad (Soto, 2015).

C. Almacenamiento

Es el proceso que consiste en adquirir medidas necesarias para el almacenamiento de los productos en condiciones apropiadas para prevenir los deterioros, en estos insumos o artículos acabados que son útiles para la venta, servicios o producción (Ferrin, 2005).

Según, Chapman (2006) menciona que existen métodos para el almacenamiento de los inventarios y son los siguientes:

- **Base de operaciones.** Esto indica que cada objeto tiene su propia y única posición y que siempre se mantiene en ese lugar según la técnica fundamental de las operaciones. Como resultado, la posición es distinta para ese objeto en particular.
- **Método aleatorio:** Cada vez que se recibe un nuevo artículo en el almacén, se coloca en cualquier posición (espacio libre) que esté



disponible dentro del área de almacenamiento en el momento de la recepción.

- **Aleatorio por zonas:** Esta técnica híbrida pretende combinar la mejor estrategia con un método aleatorio y es aplicable a todos los casos, salvo los más graves. El concepto consiste en designar la zona donde se guardarán los objetos de un determinado tipo.

D. Documentos para el control de inventarios

Loja (2015) indica que, para garantizar la verificación y la gestión frecuentes de las existencias, una estrategia es la realización de toda la documentación esencial de todos los procesos relacionados, ya sea en forma digital o física, teniendo en cuenta algunos de ellos:

- Control de alquileres: Documento que lleva el control de los alquileres de máquinas y otros activos de la empresa.
- Stock de inventario o Tarjeta de Kárdex: Se trata de un documento que contiene información sobre los saldos, las salidas y las entradas de los distintos tipos de inventarios.
- Informe de devolución a los proveedores: Efectuada dicha evaluación, se genera un documento para el proveedor en el que se especifican los motivos de la devolución, así como la descripción y el monto de los insumos, materias primas o artículos terminados.
- Recepción de mercancías: La recepción de las mercancías no está exenta de peligros. Cuando la mercancía es aceptada, se hace responsable de una parte de las obligaciones legales.



- Guías de remisión: El proveedor la envía al cliente con el fin de hacer un seguimiento del envío de insumos, materias primas o productos terminados.
- Requerimiento de materiales: En el proceso de transformación o producción industrial, se envía una solicitud de suministro y materias primas.
- Orden de compra: Es el acto que un comprador envía a un vendedor para solicitar el producto, en el que se mencionarán las circunstancias de pago, el precio, el tipo y la cantidad, entre otros datos cruciales para la actividad comercial.

E. Sistemas de inventarios

En lo que respecta a la gestión de inventarios, un sistema es un marco que se utiliza para regular los niveles de existencias, decidir qué cantidad de cada artículo hay que comprar y cuándo hacer esos pedidos. Los sistemas de inventario continuo, o cantidad fija de pedido (en las que siempre se pide la misma cantidad cuando el nivel de existencias alcanza un nivel específico) son dos de los tipos más comunes de sistemas de inventario. El sistema de inventario constante o periódico entre pedidos, en donde el cliente hace un pedido de una cantidad variable de productos o material durante un periodo de tiempo determinado (Guerrero, 2009).

- **Sistema de inventario de revisión periódica:** La utilización de este sistema es que la revisión es periódicamente, es decir cada semana, al final del mes o cada 3 semanas; después de realizado el monitoreo correspondiente, se hace el requerimiento por la cantidad de materiales



necesarios (no hay una cantidad fija de pedido), la desventaja al utilizar este sistema es que no se revisan las existencias entre la colocación de dos pedidos y el control sobre los niveles de la existencia es mucho menor al igual que el costo (Guerrero, 2009).

- **Sistema de inventario de revisión continua:** Para utilizar un método continuo de inventarios, la empresa debe actualizar la cantidad de inventarios cada vez que realiza una transacción de ingreso y salida, y cuando las existencias caen por debajo de un punto de orden predeterminado (o punto de reorden), se coloca una orden por una cantidad fija (Guerrero, 2009).

Para conservar y mantener los productos en stock, un sistema de inventario debe contar con normas de funcionamiento, así como con una estructura organizativa. Cuando se reciben y piden artículos, el sistema se encarga de determinar cuándo deben recibirse y pedirse, así como quién debe recibirlos y qué cantidad debe pedirse. También es necesario un sistema que rastree y registre la información para dar respuesta a preguntas como: ¿Se han creado procesos para reordenar o devolver productos defectuosos? ¿Está actualizada la información sobre las fechas? ¿Ya se envió? ¿El cliente recibió el pedido? (Chase y Jacobs, 2009).

Una empresa puede utilizar el sistema de inventario periódico para algunos tipos de inventario y el sistema de inventario permanente para otros, como indican Graham, Whittington y Carmichael. Debido a factores como el análisis coste-beneficio de la aplicación o la dificultad de emplear un sistema sobre otro, una entidad debe tomar una decisión sobre qué sistemas utilizará (Fuertes, 2015).



2.2.2.2 Valoración de existencias

A. Métodos de valuación de existencias

Los métodos de valuación se relacionan con los costos y sirven para facilitar el manejo y tener un mejor control de los inventarios. De acuerdo con el art. 62 de la Ley del Impuesto a la Renta, en razón de las actividades que desarrollen y practiquen inventarios, valuarán sus existencias por su costo de adquisición y producción adoptando cualquiera de los siguientes procedimientos:

- Existencias básicas.
- Inventario al detalle o por menor
- Identificación específica
- Promedio diario, mensual o anual [Ponderado Móvil].
- Primeras entradas, primeras salidas [PEPS].

Sin embargo, cabe resaltar que una vez implementada una técnica, las empresas no podrán modificarla a menos que soliciten la autorización previa de la SUNAT. Dicha autorización surtirá efectos a partir del inicio del ejercicio fiscal siguiente al de la aprobación, sujeto a las modificaciones señaladas por la SUNAT (Actualidad Empresarial, 2018).

- **Primeras entradas, primeras salidas.**

“Mediante este método los bienes comprados o producidos antes serán vendidos en primer lugar y, consecuentemente, los productos que queden en existencia final serán los adquiridos o producidos recientemente”



(Mamani, 2014, p. IV-8). Este método es aplicado para prevenir que una entidad tenga inventarios obsoletos.

- **Promedio ponderado**

Este método es utilizado para determinar el costo de venta del total de las unidades incorporadas con sus distintos precios, es decir la suma de los precios totales se divide entre el total de unidades (Mamani, 2014).

- **Identificación específica.**

Este método de valoración de identificación específica se utiliza cuando una organización posee inventarios de gran valor, o cuando se tiene pocas unidades, así mismo cuando son bienes de gran tamaño ya que se dará seguimiento por cada producto el costo incurrido en el mismo (Mamani, 2014). Sin embargo, “la identificación específica de costos resultará inadecuada cuando, en los inventarios, haya un gran número de productos que sean habitualmente intercambiables” (pp. 8-9).

- **Inventario al detalle o por menor.**

Este método es utilizado mayormente en los negocios minoristas cuando existe un gran número de artículos que rotan rápidamente, este método utilizado para la medición de los inventarios también permite a que las pequeñas empresas realicen un seguimiento de los costos y mantener la cantidad adecuada en todo momento. Para determinar la valuación del inventario se establece una razón del costo al precio de venta, deduciendo los factores de margen de utilidad bruta para obtener el costo por grupo de los artículos (Mamani, 2014).



- **Existencias básicas.**

Este método a utilizar consiste en que la entidad debe poseer existencias en todo momento una cantidad mínima de materia prima y suministros para hacer frente a la producción y cubrir la demanda. Estas existencias mínimas se valúan a precios fijos por un periodo determinado y pueden considerarse como un activo fijo, en cuanto al excedente de las existencias se valúan por lo general al costo o precio de mercado, según el que sea más bajo. Este método permite la valuación del inventario final con mayor facilidad ya que los valores de las existencias permanecen invariables, mientras el volumen de las mercancías se mantiene a nivel normal. así mismo la ganancia neta resulta más estable (Mamani, 2014).

- **Costo estándar.**

El costo estándar es uno de los más utilizados en las empresas manufactureras, lo cual se puede definir como el costo esperado por unidad para los productos elaborados durante un periodo de tiempo. Este método a utilizar permite a las empresas llevar sus costes unitarios a niveles de máxima eficiencia teniendo en cuenta el empleo de los recursos como la materia prima, suministros, mano de obra que deben ser evaluados para determinar su nivel productivo óptimo. Con la finalidad de evitar la existencia de ineficiencias en el uso de los recursos como por ejemplo restos de stock, exceso de desperdicios o excesivo consumo energético (Mamani, 2014).



2.3. Bases normativas

- Norma Internacional de Contabilidad 2 [NIC 2] Inventarios: “El objetivo de esta norma es prescribir el tratamiento contable de los inventarios. Un tema fundamental en la contabilidad de los inventarios es la cantidad de costo que debe reconocerse como un activo, para que sea diferido hasta que los ingresos correspondientes sean reconocidos. Esta norma suministra una guía práctica para la determinación de ese costo, así como para el subsiguiente reconocimiento como un gasto del periodo, incluyendo también cualquier deterioro que rebaje el importe en libros al valor neto realizable. También suministra directrices sobre las fórmulas del costo que se usan para atribuir costos a los inventarios”.
- NIA 315. Aborda al control interno como un sistema diseñado, implementado y mantenido por parte de los directivos de la entidad y otro personal responsable con la finalidad de proporcionar una seguridad razonable para el logro de los objetivos relacionados con la información financiera, eficacia y eficiencia de las operaciones y el cumplimiento de las disposiciones legales y reglamentarias aplicables. Para la finalidad de la NIAS, el sistema de control interno consta de cinco componentes que están interrelacionados entre sí, lo cual también es importante para el auditar conocer estos componentes para identificar y valorar cualquier riesgo de incorrección material.
- Norma Internacional de Contabilidad 11 [NIC 11] Contratos de Construcción: Esta norma es de vital importancia ya que su finalidad es el reconocimiento de los ingresos y gastos en los contratos de construcción, así como también permite aplicar un criterio adecuado en el registro de las operaciones para una buena gestión adecuada de la empresa. Esta normativa ayudará en esta investigación para la correcta aplicación de un criterio adecuado en el registro de las operaciones, lo que



conlleva a que los gerentes de las empresas constructoras puedan evaluar la gestión y determinar la utilidad real de las construcciones, ya que la no correcta aplicación de esta normativa puede ocasionar que se presente resultados erróneos en sus estados financieros, lo cual sería una información no confiable para la toma de decisiones de la gerencia. Por ello para contar con una estimación fiable y verídica de los ingresos y costes de cada contrato con el fin de informar los resultados reales pertenecientes a cada ejercicio grabable se debe tener un correcto control interno de los ingresos y gastos asociados a los contratos de construcción.

2.4. Definición de términos básicos

Activo

En una empresa, los activos son los componentes del patrimonio destinados a ser utilizados a largo plazo en el funcionamiento de la empresa (activos fijos). Aparte de otros materiales que posee la empresa y que no se prevé que permanezcan en ella durante un periodo superior a un año. (López, 2010, p. 102)

Almacén

El almacén es aquel espacio o lugar donde se almacena las mercaderías para poder desarrollar las actividades de la empresa y un lugar donde se realiza un conjunto de procedimientos en relación al ingreso, almacenamiento salida de productos (Escudero, 2014).

Control de existencias en una constructora

El control de inventarios es una parte fundamental en el crecimiento de toda empresa constructora, es parte vital de la logística de una empresa, ya que ayuda a lograr la calidad que se requiere en la coordinación de proveedores, ventas, almacenes y existencias; los inventarios representan un flujo de información que debe ser



sistematizado y estandarizado con base a información real de la gestión diaria de una constructora (Soberano, 2020).

Costos

Es todo aquel desembolso o inversión que realiza una empresa el cual está destinado para producir un bien o servicio y que se espera recuperar, es decir va a generar un retorno de dinero, Como por ejemplo el pago de las materias primas, insumos y mano de obra (Portal, 2011).

Gestión

Cuando se administra o gestiona algo, se refiere a la actividad y al resultado de hacerlo. Además, hay que tener en cuenta que administrar supone realizar diligencias que permitan el cumplimiento de cualquier objetivo o la realización de cualquier actividad comercial (Hemeryth y Sanchez, 2013, p. 28).

Eficiencia

“La eficiencia es la utilización correcta de los recursos disponibles para la obtención de los resultados deseados” (Chiavenato, 2006, p. 52).

Eficacia.

“Es el logro de los objetivos mediante los recursos disponibles” (Chiavenato, 2006, p. 132).

Empresa constructora.

Las empresas constructoras se definen como unidades de producción que se componen del trabajo y del capital, sus actividades están enfocadas en ofrecer un servicio para el bienestar común. La meta mayor de las empresas de construcción es proveer



servicios de acuerdo con lo previamente planificado en un contrato y en su proyecto (Revista Educativa, 2020).

Estructura organizacional

“Es un sistema utilizado para definir una jerarquía dentro de una organización. Identifica cada puesto, su función y dónde se reporta dentro de la organización” (Brume, 2019, p. 8).

Existencias

Las existencias son activos que comprenden todos aquellos bienes adquiridos y mantenidos para la venta, así como también incluyen los productos terminados, materiales y suministros que serán utilizados en el proceso de producción o en la prestación de servicio (Ministerio de Economía y Finanzas [MEF], 2003).

Manual de organización y funciones

El Manual de Organización y Funciones [MOF] es un documento formal que las empresas desarrollan para representar una parte de la estructura organizativa que han seleccionado, y que actúa como guía para todos los miembros de la plantilla de la organización (Rios, 2010).

Stock

“Se considera stock aquella cantidad de un producto que se encuentra acumulada en un lugar determinado, fija o bien en movimiento hacia sus centros de distribución” (Portal, 2011).

“Llamamos stocks o existencias de una empresa al conjunto de materiales y artículos que se almacenan, tanto aquellos que son necesarios para el proceso productivo como los destinados a la venta” (Pérez, 2016, p. 124).



CAPÍTULO III

MARCO METODOLÓGICO

3.1. Método de investigación

El método de la presente investigación fue hipotético-deductivo el cual parte con el planteamiento del problema en este caso sobre el control interno y su relación con la gestión de inventarios, consecuente a ello se plantea algunas afirmaciones en calidad de hipótesis, para luego verificarlas mediante la deducción, y realizar la contrastación ya sea refutando o aceptando y en base a ello establecer conclusiones (Alan y Cortez, 2018).

Así mismo, se empleó el método analítico, que permitió el análisis tanto de la variable control interno y de la gestión de inventarios en forma individual para observar los efectos, la naturaleza y causas (Bernal, 2010).

3.2. Tipo de investigación

Según la finalidad de esta investigación es de tipo aplicada debido al estudio y análisis de las variables. Bajo la perspectiva de Alan y Cortez (2018) en la que indica que la investigación aplicada se caracteriza por que busca poner en práctica las teorías, así mismo está dirigido a proporcionar una solución apoyada en el análisis para problemas de índole social humano, por otra persigue la utilización práctica y la aplicación del conocimiento, y tiene una vinculación estrecha con la investigación básica debido a que en base a los resultados teóricos es posible el avance de las aplicaciones prácticas. Muestra de ello es que toda investigación aplicada contiene una fundamentación teórica.

Según su alcance es de tipo descriptiva y correlacional ya que se tiene como prioridad describir las características del control interno y de la gestión de inventarios y determinar la relación de las mismas. Pues “La investigación descriptiva busca describir



las características o rasgos importantes de cualquier fenómeno objeto de estudio y la investigación correlacional tiene como propósito mostrar o examinar la relación entre las variables” (Bernal, 2006, pp. 112-113).

Según el diseño de la investigación es de tipo no experimental dado que se observan los hechos tal y como ocurren en la vida real sin la manipulación de las variables concernientes al control interno y gestión de inventarios. Así como lo manifiesta, Hernández et al., (2014) que la investigación no experimental “Se realizan sin la manipulación deliberada de variables y en los que sólo se observan los fenómenos en su ambiente natural para analizarlos” (p. 152).

Según el enfoque de investigación es de tipo cuantitativa en la que se recogen y se analizan los datos. De acuerdo con Hernández, Fernández y Baptista (2014) el enfoque cuantitativo “Utiliza la recolección de datos para probar la hipótesis con base en la medición numérica y el análisis estadístico, con el fin de establecer pautas de comportamiento y probar teorías” (p. 4).

3.3. Diseño de investigación

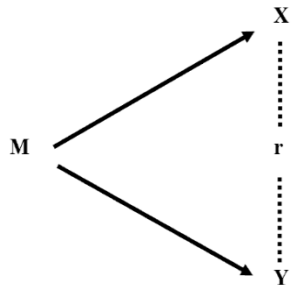
La investigación es de diseño no experimental, dado que la información concerniente control interno y gestión de inventarios no se manipuló de manera deliberada, sino por el contrario se observaron los hechos tal y como se encuentran en su ambiente natural para después ser analizados; así mismo es de diseño transversal ya que se recopilará los datos en un determinado momento. También es descriptiva puesto que tiene como objetivo describir las características de las variables; al mismo tiempo es correlacional por que se busca determinar la relación entre control interno y la gestión de inventarios de la empresa Company 3D Ingeniería y Construcción S.A.C., Chota-2021.



A continuación, se muestra el gráfico que lo representa:

Figura 1

Gráfico del diseño de la investigación correlacional-descriptiva



En donde

M = Muestra de estudio

X = Control interno

Y = Gestión de inventarios

r = Relación



3.4. Operacionalización de variables

Tabla 1

Operacionalización de variables

Variable	Definición conceptual	Dimensiones	Indicadores
Control Interno	El control interno es un proceso llevado a cabo por el consejo de administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos relacionados con las operaciones, la información y el cumplimiento (COSO, 2013).	Ambiente de Control.	<ol style="list-style-type: none"> 1. Valores éticos e integridad 2. Competencia profesional 3. Estructura organizacional
		Evaluación de riesgos.	<ol style="list-style-type: none"> 1. Identificación de riesgos. 2. Respuesta de riesgos.
		Actividades de control	<ol style="list-style-type: none"> 1. Distribución de Funciones. 2. Evaluación de desempeño
		Información y comunicación	<ol style="list-style-type: none"> 1. Sistema de información 2. Comunicación interna efectiva.
		Supervisión y monitoreo	<ol style="list-style-type: none"> 1. Medidas correctivas 2. Autoevaluación 3. Prevención
Gestión de Inventarios	El conjunto de normas y procedimientos que controlan y rigen la gestión de las existencias de determinadas mercancías de una empresa se describe como Gestión o Administración de Inventarios (FIAEP, 2014).	Control de inventarios	<ol style="list-style-type: none"> 1. Materiales en almacén 2. Determinación de existencias 3. Almacenamiento 4. Documentos de control de inventarios 5. Sistemas de inventarios
		Valoración de inventarios	<ol style="list-style-type: none"> 1. Métodos de valoración



3.5. Población, muestra, muestreo y unidad de análisis

3.5.1. Población

En este estudio está constituida por los 13 trabajadores correspondientes al área de contabilidad, administración y almacén de la empresa Company 3D Ingeniería Y Construcción SAC.

3.5.2. Muestra

Serán los 13 colaboradores de la empresa Company 3D Ingeniería y Construcción S.A.C., ya que se ha elegido mediante el muestreo no probabilístico de manera intencional y está compuesto de la siguiente forma:

Tabla 2

Muestra

Área	Cantidad de trabajadores
Gerencia	1
Contabilidad	2
Administración	3
Logística	1
Operaciones	1
Almacén	5
TOTAL	13

3.5.3. Muestreo

La investigación se determinó por un muestreo no probabilístico de tipo por conveniencia, pues se seleccionó a las áreas vinculadas de contabilidad, administración y almacén, que están relacionadas con el control interno y la gestión de inventarios.



3.5.4. Unidad de análisis

Estuvo constituida por los colaboradores que laboran en la empresa Company 3D Ingeniería y Construcción SAC.

3.6. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

3.6.1. Técnicas de recolección de datos

Como técnica para la recolección de datos se utilizó la encuesta que permitirá recabar la información necesaria sobre el control interno y la gestión de inventarios, la misma que se aplicó a los colaboradores de la empresa “Company 3D Ingenuera y Construcción S.A.C.” y en función de la misma se analizará la realidad de la situación en cuestión de la manera más efectiva.

3.6.2. Instrumentos de recolección de datos

El instrumento utilizado es el cuestionario que consta de un conjunto de ítems cerradas de respuesta múltiple y codificadas que serán administrados a los colaboradores de la empresa para adquirir información de ambas variables. Este instrumento está conformado por 32 preguntas, los cuales las 12 primeras preguntas que están relacionadas a la variable de control interno y las siguientes 20 preguntas siguiente están direccionadas a las variables gestión de inventarios.

Para determinar la validez del contenido del instrumento, se procedió a ser evaluado a través del juicio de 3 profesionales con experiencia en el tema que permitirá la reformulación, aumentar o disminuir las preguntas según se crea conveniente. Para determinar la validez del contenido del instrumento en base al juicio de expertos se utilizará el coeficiente de validez de Aiken, este coeficiente permite obtener valores entre 0 y 1, mientras mayor sea el valor obtenido, el instrumento tendrá un mayor índice de validez.



Tabla 3

Valores e interpretación del cálculo de validez de contenido

Valor	Interpretación
De 0 a 0.60	Inaceptable
> 0.60 y menor o igual a 0.7	Deficiente
> 0.70 y menor o igual a 0.80	Aceptable
> 0.80 y menor o igual a 0.90	Buena
Mayor a 0.90	Excelente

Nota: (Hernández, 2007)

Por otra parte, para medir el grado de confiabilidad del instrumento se determinará a través de la prueba Alfa de Cronbach.

Tabla 4

Valores e interpretación para medir el grado de confiabilidad de alfa de Cronbach.

Valor	Interpretación
0.01 a 0.20	Muy baja
0.21 a 0.40	Baja
0.41 a 0.60	Moderada
0.61 a 0.80	Alta
0.81 a 1.00	Muy alta

Nota: (Argucia, 2002)



3.7. Procesamiento y análisis de datos

3.7.1. Procesamiento de datos

Luego de aplicar el instrumento del cuestionario para recopilar la información sobre los procesos de control interno y la gestión de inventarios. Dichos datos recopilados serán ingresados al Microsoft Excel y luego serán ingresados al Software Estadístico SPSS versión 26 (demo), para su respectivo procesamiento mediante base de datos.

3.7.2. Análisis de datos

El análisis de datos se realizó en base a tablas y figuras, además de ello se empleará la prueba de normalidad de Shapiro Wilk con el fin de verificar la distribución de los datos, de tal manera se pueda elegir la prueba de correlación adecuada para determinar la relación entre la variable de control interno y la variable gestión de inventarios.

3.8. Aspectos éticos y rigor científico

Durante la ejecución del presente proyecto de investigación se realizará manteniendo la responsabilidad ética de salvaguardar la información entregada por la empresa Company 3D Ingeniería y Construcción SAC, la información obtenida solo se utilizará por el encargado de esta investigación, además los datos que se extraigan serán confidenciales y utilizados solo para fines de investigación.

La presente investigación será elaborada con información autentica y original por utilizando la norma de redacción APA séptima edición; además es de total confidencialidad, por lo que asegura la protección de datos brindados de la empresa como el de las personas que participan en la encuesta.



Además, se mantendrá el rigor científico respetando los procedimientos sistemáticos y ordenados de la investigación y tomando como referencia distintas investigaciones previamente citadas y con su referencia respectiva, además cumpliendo con las normas APA y con los instrumentos de investigación aprobados por la facultad de Ciencias Contables y Empresariales de la Universidad Nacional Autónoma de Chota.



CAPÍTULO IV

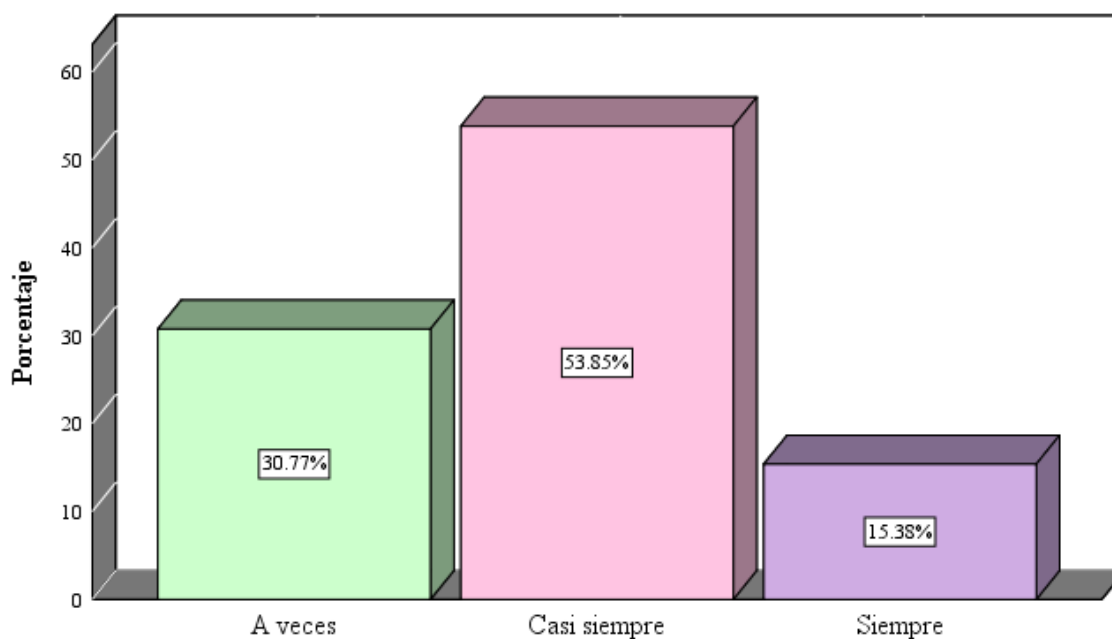
RESULTADOS Y DISCUSIÓN

4.1. Análisis e interpretación de resultados

Los resultados obtenidos en la presente investigación de acuerdo a la encuesta aplicada a los trabajadores de la empresa Company 3D Ingeniería y Construcción S.A.C., son los siguientes:

Figura 2

¿Conoce la estructura organizativa de la empresa Company 3D Ingeniería y Construcción SAC?

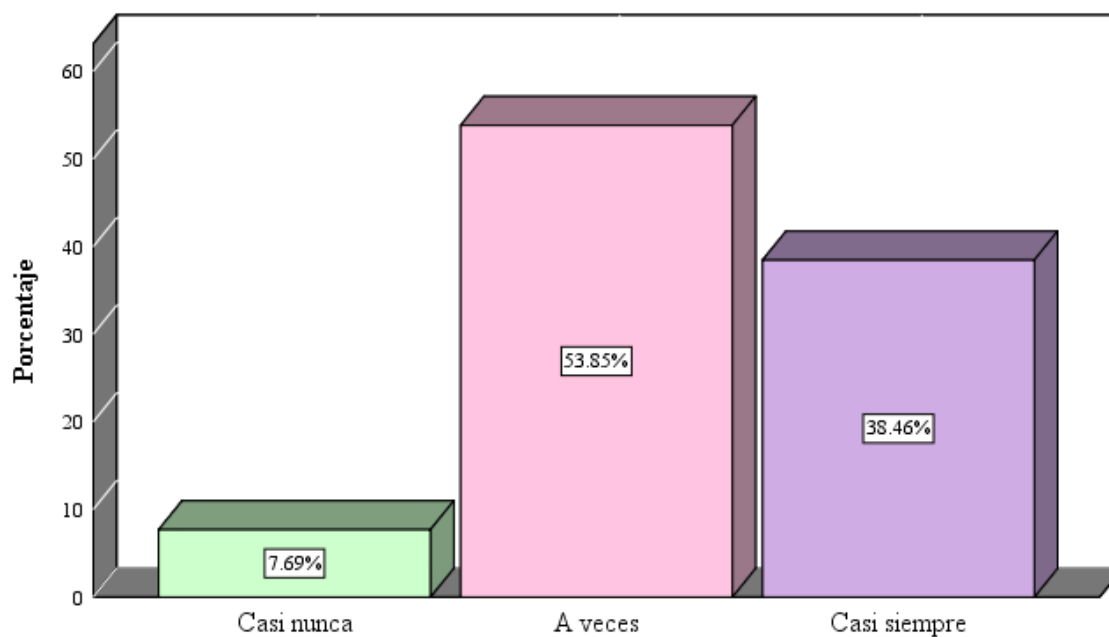


En la figura 2 se muestra que, el 53.85% de los encuestados mencionan que casi siempre conocen la estructura organizativa de la empresa Company 3D Ingeniería y Construcción S.A.C., el 30.77% que a veces y el 15.38% restante que siempre. Es decir que, los trabajadores en su gran mayoría no conocen completamente la organización y las áreas que conforman la empresa donde laboran.



Figura 3

¿La competencia profesional prima cuando se contrata al nuevo personal?

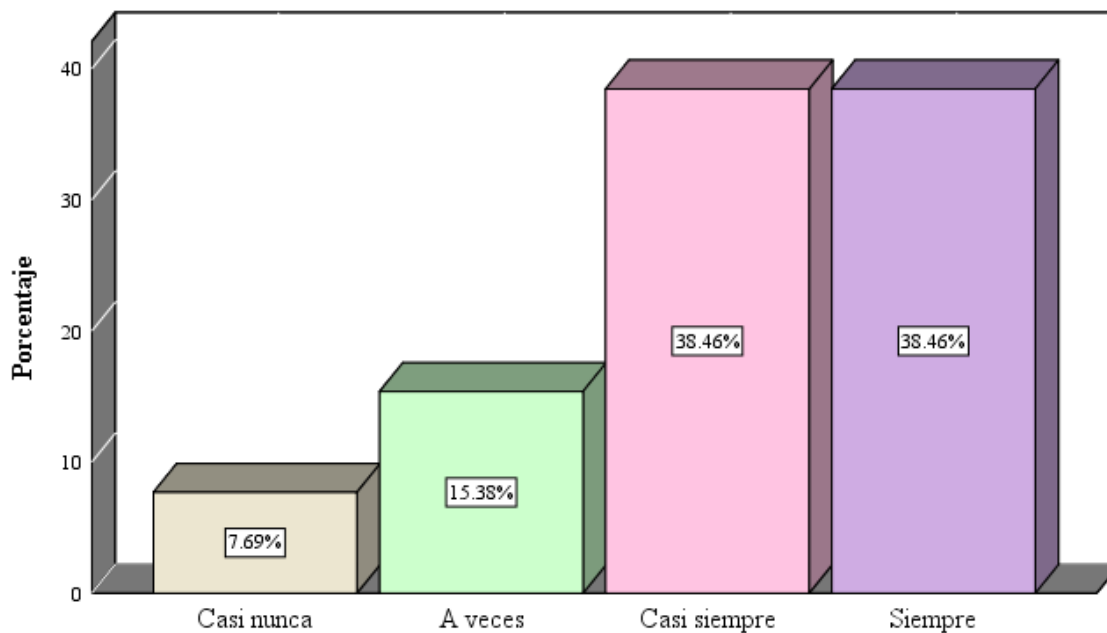


En la figura 3 se muestra que, el 53.85% de los encuestados mencionan que a veces la competencia profesional prima cuando se contrata al nuevo personal, el 38.46% que casi siempre y el 7.69% restante que casi nunca. Esto indica que, cuando la empresa contrata nuevo personal, se evalúa en ocasiones su competencia y habilidades profesionales para el puesto que se desea cubrir.



Figura 4

¿Se difunden los valores éticos que deben cumplirse en la empresa?

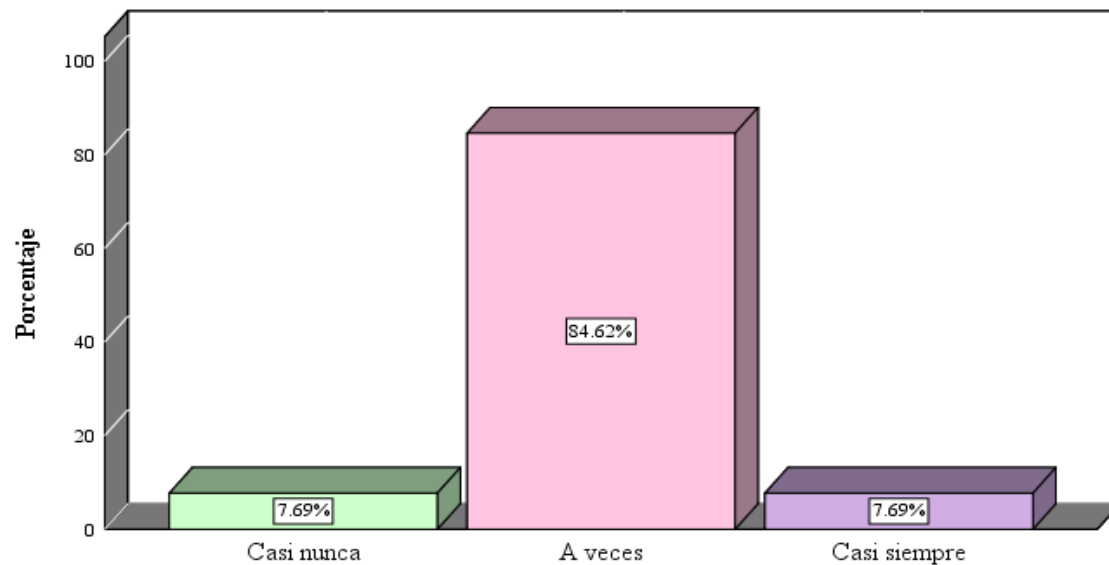


En la figura 4 se muestra que, el 38.46% de los encuestados mencionan que siempre o casi siempre se difunden los valores éticos que deben cumplirse en la empresa, el 15.38% que a veces y el 7.69% restante que casi nunca. Esto indica que, los valores éticos que se practica en la empresa se comparten en todas las áreas de la empresa para que los trabajadores tengan conocimiento y los pongan en práctica.



Figura 5

¿La empresa identifica sus riesgos con anticipación?

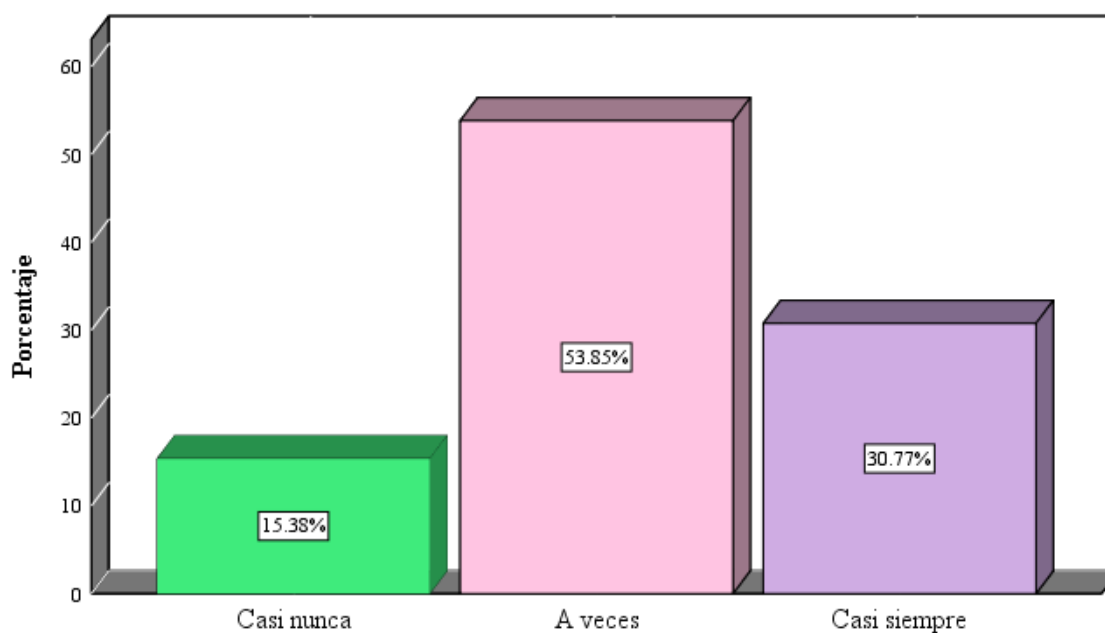


En la figura 5 se muestra que, el 84.62% de los encuestados mencionan que a veces la empresa identifica sus riesgos con anticipación, y el 7.69% que casi siempre o casi nunca identifican riesgos. Esto demuestra que, en la empresa no identifican sus riesgos completamente, lo que podría traer dificultades en la gestión de sus inventarios y ocasionar pérdidas.



Figura 6

¿Se otorgan respuestas inmediatas a los riesgos identificados?

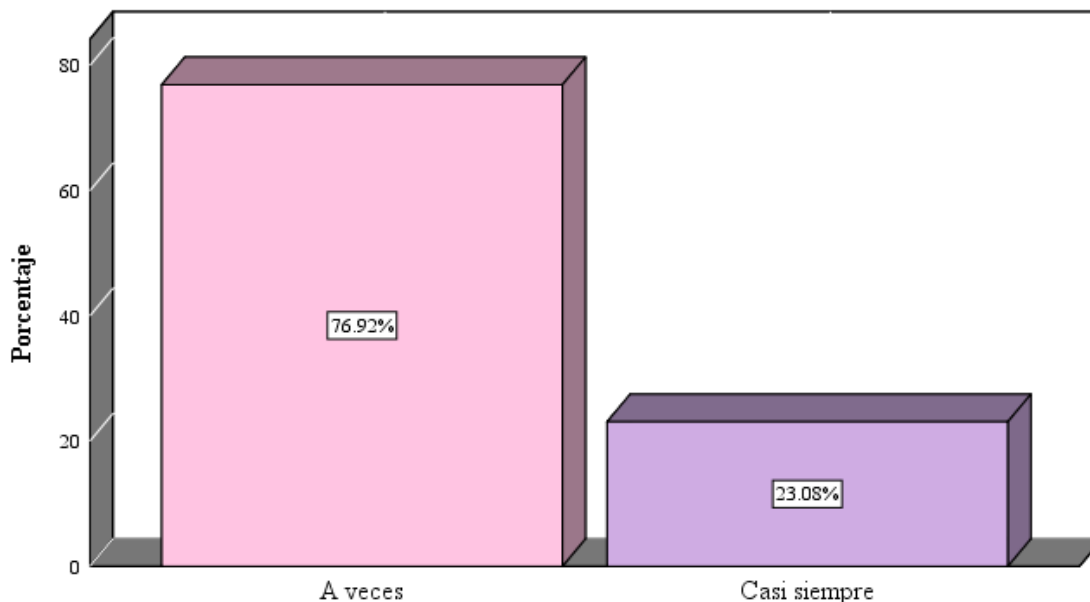


En la figura 6 se muestra que, el 53.85% de los encuestados mencionan que a veces se otorgan respuestas inmediatas a los riesgos identificados, el 30.77% que casi siempre y el 15.38% restantes que casi nunca. Indica que en la empresa la respuesta a los riesgos no se gestiona completamente, sino que solo a veces, lo que en un futuro podría afectar la correcta administración de sus inventarios de la empresa.



Figura 7

¿La administración evalúa la ejecución de procesos, actividades y operaciones realizadas por los trabajadores?

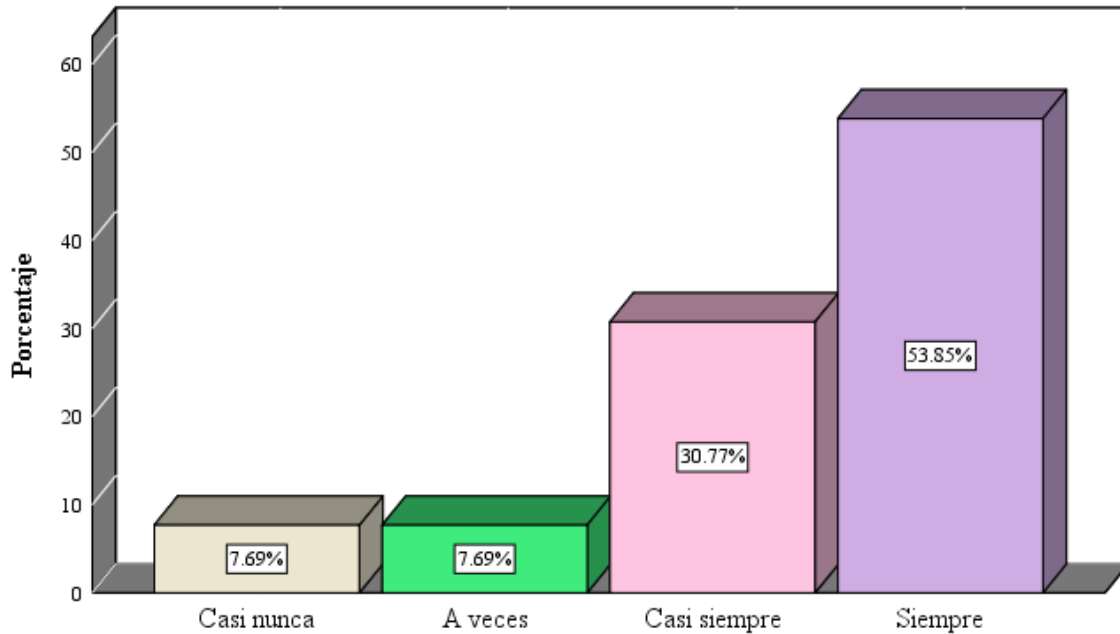


En la figura 7 se muestra que, el 76,92% de los encuestados mencionan que a veces la administración evalúa la ejecución de procesos, actividades y operaciones realizadas por los trabajadores, el 23.08% restantes que casi siempre. De lo que se infiere que en la empresa no siempre se evalúan las actividades que realizan los trabajadores, por lo que no se aplican completamente procedimientos de control interno.



Figura 8

¿Las funciones que son asignadas corresponden a su área?

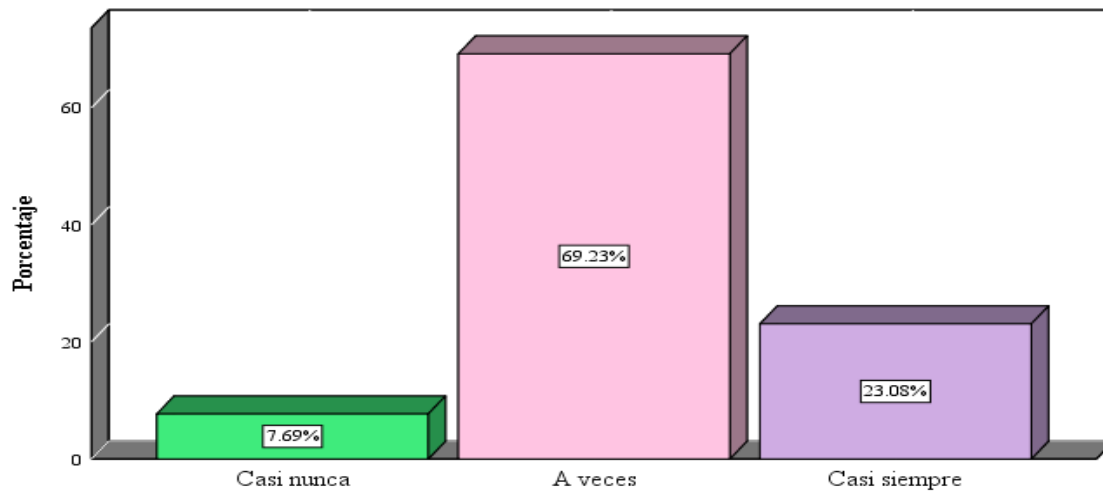


En la figura 8 se muestra que, el 53.85% de los encuestados mencionan que siempre las funciones que son asignadas corresponden a su área, el 30.77% que casi siempre y el 7.69% restante que a veces o casi nunca. Lo que da a entender que en la empresa si están distribuidas las funciones según puestos de trabajo y según las habilidades del trabajador para el puesto de trabajo.



Figura 9

¿Se genera información de todas las áreas involucradas en la gestión de inventario?

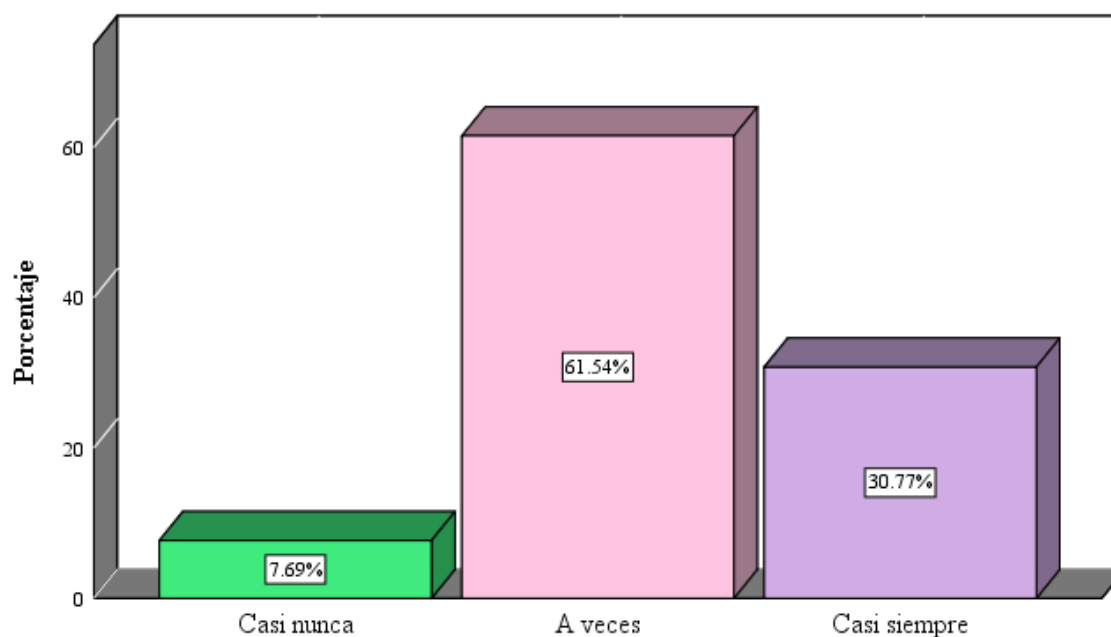


En la figura 9 se muestra que, el 69.23% de los encuestados menciona que a veces se genera información de todas las áreas involucradas en la gestión de inventario, el 23.08% que casi siempre y el 7.69% que casi nunca. Lo que demuestra que la información relacionada a inventarios para su adecuado control, solo se genera en ocasiones lo que causa inconvenientes en el control de inventarios.



Figura 10

¿Se comunican oportunamente las áreas que intervienen en la gestión de inventarios?

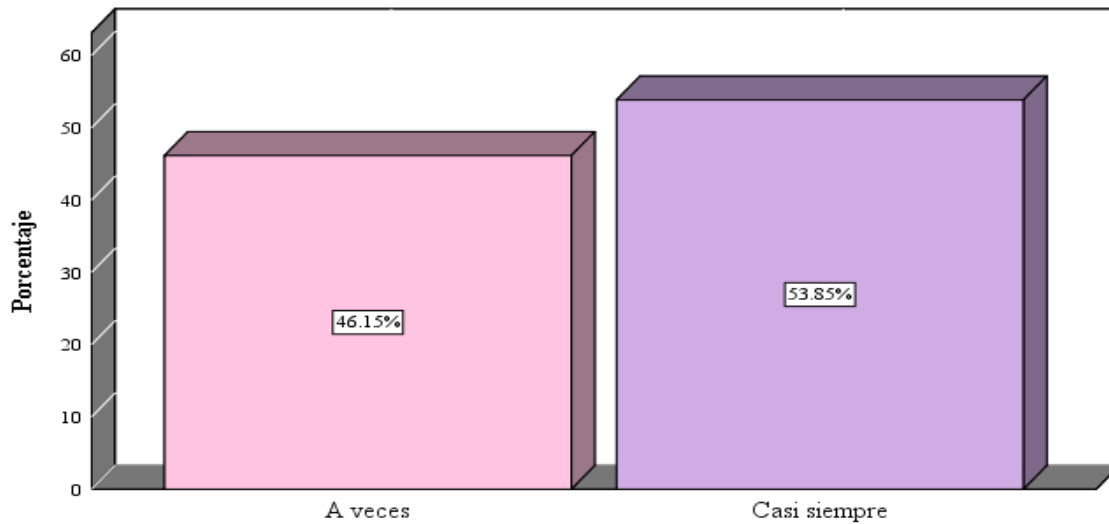


En la figura 10 se muestra que, el 61.54% de los encuestados mencionan que a veces se comunican oportunamente las áreas que intervienen en la gestión de inventarios, el 30.77% que casi siempre y el 7.69% restante que casi nunca. Lo que indica que en la empresa la comunicación no es muy buena, ya que con un mayor porcentaje solo a veces coordinan respecto a la gestión de inventarios.



Figura 11

¿Se aplican medidas correctivas frente a los riesgos detectados en los procedimientos de la gestión de inventario?

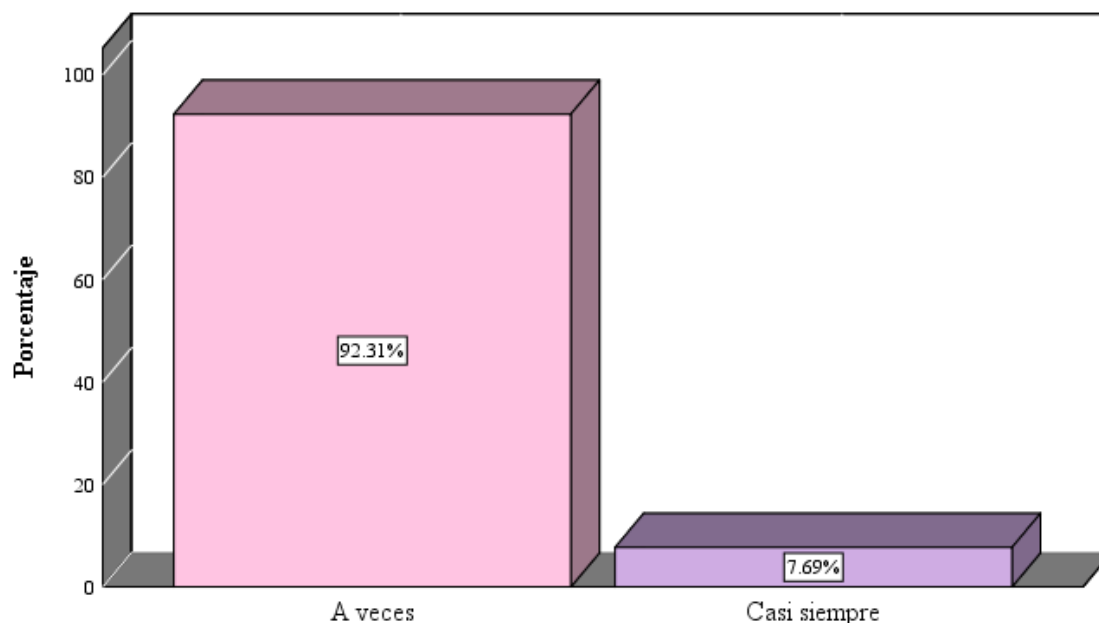


En la figura 11 mostrada se observa que, el 53.85% de los encuestados menciona que casi siempre se aplican medidas correctivas frente a los riesgos detectados en los procedimientos de la gestión de inventario y el 46.15% restantes que a veces. Se muestra que, con un mayor porcentaje, en la empresa se aplican medidas correctivas ante riesgos para evitar que genere pérdidas a la empresa.



Figura 12

¿Se realizan evaluaciones a las actividades de gestión de inventarios?

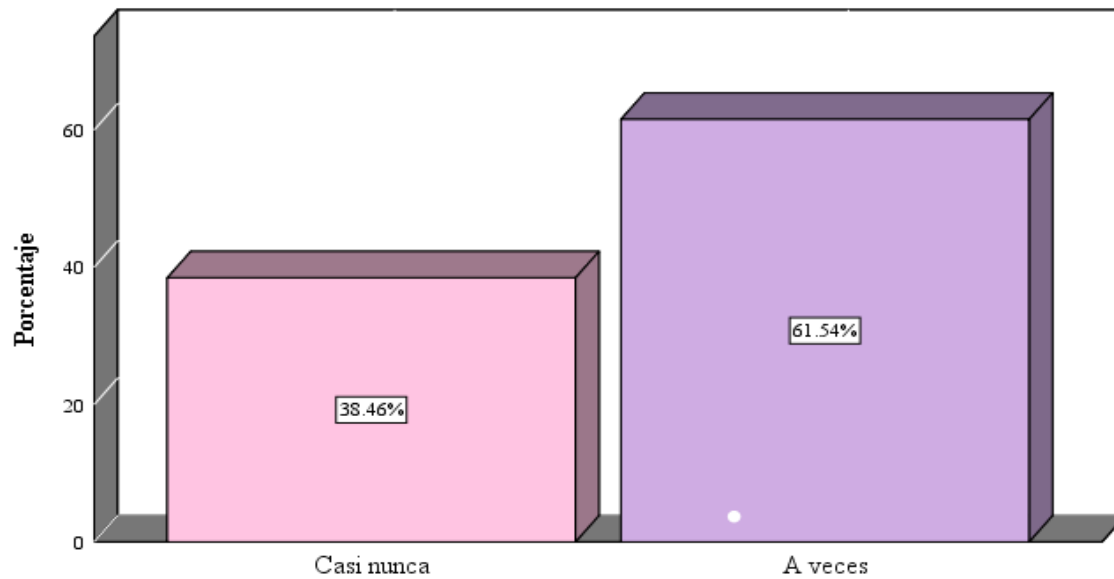


En la figura 12 se muestra que, el 92.31% de los encuestados mencionan que a veces se realizan evaluaciones a las actividades de gestión de inventarios y el 7.69% restantes que casi siempre. Es decir que, en la empresa no siempre se evalúa las operaciones relacionadas a inventarios, por lo que no se establecen medidas estrictas de control y seguimiento a dichas actividades.



Figura 13

¿La empresa elabora planes de contingencia que anticipen posibles errores?

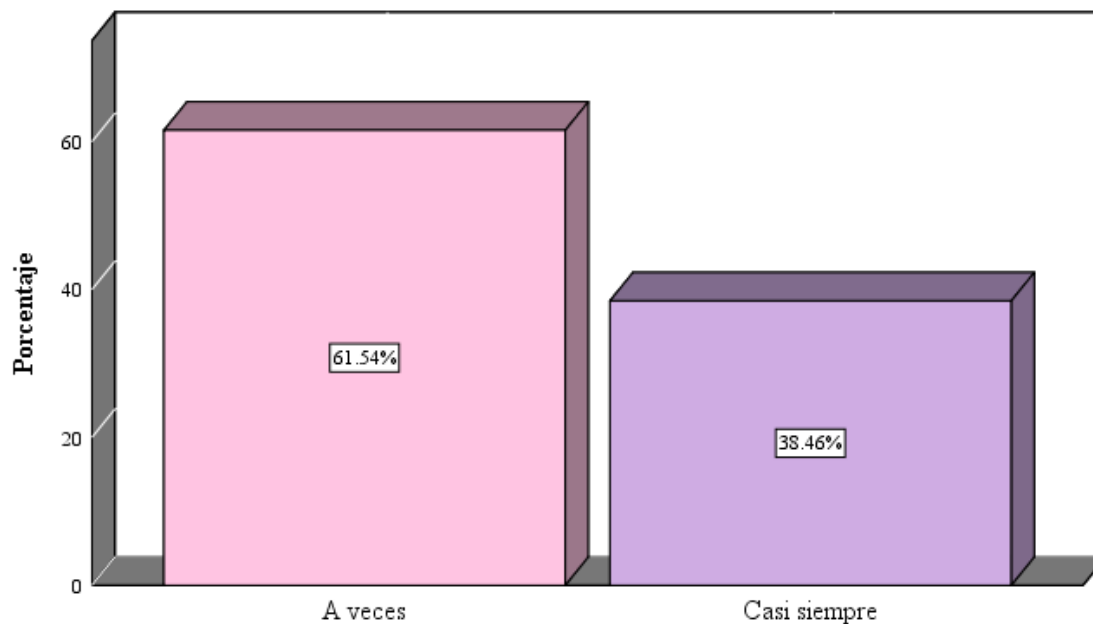


En la figura 13 se muestra que, el 61.54% de los encuestados mencionan que a veces la empresa elabora planes de contingencia que anticipen posibles errores y el 38.46% restantes que casi nunca. Este resultado demuestra que, en la empresa, no se elaboran estrictamente planes de contingencia para para anticipar a los posibles errores, lo que ocasiona deficiencias en la gestión de inventarios.



Figura 14

¿Los materiales y productos en almacén son clasificados y ordenados para su rápido despacho?

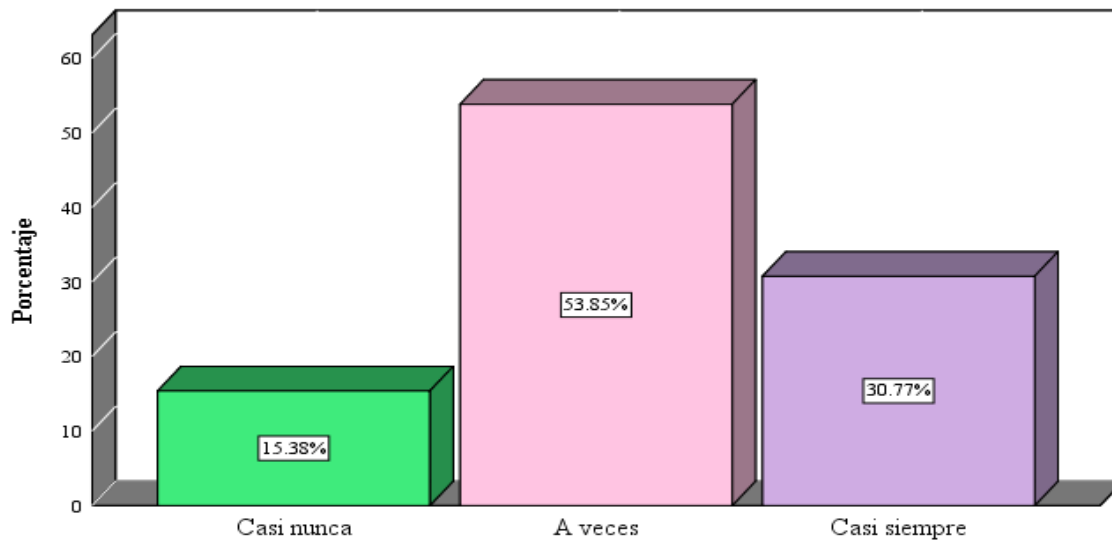


En la figura 14 se muestra que, el 61.54% de los encuestados mencionan que a veces los materiales y productos en almacén son clasificados y ordenados para su rápido despacho y el 38.46% restantes que casi siempre. Es decir que, en la empresa no siempre se clasifica en el almacén los materiales que la empresa ofrecen, ocasionando demoras y desorden al momento de su despacho.



Figura 15

¿Los productos en almacén son rotados oportunamente?

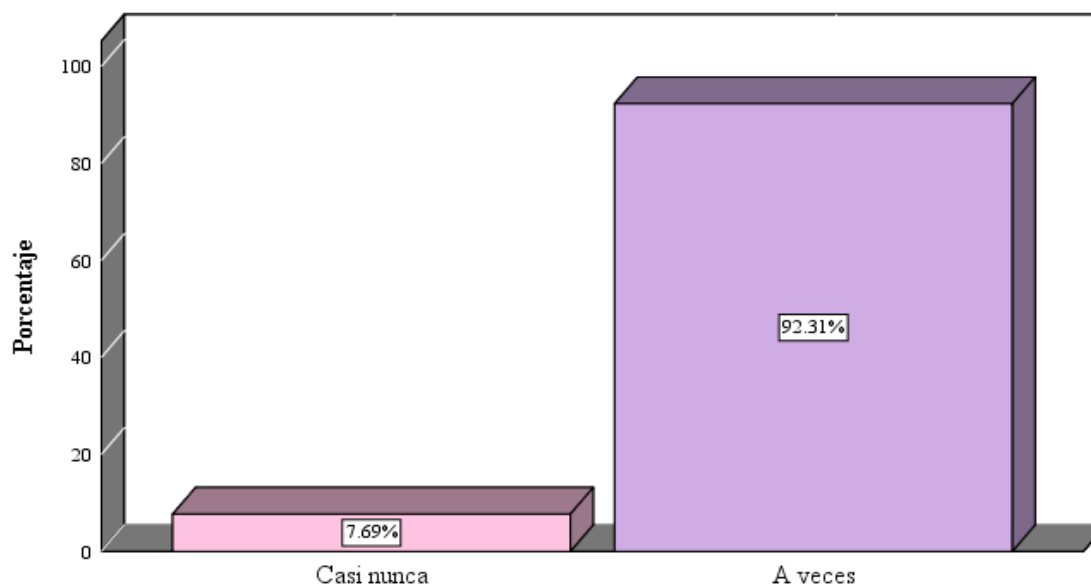


En la figura 15 se muestra que, el 53.85% de los encuestados mencionan que a veces los productos en almacén son rotados oportunamente, el 30.77% que casi siempre y el 15.38% restante que casi nunca. Lo que indica que, los materiales en el almacén de la empresa no son rotados adecuadamente, por lo que no están debidamente clasificados.



Figura 16

¿Se realiza el control de todos los materiales e insumos por cada obra?

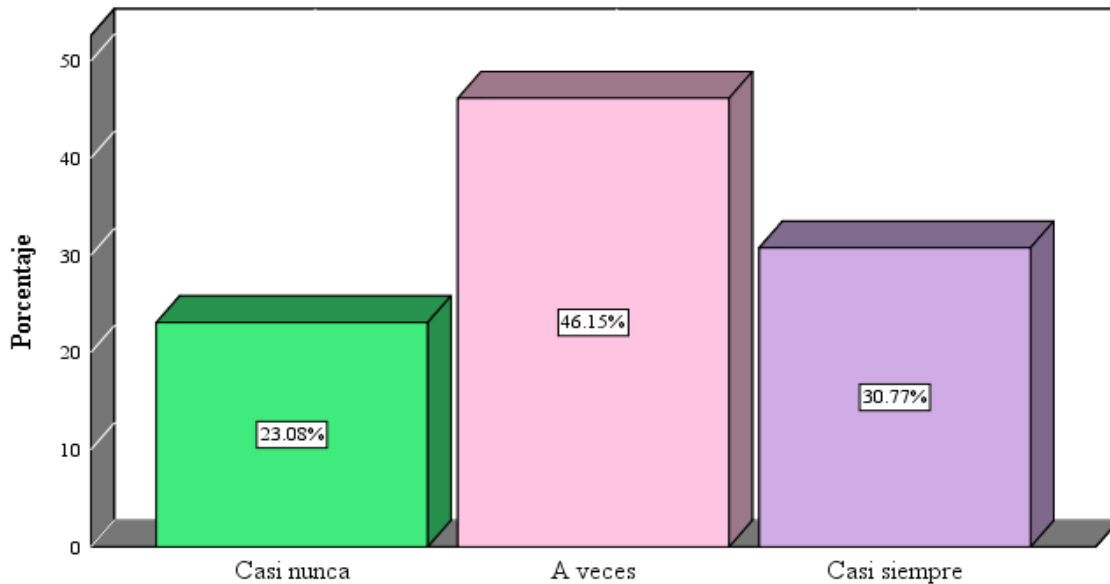


En la figura 16 se muestra que, el 92.31% de los encuestados mencionaron que a veces se realiza el control de todos los materiales e insumos por cada obra y el 7.69% restante que casi nunca. Este resultado muestra que, la empresa presenta dificultades en su control de inventarios, por causa de ordenar y clasificar adecuadamente sus materiales en almacén.



Figura 17

¿Los empleados de almacén rinden informes sobre los artículos vencidos, dañados y perdidos?

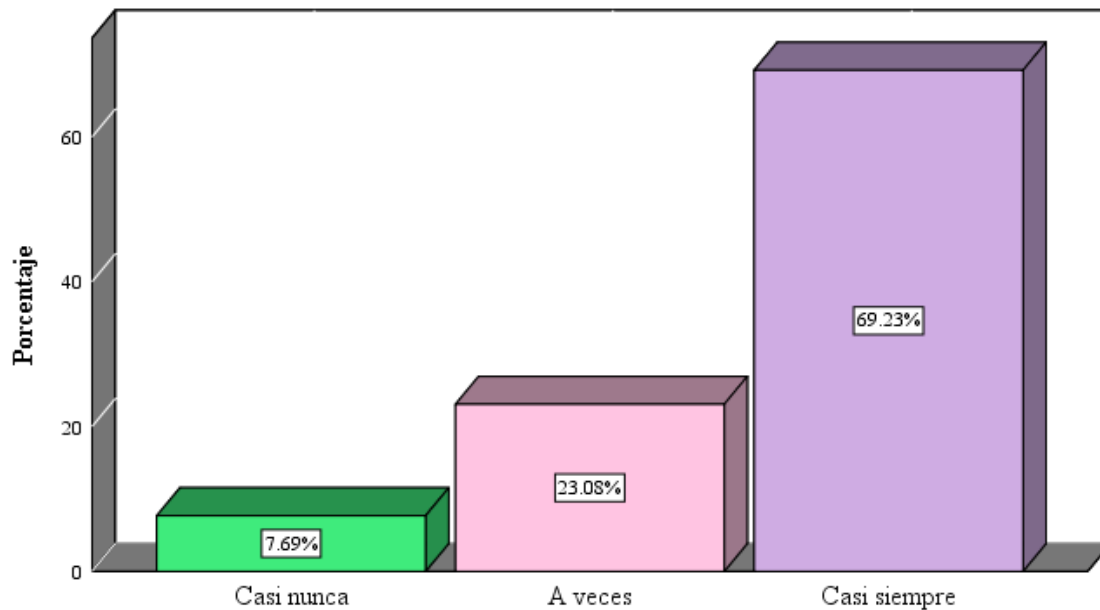


En la figura 17 mostrada se observa que, el 46.15% de los encuestados mencionaron que a veces los empleados de almacén rinden informes sobre los artículos vencidos, dañados y perdidos, el 30.77% que casi siempre y el 23.08% restante que casi nunca. Lo que demuestra que, en la empresa, no hay acciones de control, lo que genera que los trabajadores no realicen informes de materiales en mal estado.



Figura 18

¿Se realizan conteos físicos para asegurar registros exactos?

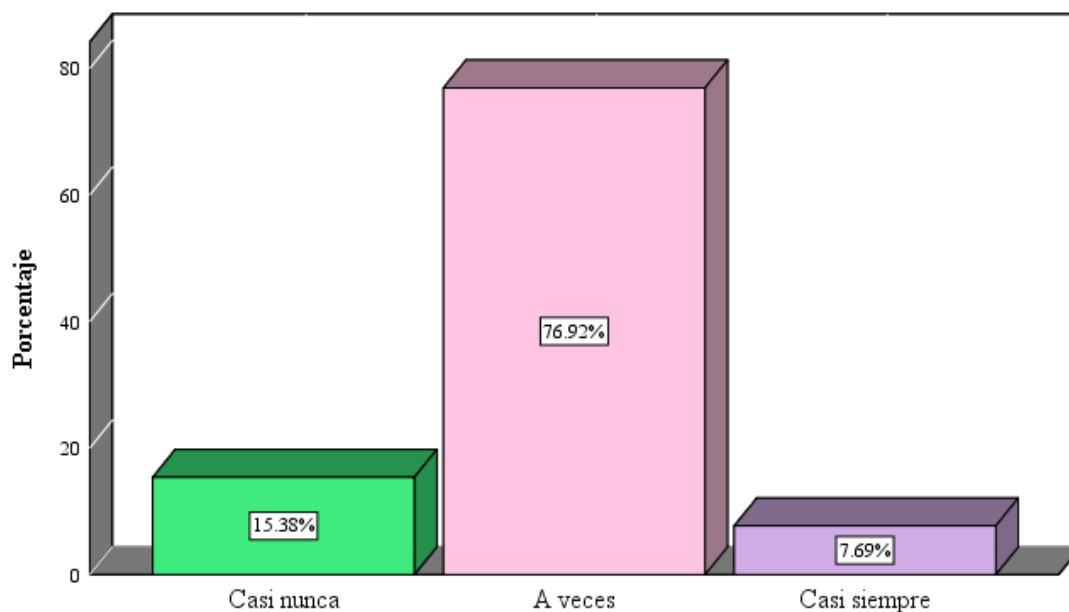


En la figura 18 se muestra que, el 69.23% de los encuestados mencionan que casi siempre se realizan conteos físicos para asegurar registros exactos, el 23.08% que a veces y el 7.69% restantes que casi nunca. Lo que indica que, en su mayoría representado con un porcentaje mayoritario, en la empresa realizan la revisión física de los materiales.



Figura 19

¿Se aplica el método cíclico en el manejo de sus inventarios de existencias?

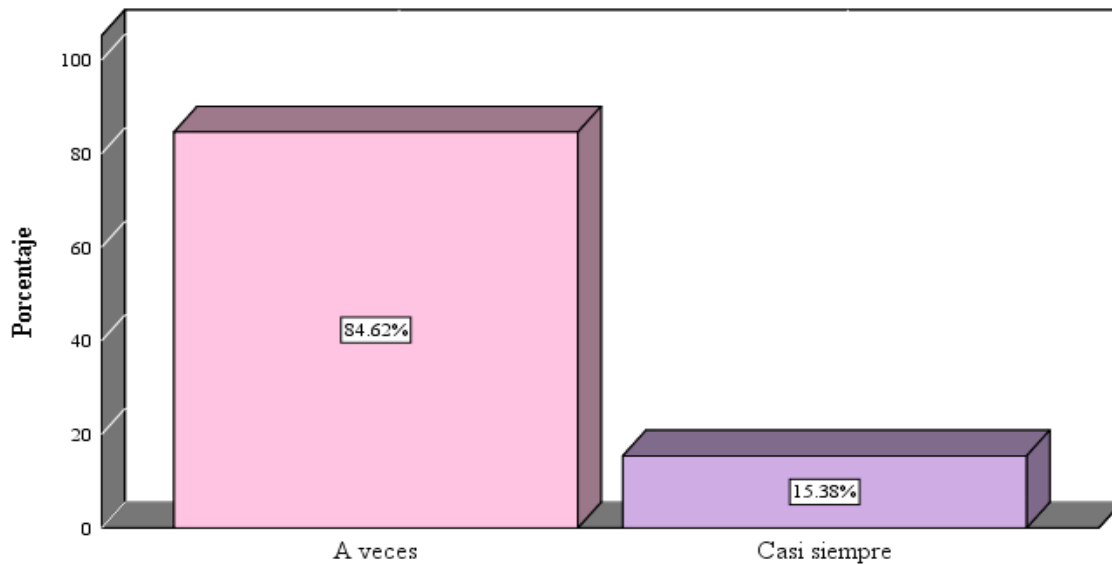


En la figura 19 se muestra que, 76.92% de los encuestados mencionaron que a veces se aplica el método cíclico en el manejo de sus inventarios de existencias, el 15.38% que casi nunca y el 7.69% restante que casi siempre. Por lo tanto, en la empresa no se aplica comúnmente el método cíclico en el control de sus inventarios.



Figura 20

¿Existe un control específico a los procedimientos para cada almacén?

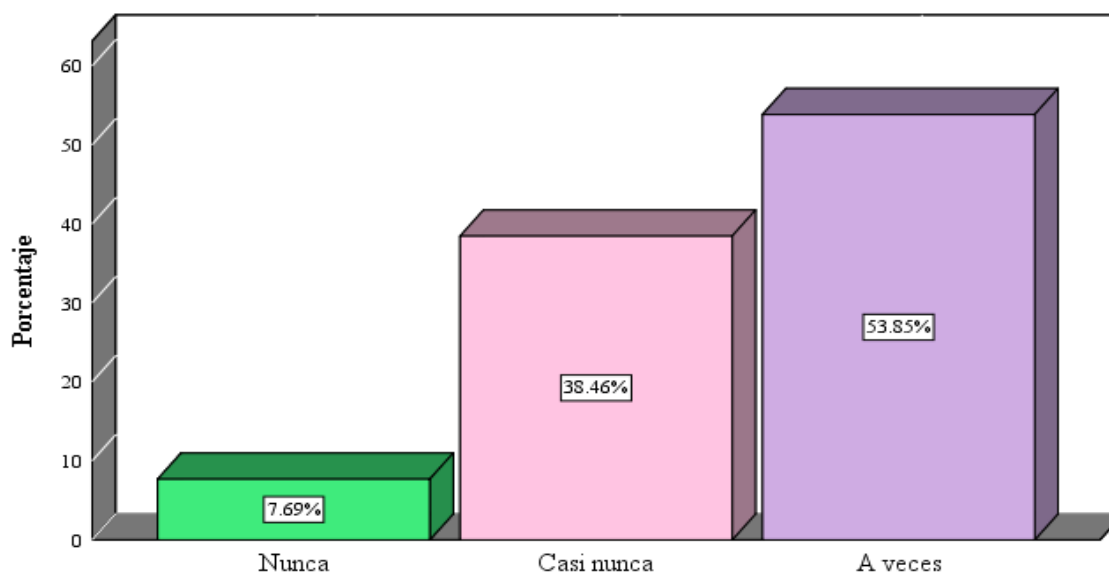


En la figura 20 se muestra que, el 84.62% de los encuestados mencionaron que a veces existe un control específico a los procedimientos para cada almacén y el 15.38% restantes que casi siempre. Es decir que, en la empresa el control de procesos en los almacenes es escaso por la falta de procedimientos específicos de control.



Figura 21

¿La empresa realiza evaluaciones periódicas de las entradas y salidas del área del almacén?

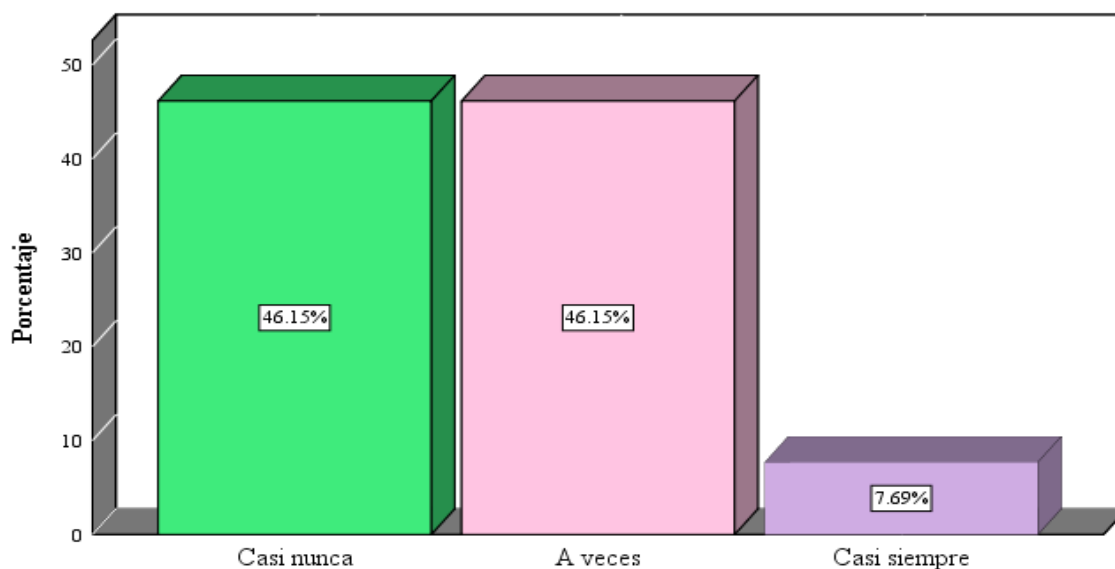


En la figura 21 se muestra que, el 53.85% de los encuestados mencionan que a veces la empresa realiza evaluaciones periódicas de las entradas y salidas del área del almacén, el 38.46% que casi nunca y el 7.69% restantes que nunca. Lo que indica que, no siempre en la empresa se realiza evaluaciones de entradas y salidas de materiales en el almacén, ocasionado por el desorden y falta de clasificación de materiales en el almacén.



Figura 22

¿Se cuenta con formatos establecidos de recepción y salida del área de almacén?

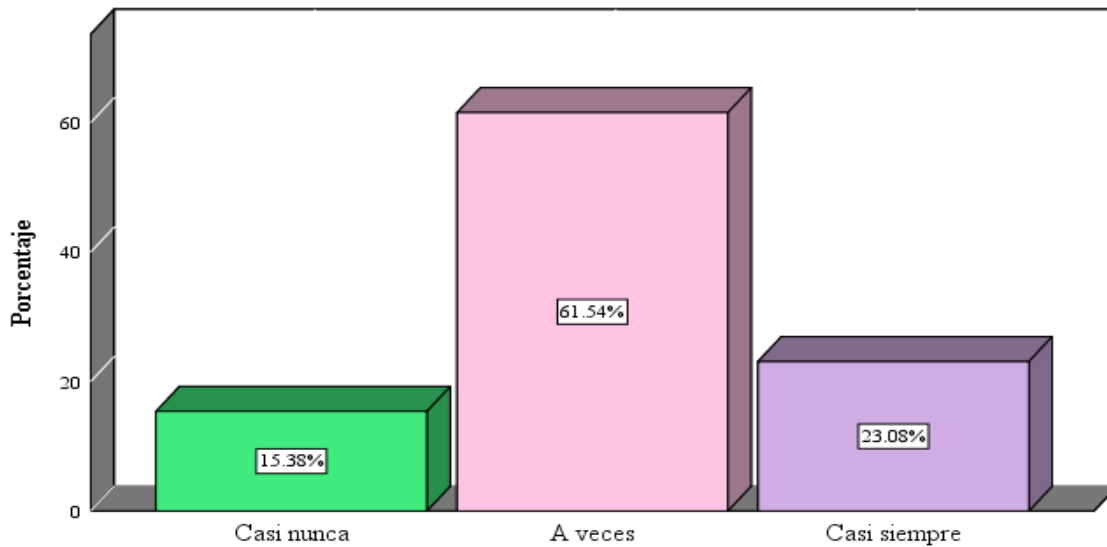


En la figura 22 se muestra que, el 46.15% de los encuestados mencionan que casi nunca o a veces se cuenta con formatos establecidos de recepción y salida del área de almacén y el 7.69% restante que casi siempre. De lo que se deduce que, en la empresa no existen formatos establecidos para el control de sus inventarios, ni para el registro de entradas y salidas al almacén.



Figura 23

¿Se mantiene un control adecuado de los ingresos y salidas de los bienes del área de almacén?

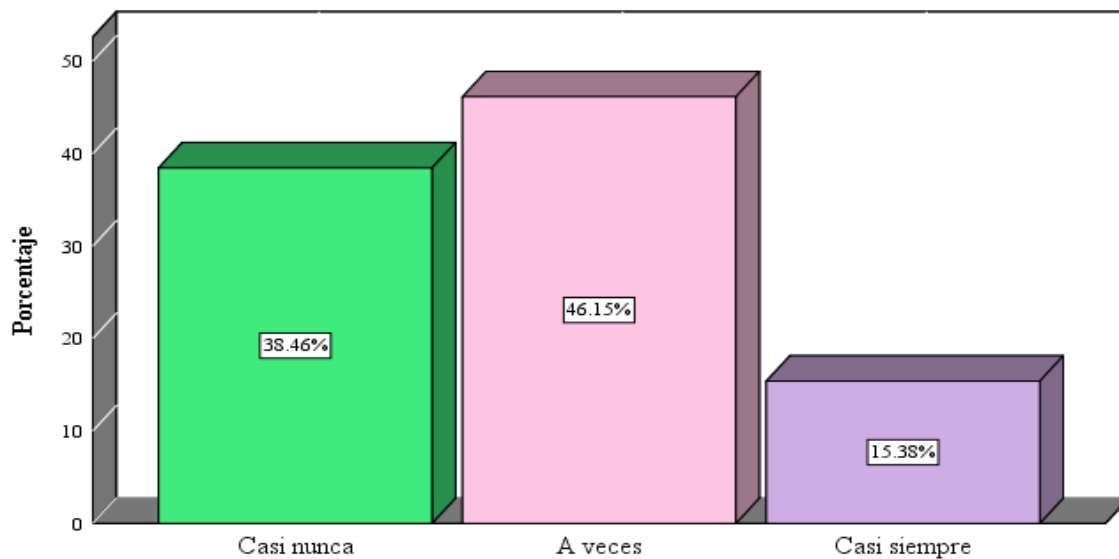


En la figura 23 se muestra que, el 61.54% de los encuestados mencionaron que a veces se mantiene un control adecuado de los ingresos y salidas de los bienes del área de almacén, el 23.08% que casi siempre y el 15.38 que casi nunca. Lo que infiere que, solo en ocasiones se realiza controles de entrada y de salida de materiales en el almacén, esto en un futuro generaría pérdidas en sus inventarios a la empresa.



Figura 24

¿Se controla el stock máximo de los inventarios de existencias?

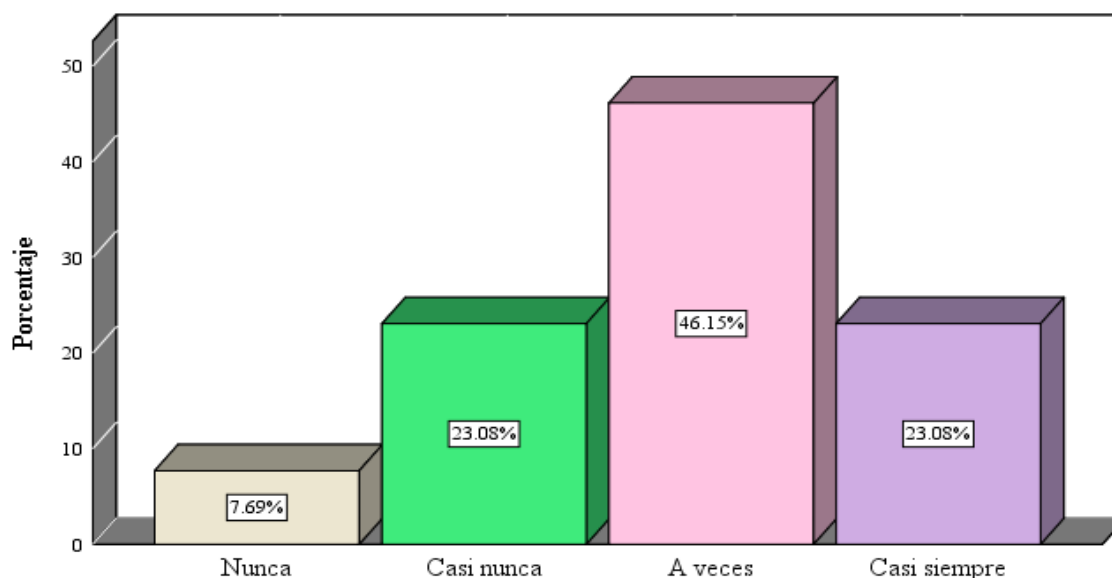


En la figura 24 mostrada se observa que, el 46.15% de los encuestados mencionaron que a veces se controla el stock máximo de los inventarios de existencias, el 38.46% que casi nunca y el 15.38% restantes que casi siempre. Esto evidencia que, en la empresa, no hay controles dirigidos a la gestión de inventarios, por lo que la mayor parte de los encuestados mencionaron que casi nunca o a veces se controla el stock máximo de los inventarios.



Figura 25

¿Se controla el stock mínimo de los inventarios de existencias?

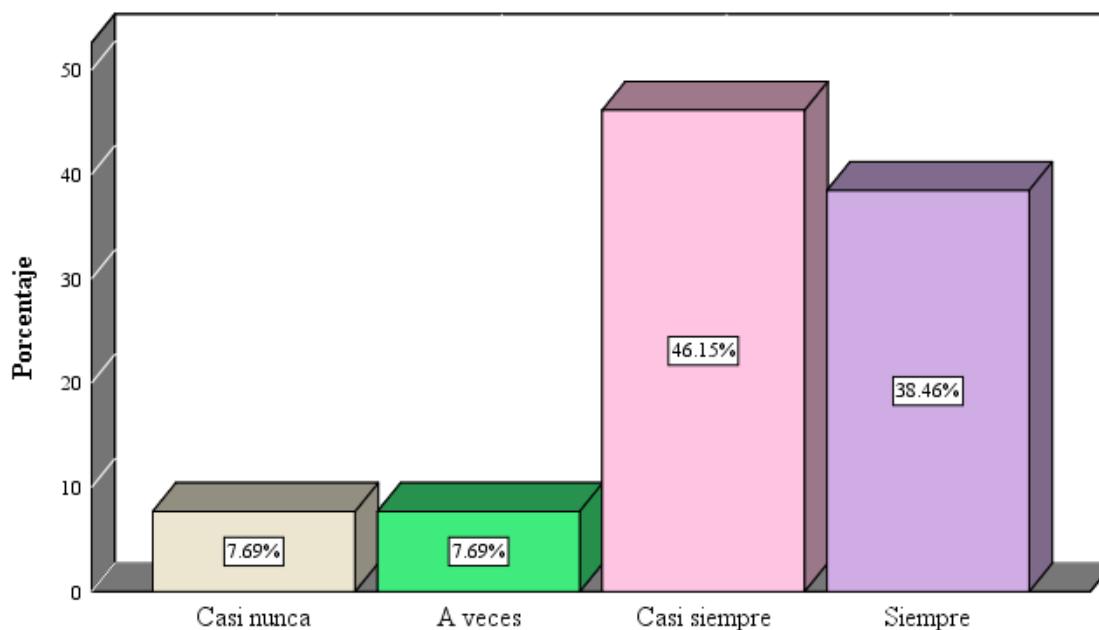


En la figura 25 se muestra que, el 46.15% los encuestados mencionaron que a veces se controla el stock mínimo de los inventarios de existencias, el 23.08% que casi siempre o casi nunca y el 7.69% restante que nunca. Esto evidencia que, en la empresa, no hay controles dirigidos a la gestión de inventarios, por lo que la mayor parte de los encuestados mencionaron que casi nunca o a veces se controla el stock mínimo de los inventarios.



Figura 26

¿Se cuenta con un personal designado para controlar los materiales de construcción?

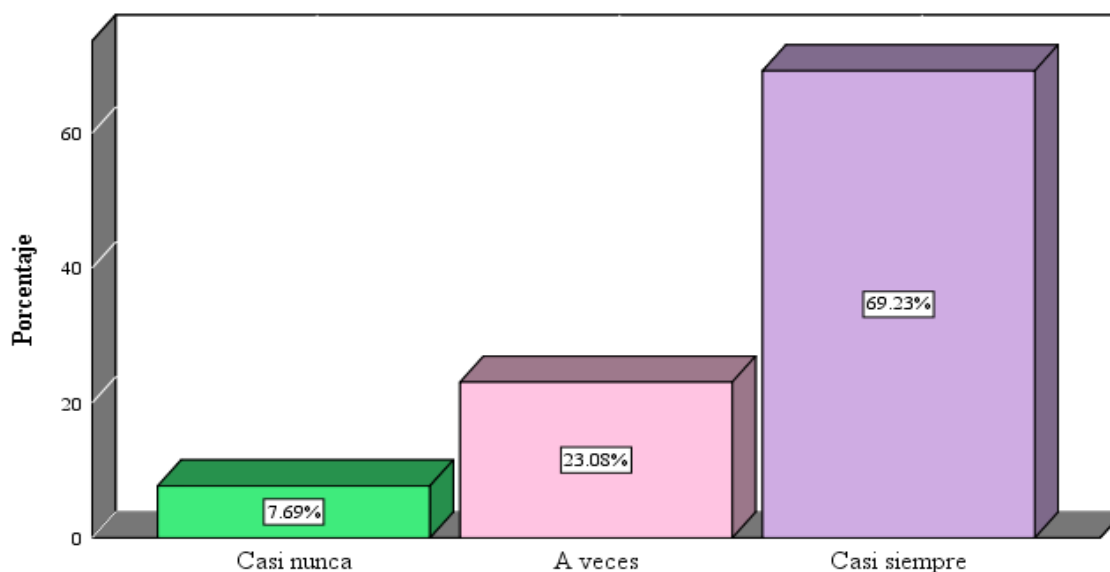


Esta figura 26 se muestra que, el 46.15% de los encuestados mencionaron que casi siempre se cuenta con un personal designado para controlar los materiales de construcción, el 38.46% que siempre y el 7.69% restante que a veces o casi nunca. Dando a entender que, en la empresa si se cuenta con personal específico para que se encargue de las funciones de control de los materiales de construcción que ofrece la empresa.



Figura 27

¿Se utiliza métodos de almacenamiento para una buena organización del almacén?

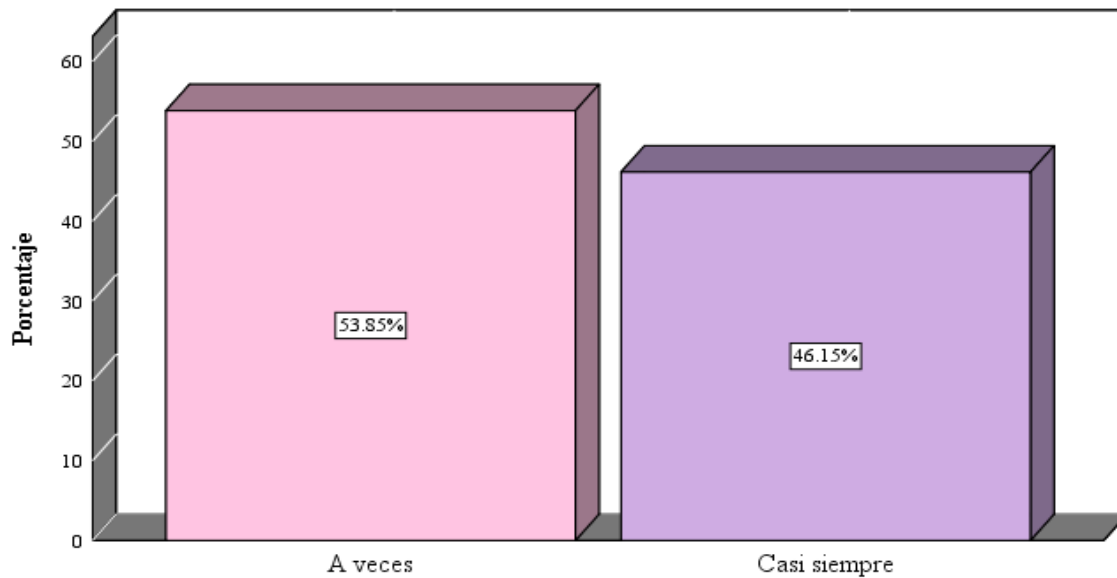


En la figura 27 se muestra que, 69.23% de los encuestados mencionan que casi siempre se utiliza métodos de almacenamiento para una buena organización del almacén, el 23.08% que a veces y el 7.69% que casi nunca. Indica que en la empresa si cuentan con métodos de almacenamiento de materiales, pero que no están funcionando correctamente por falta de procesos de control en la entidad.



Figura 28

¿El registro de los inventarios se realiza de manera oportuna y con la documentación que suministre información necesaria?

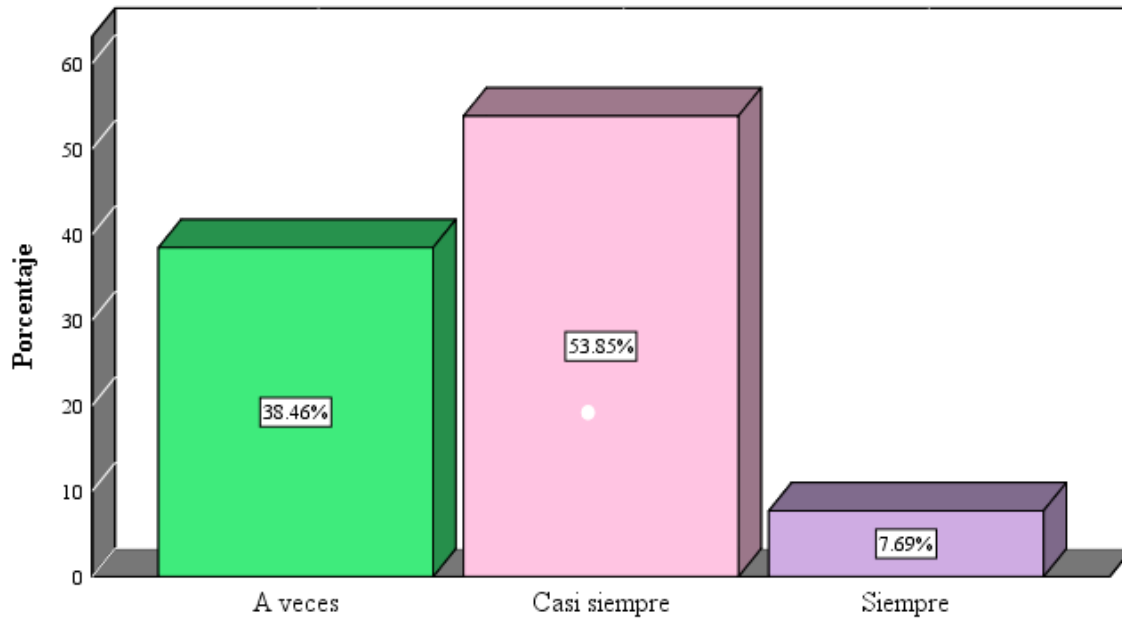


En la figura 28 se muestra que, el 53.85% los encuestados mencionan que a veces el registro de los inventarios se realiza de manera oportuna y con la documentación que suministre información necesaria, el 46.16% restante dijo que casi siempre. Dando a entender que, no siempre se registran oportunamente los inventarios en la empresa, debido a la falta de formatos de control de entrada y salidas de materiales.



Figura 29

¿Se cotejan en la recepción los materiales y bienes recibidos de acuerdo a lo solicitado en la orden de compra y con las guías de remisión?

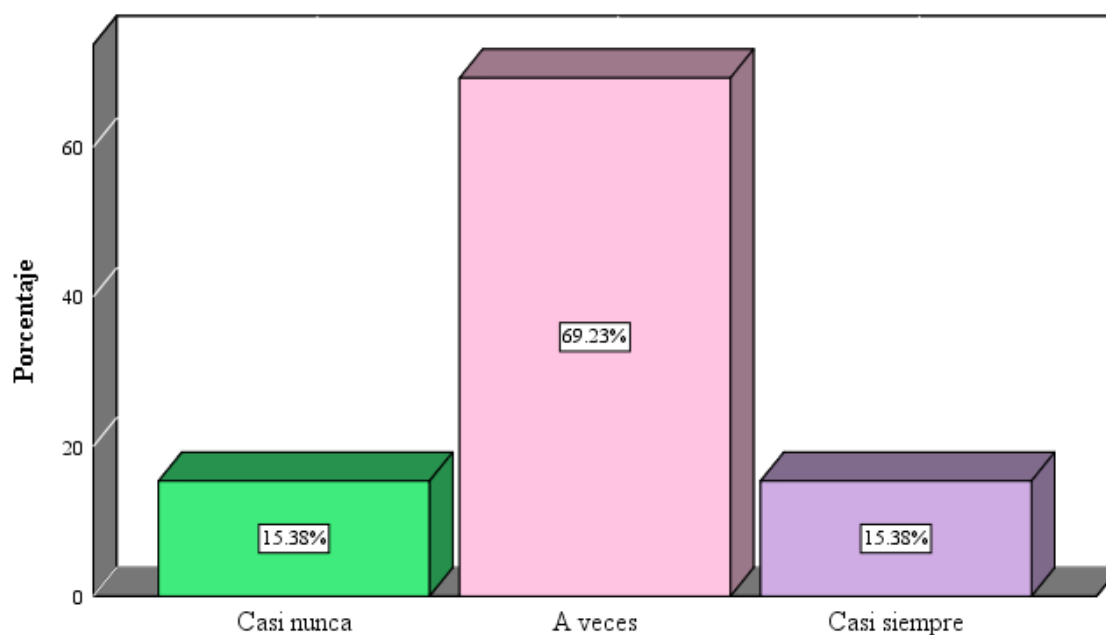


En la figura 29 se muestra que, el 53.85% de los encuestados mencionaron que casi siempre se cotejan en la recepción los materiales y bienes recibidos de acuerdo a lo solicitado en la orden de compra y con las guías de remisión, el 38.46% que a veces y sólo el 7.69% restante que siempre. Esto indica que, si se cotejan regularmente los materiales recibidos con las órdenes de compra y otros documentos sustentatorios.



Figura 30

¿Se utilizan el sistema de inventario continuo para el control de los inventarios?

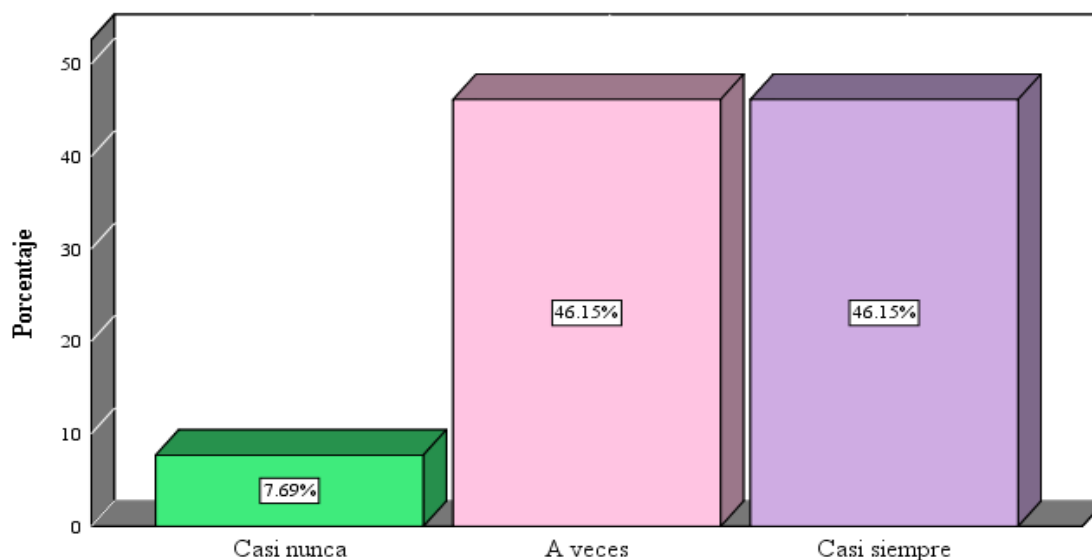


En la figura 30 se muestra que, el 69.23% de los encuestados menciona que a veces se utilizan el sistema de inventario continuo para el control de los inventarios y el 15.38% restante que casi siempre o casi nunca. Es decir que, en la empresa muy poco controlan sus inventarios continuamente, por falta de políticas de control dirigidas a los inventarios; lo que genera el desorden y futuras pérdidas en la empresa.



Figura 31

¿El método de valoración adoptado por la empresa se aplican adecuadamente?

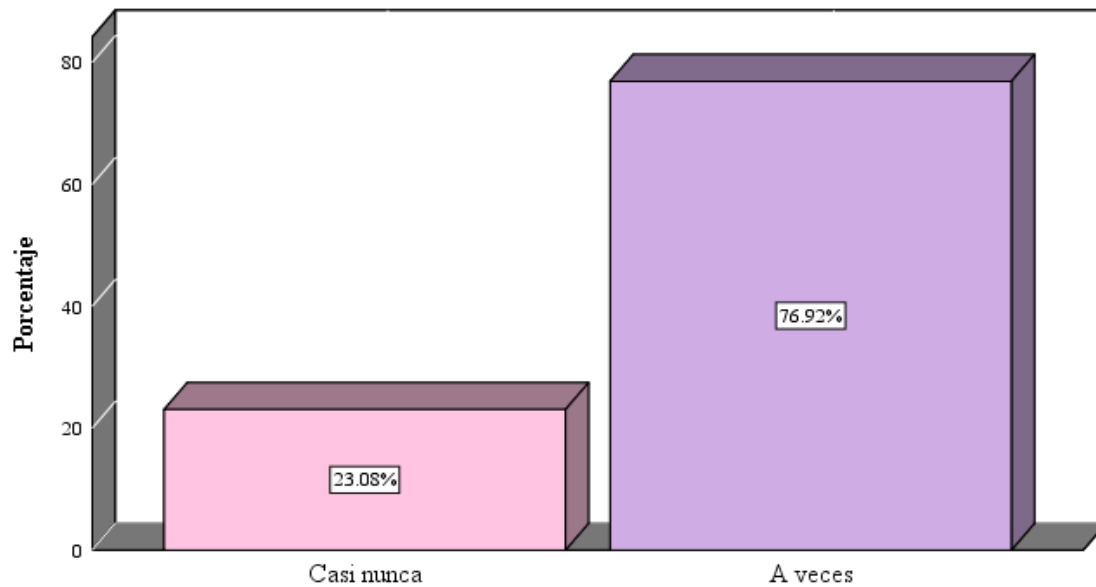


En la figura 31 se muestra que, el 46.15% de los encuestados menciona que a veces o casi siempre los métodos de valoración adoptado por la empresa se aplican adecuadamente y el 7.69% restante dijo que casi nunca. Indicando que los métodos de valoración de los inventarios no se utilizan adecuadamente en la empresa, por el mismo hecho que no hay un control adecuado de entradas y salidas de materiales de almacén.



Figura 32

¿Se mantiene actualizado el inventario de materiales, suministros en el kardex?

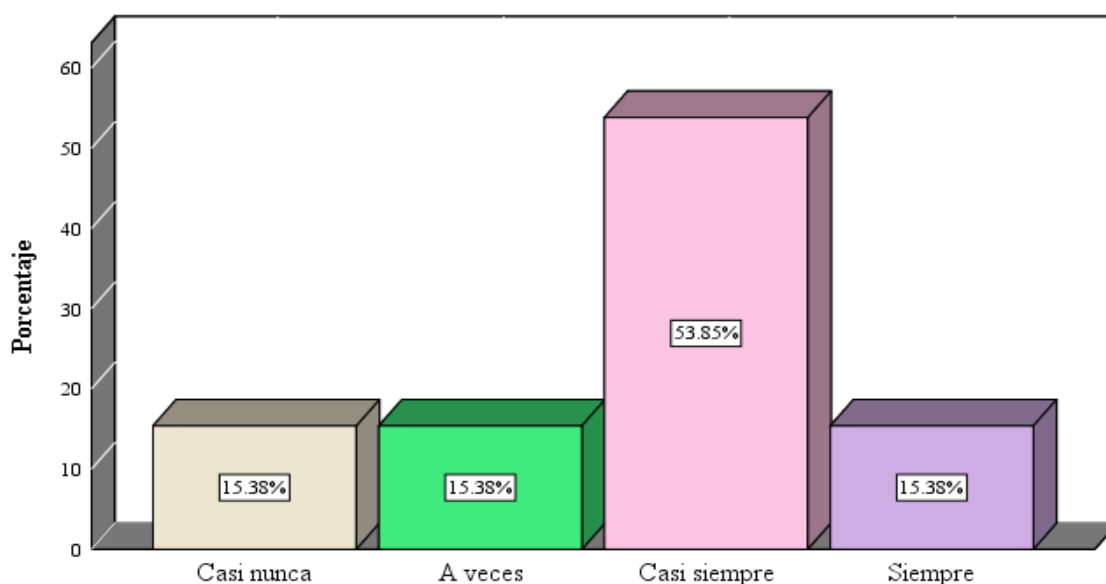


En la figura 32 se muestra que, el 76.22% de los encuestadores mencionaron que a veces se mantiene actualizado el inventario de materiales, suministros en el kardex y el 23.08% restante dijo que casi nunca. De lo que se deduce que, no se mantiene actualizado siempre los inventarios en la empresa, así como de los suministros, por la falta de manejo del kardex como instrumento de control de inventarios.



Figura 33

¿Los métodos de valoración de inventarios son útiles para el control de las existencias?



En la figura 33 se muestra que, el 53.85% de los encuestados mencionaron que casi siempre los métodos de valoración de inventarios son útiles para el control de las existencias y el 15.38% que casi nunca, a veces o siempre. Mostrando que, en las empresas si realmente es útil la valoración de los inventarios para tener un mejor y óptimo control de las existencias en la organización.



4.2. Contrastación de hipótesis

Previo a la contrastación de hipótesis se aplicó la prueba de normalidad, para verificar la distribución de los datos, la cual se interpreta de acuerdo a Shapiro-Wilk por tener la investigación una muestra menor a 30, es decir que la muestra estuvo conformada por 13 trabajadores de la empresa Company 3D Ingeniería y Construcción S.A.C.

Tabla 5

Pruebas de normalidad

	Kolmogorov-Smirnov ^a			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	Gl	Sig.
Control interno	0,231	13	0,056	0,908	13	0,172
Gestión de inventarios	0,203	13	0,148	0,957	13	0,710

a. Corrección de significación de Lilliefors

Según la prueba de normalidad de Shapiro-Wilk, la distribución de datos es normal, con una significancia de 0.172 para la variable control interno y una significancia de 0.710 para la variable gestión de inventarios. Por lo tanto, la contrastación de hipótesis se realiza mediante la estadística paramétrica, haciendo uso la prueba de correlación R de Pearson, con la finalidad de determinar la relación entre las variables.



4.2.1. Contrastación de hipótesis general

Hi: El control interno se relaciona significativamente con la gestión de inventarios en la empresa Company 3D Ingeniería y Construcción S.A.C., Chota - 2021.

Ho: El control interno no se relaciona significativamente con la gestión de inventarios en la empresa Company 3D Ingeniería y Construcción S.A.C., Chota - 2021.

Tabla 6

Relación del control interno y la gestión de inventarios

		Control interno	Gestión de inventarios
Control interno	Correlación de Pearson	1	0,783**
	Sig. (bilateral)		0,002
	N	13	13
Gestión de inventarios	Correlación de Pearson	0,783**	1
	Sig. (bilateral)	0,002	
	N	13	13

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Según la correlación de Pearson con un valor de 0.783 y una significancia de 0.002 demuestra que la relación entre las variables es positiva y significativa. Por lo tanto, se acepta la hipótesis alternativa: El control interno se relaciona significativamente con la gestión de inventarios en la empresa Company 3D Ingeniería y Construcción S.A.C., Chota - 2021. Y se rechaza la hipótesis nula.



4.2.2. Contrastación de hipótesis específicas

El ambiente de control se relaciona significativamente con la gestión de inventarios en la empresa Company 3D Ingeniería y Construcción S.A.C., Chota - 2021.

Tabla 7

Relación del ambiente de control y la gestión de inventarios

		Ambiente de control	Gestión de inventarios
Ambiente de control	Correlación de Pearson	1	0,826**
	Sig. (bilateral)		0,000
	N	13	13
Gestión de inventarios	Correlación de Pearson	0,826**	1
	Sig. (bilateral)	0,000	
	N	13	13

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Según la correlación de Pearson con un valor de 0.826 y una significancia de 0.000 demuestra que la relación entre las variables es positiva y significativa. Por lo tanto, se acepta la hipótesis: El ambiente de control se relaciona significativamente con la gestión de inventarios en la empresa Company 3D Ingeniería y Construcción S.A.C., Chota - 2021.



La actividad de control se relaciona significativamente con la gestión de inventarios en la empresa Company 3D Ingeniería y Construcción S.A.C., Chota - 2021.

Tabla 8

Relación de las actividades de control y la gestión de inventarios

		Actividades de control	Gestión de inventarios
Actividades de control	Correlación de Pearson	1	0,841 **
	Sig. (bilateral)		0,000
	N	13	13
Gestión de inventarios	Correlación de Pearson	0,841 **	1
	Sig. (bilateral)	0,000	
	N	13	13

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Según la correlación de Pearson con un valor de 0.841 y una significancia de 0.000 demuestra que la relación entre las variables es positiva y significativa. Por lo tanto, se acepta la hipótesis: La actividad de control se relaciona significativamente con la gestión de inventarios en la empresa Company 3D Ingeniería y Construcción S.A.C., Chota - 2021.



La información y comunicación se relaciona significativamente con la gestión de inventarios en la empresa Company 3D Ingeniería y Construcción S.A.C., Chota - 2021.

Tabla 9

Relación de la información y comunicación con la gestión de inventarios

		Información y Comunicación	Gestión de inventarios
Información y Comunicación	Correlación de Pearson	1	0,760**
	Sig. (bilateral)		0,003
	N	13	13
Gestión de inventarios	Correlación de Pearson	0,760**	1
	Sig. (bilateral)	0,003	
	N	13	13

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Según la correlación de Pearson con un valor de 0.760 y una significancia de 0.003 demuestra que la relación entre las variables es positiva y significativa. Por lo tanto, se acepta la hipótesis: La información y comunicación se relaciona significativamente con la gestión de inventarios en la empresa Company 3D Ingeniería y Construcción S.A.C., Chota - 2021.



4.3. Discusión de resultados

Con respecto a los resultados referentes al objetivo general, se determinó que el control interno se relaciona significativamente con la gestión de inventarios en la empresa Company 3D Ingeniería y Construcción S.A.C., Chota – 2021; según la correlación de Pearson con un valor de 0.783 y una significancia de 0.002 que demuestra la relación positiva y significativa entre las variables. Estos resultados son comparables con lo estudiado por (De la Vega, 2017) en la ciudad de Huánuco, donde concluyó que el seguimiento efectivo del control interno ayuda a la gestión de inventarios, evidenciado con la correlación de Pearson con un valor de 0.854 y un p valor de 0.000 que la relación entre las variables positiva y significativa. Además, concuerda con (Angulo, 2019) en la ciudad de Huánuco halló un valor Chi cuadrado = 4,656 y p valor = 0,000, en la cual concluyó que el control interno se relaciona con la gestión de inventarios de la empresa; así mismo menciona que es de vital importancia contar con un adecuado control interno en la empresa sin importar su tamaño, estructura y naturaleza de sus operaciones para proporcionar seguridad razonable en la efectividad y eficiencia de sus operaciones. También coincide con (Pendola y Reyes, 2021) en la ciudad de Lima, concluyen de acuerdo al método de correlación Rho de Spearman que la correlación es positiva alta de 80% (0.802) y una significación bilateral de 0,010 entre la variable control interno y gestión de inventarios.

Por lo tanto, se deduce que el control interno es una herramienta indispensable en la gestión de inventarios de las empresas, porque si se utilizan correctamente los procedimientos de control interno en la empresa; mejor será el control de las entradas y salidas de materiales o mercaderías del almacén de la empresa.

En relación al objetivo específico 1, se determinó que el ambiente de control se relaciona significativamente con la gestión de inventarios en la empresa Company 3D



Ingeniería y Construcción S.A.C., Chota – 2021; según la correlación de Pearson con un valor de 0.826 y una significancia de 0.000 que demuestra la relación positiva y significativa entre las variables. Estos resultados se relacionan con (Chipana, 2021) en la ciudad de Lima, concluyó que los componentes del control interno ambiente de control, actividades de control e información y comunicación con la gestión de inventarios se relacionan de manera significativa según $Rho = 0.694$ y una significancia de 0.007. Además, concuerda con, (Dávila, 2021) en la ciudad de Chiclayo, concluyó que existe un grado de correlación alto entre la gestión de inventarios y el ambiente de control con una correlación de Pearson ($R = 0.993$) y con una significancia menor al 0.05.

Esto, demuestra que el ambiente de control conformado por los principios y valores éticos y la definición y organización de una empresa por áreas de trabajo es muy necesario para tener un control en los inventarios de la empresa, puesto que permitirá tener funciones definidas por departamento.

Para el objetivo específico 2, se determinó que la actividad de control se relaciona significativamente con la gestión de inventarios en la empresa Company 3D Ingeniería y Construcción S.A.C., Chota – 2021; según la correlación de Pearson con un valor de 0.841 y una significancia de 0.000 que demuestra que la relación entre las variables es positiva y significativa. Estos resultados son comparables con lo estudiado por (Angulo, 2019) en la ciudad de Huánuco determinó que la dimensión acciones de control tiene una relación significativa con la gestión de inventarios, con un valor Chi cuadrado de 7.838 y un p valor de 0.016. Además, concuerda con, (Dávila, 2021) en la ciudad de Chiclayo, concluyó que existe un grado de correlación alto entre la gestión de inventarios y las actividades de control con una correlación de Pearson ($R = 0.940$) y con una significancia menor al 0.05.



Es decir que, las actividades de control conllevan a mejorar la gestión de los inventarios, si una empresa define lineamientos de control específicos para los inventarios en una empresa, su gestión será más óptima y evitará futuras pérdidas y desvíos de activos.

Finalmente, en el objetivo específico 3, se determinó que la información y comunicación se relaciona significativamente con la gestión de inventarios en la empresa Company 3D Ingeniería y Construcción S.A.C., Chota – 2021; según la correlación de Pearson con un valor de 0.760 y una significancia de 0.003 que demuestra que la relación entre las variables es positiva y significativa. Estos resultados se relacionan con (Chipana, 2021) en la ciudad de Lima, concluyó que los componentes del control interno ambiente de control, actividades de control e información y comunicación con la gestión de inventarios se relacionan de manera significativa según $Rho = 0.694$ y una significancia de 0.007. Asimismo, se compara con (Dávila, 2021) en la ciudad de Chiclayo, concluyó que existe un grado de correlación alto entre la gestión de inventarios y la dimensión información y comunicación con una correlación de Pearson = 0.940 y con una significancia menor al 0.05.

Por otro lado, la coordinación que en términos de control interno se refiere a la información y comunicación es muy necesario para que el control de inventarios se realice adecuadamente, ya que, habiendo una coordinación entre todos los trabajadores y áreas de la empresa, el registro y control de los materiales y mercaderías será mejor.



CONCLUSIONES

- El control interno se relaciona significativamente con la gestión de inventarios en la empresa Company 3D Ingeniería y Construcción S.A.C., Chota – 2021; según la correlación de Pearson con un valor de 0.783 y una significancia de 0.002 que demuestra la relación positiva y significativa entre las variables.
- El ambiente de control se relaciona significativamente con la gestión de inventarios en la empresa Company 3D Ingeniería y Construcción S.A.C., Chota – 2021; según la correlación de Pearson con un valor de 0.826 y una significancia de 0.000 que demuestra la relación positiva y significativa entre las variables.
- Las actividades de control se relacionan significativamente con la gestión de inventarios en la empresa Company 3D Ingeniería y Construcción S.A.C., Chota – 2021; según la correlación de Pearson con un valor de 0.841 y una significancia de 0.000 que demuestra que la relación entre las variables es positiva y significativa
- La información y comunicación se relaciona significativamente con la gestión de inventarios en la empresa Company 3D Ingeniería y Construcción S.A.C., Chota – 2021; según la correlación de Pearson con un valor de 0.760 y una significancia de 0.003 que demuestra que la relación entre las variables es positiva y significativa.



RECOMENDACIONES

- A los directivos de la empresa Company3D Ingeniería y Construcción S.A.C., definir y aplicar procedimientos de control interno en todas sus actividades empresariales, organizar y definir funciones específicas en el almacén y coordinar entre áreas de trabajo, ya que tales acciones favorecen a su gestión de inventarios y evitará pérdidas de materiales y facilitará el despacho de productos y materiales para sus clientes.
- A los trabajadores en general, cumplir con los procedimientos de control que establece la empresa, para de esa manera contribuir a una mejor gestión de los inventarios, que es donde mayor atención se debe tener, pues es la principal fuente que la empresa cumpla con sus usuarios y clientes; además que cumpliendo las políticas de control se estaría contribuyendo al cumplimiento de objetivos de la empresa.
- Al personal encargado de almacén, realizar procedimientos de control de manera periódica y continua a las entradas y salidas de materiales, de tal manera se verifique y se coteje que los materiales que ingresen estén de acuerdo a las órdenes de compra y las salidas también concuerden con los requerimientos de salida; con el fin de organizar y elaborar informes confiables a cerca del stock de materiales.
- A todas las empresas en general, de todos los rubros, se sugiere tener políticas de control en todas sus actividades y en todas las áreas que conforman la empresa, porque esto permite que la empresa alcance sus objetivos propuestos de manera eficiente según lo establecido, ya sea objetivos de gestión, operativos o financieros.



REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- 20 Minutos. (2018). *Mala gestión de inventarios, entre principales causas de quiebre en Pyme*.
<https://www.20minutos.com.mx/noticia/369466/0/malagestion-de-inventarios-entre-principales-causas-de-quiebre-en-pyme>
- Agudelo, D., y López, Y. (2018). Dinámica de sistemas en la gestión de inventarios. *Ingenierías USBMed*, 9(1), 75–85. <https://doi.org/10.21500/20275846.3305>
- Alan, D., y Cortez, L. (2018). *Procesos y Fundamentos de la Investigación Científica*. (Primera Ed). Editorial UTMACH.
- Álvarez, J. (2007). Comunicación interna, la estrategia del éxito. *Razón y Palabra*, 12(56), 7.
<https://www.redalyc.org/pdf/1995/199520729023.pdf>
- Angulo, R. (2019). Control interno y gestión de inventarios de la empresa constructora Peter Contratistas S.R. Ltda. *Gaceta Científica*, 5(2), 129-137.
- Argandoña, M. (2007). *Nuevo enfoque de la auditoría financiera presupuestal y de gestión gubernamental*. (Vol.2). Perú: Marketing Consultores S.A.
- Argucia, C. (2002). *Confiabilidad de una escala de Likert*.
<https://www.slideshare.net/cfar2002/calcular-la-confiabilidad-de-una-escala-likert/8?smtNoRedir=1>
- Bernal, C. (2010). *Metodología de la Investigación*. (Tercera Ed). Pearson Educación.
- Bernal, César. (2006). *Metodología de la Investigación*, (Segunda Ed). México: PEARSON EDUCACIÓN.
- Brume, J. (2019). *Estructura organizacional*. Editorial Itsa.
<https://www.itsa.edu.co/docs/ESTRUCTURA-ORGANIZACIONAL.pdf>
- Cámara de Comercio de Bogotá. (n.d.). *Logística y distribución física internacional: Clave en las operaciones de comercio exterior*.
https://bibliotecadigital.ccb.org.co/bitstream/handle/11520/1040/3726_logisticainternacionalcomercioexterior.pdf
- Cango, M. (2021). *Estado del arte de la gestión de inventarios*. [Tesis para optar el título profesional de contador público: Universidad Nacional de Piura, Piura.].
<http://repositorio.unp.edu.pe/handle/20.500.12676/3039>



- Chapman, S. (2006). *Planificación y Control de la Producción*. (Primera Ed). Mexico: Pearson Educación de México S.A.
- Chase, R., y Jacobs, R. (2009). *Administración de Operaciones. Producción y Cadena de Suministros*. México: McGRAW-HILL/INTERAMERICANA EDITORES S.A.
- Chiavenato, I. (2001). *Administración, Teoría, Proceso y Práctica*. (Tercera Ed). Bogotá: McGRAW-HILL INTERAMERICANA, S.A.
- Chiavenato, I. (2006). *Introducción a La Teoría General De La Administración* (Séptima Ed). México: McGRAW-HILL/INTERAMERICANA EDITORES S.A.
- Chipana, A. (2021). Influencia del Control Interno en la gestión de inventarios de la empresa constructora JP S.C.R.L., Ayacucho 2019. Tesis de Pregrado. Universidad Peruana de las Américas, Lima.
- COSO. (2013). *Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission, Control Interno - Marco Integrado*. Estados Unidos. https://auditoresinternos.es/uploads/media_items/coso-resumen-ejecutivo.original.pdf
- Davila, W. (2021). El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de la constructora MACONSTAC S.A.C., Jaén, 2020. Tesis de Pregrado. Universidad Particular de Chiclayo, Chiclayo.
- De la Vega, C. (2017). *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 obtener el título de Contador Público. Universidad de Huánuco. Huánuco, Perú]. <http://repositorio.udh.edu.pe/bitstream/handle/123456789/425/TESIS.pdf?>
- Del Toro, J., Fonteboa, A., Armada, E., & Santos, C. (2005). *Control interno*. Cuba: Granma. https://www.researchgate.net/publication/305730712_Control_Interno
- Escudero, J. (2014). *Logística de Almacenamiento*. España: Ediciones Paraninfo SA. <https://books.google.es/books?id=AnC6AwAAQBAJ&printsec=frontcover&hl=es#v=onepage&q&f=false>
- Estupiñan, R. (2006). *Control Interno y Fraudes* (Segunda Ed). Bogotá: Ecoe Ediciones. https://www.academia.edu/37046081/Control_Interno_y_Fraudes_2da_edición
- Ferrin, A. (2005). *Gestión de Stocks en la Logística de Almacenes*. (Segunda Ed). España: Fundación Confemetal.



<https://books.google.com.pe/books?id=jZbLuPSZI0MC&printsec=frontcover#v=onepage&q&f=false>

FIAEP. (2014). *Control y Manejo de Inventario y Almacén*.
https://www.academia.edu/36867500/Control_y_manejo_de_inventarios_FIAEP

Flores, K. (2017). *El control interno y su influencia en la gestión de almacén de las empresas del sector construcción del Perú: caso empresa “Constructora Pales S.A.C” Ayacucho, 2015*. [Tesis para obtener el título de Contador Público. Universidad Católica los Ángeles Chimbote, Perú].
http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1845/CONTROL_INT_ERNO_GESTION_DE_ALMACEN_FLORES_VILCHEZ_KARINA.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Fuertes, J. (2015). Métodos, técnicas y sistemas de valuación de inventarios. Un enfoque global. *Revista de La Agrupación Joven Iberoamericana de Contabilidad y Administración de Empresas (AJOICA)*., 14, 48–65.
http://www.elcriterio.com/revista/contenidos_14/4JoseFuertesMetodostecnicas_inventario.pdf

Gil, H. (2015). *Sistema de estructuración integral de control interno para el área de inventario del sector fabricante de carrocería ubicado en el estado Aragua*. [La Morita, Venezuela: Universidad de Carabobo].
<http://riuc.bc.uc.edu.ve/bitstream/123456789/2051/3/hgil.pdf>

González, R. (2017). Marco integrado de control interno. Modelo COSO III. In *Qualpro Consulting S.C*. <https://www.ofstlaxcala.gob.mx/doc/material/27.pdf>

Guerrero, H. (2009). *Inventarios*. Bogotá: Ecoe Ediciones.
https://www.academia.edu/36632610/Manual_concar_completo

Hernández, R. (2007). *Instrumentos de Recolección de Datos en Ciencias Sociales y Ciencias Biomédicas*.
https://www.academia.edu/37886946/Instrumentos_de_recoleccion_de_datos_en_ciencias_sociales_y_ciencias_biomedicas_-_Rafael_Hernandez-Nieto.pdf

Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, P. (2014). *Metodología de la Investigación*. (Sexta Edic). México: McGRAW-HILL/INTERAMERICANA EDITORES S.A.

Khoury, F. (2010). *Orientaciones básicas para el fortalecimiento del control interno en*



- gobiernos locales*. (Primera Ed). Perú: Contraloría General de la República.
https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/documentos/Publicaciones/Orientaciones_basicas_CI_Gobiernos_Locales.pdf
- Laveriano, W. (2010). *Importancia del control de inventarios en la empresa*. Actualidad Empresarial. [http://biblioteca.esucomex.cl/RCA/Importancia del control de inventarios en la empresa.pdf](http://biblioteca.esucomex.cl/RCA/Importancia%20del%20control%20de%20inventarios%20en%20la%20empresa.pdf)
- Leiva, D. (2014). Marco Conceptual Del Control Interno. In *Contraloría General de la República*.
https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/documentos/Publicaciones/Marco_Conceptual_Control_Interno_CGR.pdf
- Loja, J. (2015). *Propuesta de un sistema de gestión de inventarios para la empresa FEMARPE CÍA. LTDA*. [Tesis de Grado. Universidad Politécnica SALESIANA, Ecuador].
<https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/7805/1/UPS-CT004654.pdf>
- Lopes, I., Gómez, M., & Acevedo, J. (2012). Situación de la gestión de inventarios en Cuba. *Ingeniería Industrial*, 33(3), 317–330. http://scielo.sld.cu/scielo.php?pid=S1815-59362012000300011&script=sci_arttext&tlng=pt
- López, R. (2010). *Logística Comercial* (Segunda Ed). Madrid: Ediciones Paraninfo SA.
<https://doi.org/10.2307/329613>
- Mamani, J. (2014). *Aplicación de la NIC 2 Inventarios: Valuación de Existencias*. (Issue 294).
<https://es.scribd.com/document/414501866/NIC-2-Valuacion-de-Existencias-Subr>
- Mantilla, S. (2005). *Control interno- informe COSO*. (4ta.ed). Ecoe Ediciones.
- Meana, P. (2017). *Gestión de inventarios*. España: Ediciones Paraninfo S.A.
- Mecalux. (2021). *Tipos de Inventarios en la Logística: Clasificación y Aplicaciones*.
<https://www.mecalux.es/blog/tipos-de-inventario>
- Ministerio de Economía y Finanzas. (2003). *Existencias*.
https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/NICSP12.pdf
- Mogollón, E. (2019). *Propuesta de un sistema de control interno en el almacén para mejorar la gestión de inventarios de la Empresa Constructora Heda Ingenieros E.I.R.L., Jaén*. [Tesis para obtener el título profesional de Contador Público. Universidad Cesar Vallejo, Chiclayo]. <https://hdl.handle.net/20.500.12692/36469>



- Munive, K. (2019). *Mecanismos de control interno en el área de tesorería del hospital docente Belen, Lambayeque-2018*. [Trabajo de Investigación para obtener el grado académico de Bachiller en Contabilidad. Universidad Señor de Sipán, Pimentel.]. https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/5569/Munive_Ketty_Alicia.pdf?sequence=1#:~:text=Para los autores Koontz y,a presentarse en el futuro
- Naquique, M. (2018). *Control interno y su relación con la gestión de inventarios en la empresa Natural Gas Company SAC- San Luis 2018*. [Tesis para obtener el título profesional de Licenciada en Administración. Universidad Cesar Vallejo, Lima.]. <https://docplayer.es/163520791-Facultad-de-ciencias-empresariales.html>
- Norma Internacional de Auditoría [NIA] 315. (Diciembre de 2019). *Norma Internacional de Auditoría 315 (Revisada 2019) y modificaciones de concordancia y en consecuencia a otras normas internacionales que surgen de la NIA 315 (Revisada 2019)*. Obtenido de IAASB: <https://www.iaasb.org/publications/norma-internacional-de-auditor-315-revisada-2019-y-modificaciones-de-concordancia-y-en-consecuencia>
- Ortega, A., Padilla, S., Torres, J., & Ruz, A. (2017). Nivel de importancia del control interno de los inventarios dentro del marco conceptual de una empresa. *Liderazgo Estratégico*, 7(1), 1-12.
- Palomino, C. (2014). *Contabilidad de costos*. Perú: Editorial Calpa S.A.C.
- Palomino, Y. (2017). *Control interno y su relación con los inventarios en las empresas constructoras del Distrito de San Borja, año 2017*. [Tesis para obtener el título profesional de Contador Público. Universidad Cesar Vallejo, Lima.]. <https://hdl.handle.net/20.500.12692/13192>
- Pavón, D., Villa, L., Rueda, M., & Lomas, E. (2019). Control interno de inventario como recurso competitivo en una PyME de Guayaquil. *Revista Venezolana de Gerencia*, 24(87), 859-870. Obtenido de <https://www.redalyc.org/journal/290/29060499014/29060499014.pdf>
- Pendola, D., & Reyes, H. (2021). Control interno y gestión de inventarios de la empresa constructora y servicios generales JAFER S.R.L., Bagua Grande 2020. *Tesis de Pregrado*. Universidad Privada del Norte, Lima.
- Pau Cos, J., & Navascués, R. (2001). *Manual de Logística Integral*. España: Ediciones Díaz de



- Santos S.A.
<https://books.google.co.cr/books?id=dxTImJ4ipCMC&printsec=frontcover#v=onepage&q&f=false>
- Pérez, F. (2016). *Gestión de Compras en el Pequeño Comercio*. Madrid: Editorial CEP S.L.
<https://books.google.com.pe/books?id=BcY-DwAAQBAJ&pg=PA124&lpg=PA124&dq=Llamamos+stocks+o+existencias+de+una+empresa+al+conjunto+de+materiales+y+articulos+que+se+almacenan,+tanto+aque+llos+que+son+necesarios+para+el+proceso+productivo+como+los+destina#v=on>
- Portal, C. (2011). *Gestión de Inventario, Stock y Almacenes*.
<https://www.gestiopolis.com/gestion-de-inventario-stocks-y-almacenes/>
- Quiñones, D. (2017). Sistema de control interno para el área de inventario en la empresa Multiservicios Játiva de la ciudad de Esmeraldas. Pontificia Universidad Católica del Ecuador, Esmeraldas. Obtenido de <https://repositorio.pucese.edu.ec/bitstream/123456789/1410/1/QUI%C3%91%C3%93NEZ%20ANGULO%20DAMARIS%20MADELAYNE%20.pdf>
- Ramirez, J. (2017). *El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las empresas comerciales del Perú: Caso empresa Agromen Group SAC.-Tarapoto ,2016*. [Tesis para obtener el título profesional de Contador Público. Universidad Católica los Ángeles Chibote, Perú.]. <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/1885>
- Reyes, P. (2009). *Administración de inventarios en almacenes*.
https://www.academia.edu/9242580/Administraci_ón_de_inventarios_en_almacenes_Contents
- Revista Educativa. (Septiembre de 2020). *Empresas de construcción y su definición*. Obtenido de Cursos Online Web: <https://cursosonlineweb.com/empresas-de-construccion.html>
- Reyes, Y. (2019). Sistema de control interno para mejorar la gestión de inventarios en la empresa constructora GROUP ALP S.R.L Chiclayo-2017. *Tesis de Pregrado*. Universidad Señor de Sipán, Pimentel.
- Rios, F. (2010). *La importancia del Manual de Organización y Funciones-MOF*.
<http://blog.pucp.edu.pe/blog/perfil/2010/04/20/la-importancia-del-manual-de-organizacion-y-funciones/>
- Rodríguez, C. (2018). *El sistema de control interno en la gestión de las empresas constructoras*



- del Distrito de Cajamarca, 2016.* [Tesis para optar el grado académico de Maestro en Ciencias. Universidad Nacional de Cajamarca, Cajamarca].
[https://repositorio.unc.edu.pe/bitstream/handle/UNC/1963/EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN LA GESTIÃ“N DE LAS EMPRESAS CONSTRUCTORAS DEL DISTRITO DE CAJAMAR.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.unc.edu.pe/bitstream/handle/UNC/1963/EL_SISTEMA_DE_CONTROL_INTERNO_EN_LA_GESTI%C3%83N_DE_LAS_EMPRESAS_CONSTRUCTORAS_DEL_DISTRITO_DE_CAJAMAR.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Rodríguez, M., Piñeiro, C., & De llano, P. (2013). Mapa de riesgos: Identificación y gestión de riesgos. *Revista Atlántica de Economía*, Vol. 2(1), 29.
<https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=4744304>
- Roldan, K. (2016). *Aplicación de un sistema de control interno en el proceso de gestión de inventarios y su influencia en la rentabilidad de la empresa comercial Cordent SAC de Trujillo 2015.* [Tesis para optar el título profesional de Contador Público. Universidad Privada del Norte, Trujillo.]. <https://hdl.handle.net/11537/13642>
- Sánchez, E., & Zúñiga, L. (2011). La importancia de contar con información precisa, confiable y oportuna en las bases de datos. *Revista Nacional de Administración*, 2(2), 145–154.
<https://revistas.uned.ac.cr/index.php/rna/article/view/377/280>
- Santa Cruz, M. (2014). El Control Interno Basado En El Modelo Coso. *Revista de Investigación de Contabilidad de La Universidad Peruana Unión, Perú.*, 1(1), 36–40.
https://revistas.upeu.edu.pe/index.php/ri_vc/article/view/832
- Soberano, J. (02 de Enero de 2020). *Que el control de inventarios no sea un dolor de cabeza para tu constructora.* Obtenido de Bind ERP: <https://blog.bind.com.mx/que-el-control-de-inventarios-no-sea-un-dolor-de-cabeza-para-tu-constructora>
- Soto, H. (2015). *Diseño de investigación para la gestión de inventario para el control y planificación de productos en una empresa ferretera.* [Trabajo de Graduación. Universidad de San Carlos de Guatemala, Guatemala.].
http://biblioteca.usac.edu.gt/tesis/08/08_3141_IN.pdf.
- Staff de la Revista Actualidad Empresarial. (2018). *Todo sobre Existencias.*
https://workcont.com/descargas/todo_sobre_existencias.pdf
- Stoner, J., Freeman, E., & Gilbert, D. (1996). *Administración* (Sexta Edic, Vol. 1524). Mexico: Pretince Hall Hispanoamericana, S.A.



- Suárez, G. (2018). *Análisis de control interno en la gestión de inventarios del año 2017 en la empresa Camautor S.A. de la ciudad de Guayaquil*. Universidad Politécnica Salesiana, Guayaquil. Obtenido de <https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/15540/1/UPS-GT002144.pdf>
- Valles, Y. (2021). *10 procesos básicos en tu auditoria de inventarios*. <https://www.expertopyme.com/10-procesos-basicos-en-tu-auditoria-de-inventarios/>
- Vargas, G. (2018). *Diseño de un sistema logístico de abastecimiento para la gerencia de una empresa de telecomunicaciones utilizando la teoría de las restricciones*. Tesis para optar el título de Ingeniero Industrial. Pontificia Universidad Católica del Perú, Lima.
- Vidal, C. (2010). *Fundamentos de Control y Gestión de Inventarios* (Primera Ed). Cali, Colombia: Programa Editorial Universidad del Valle.
- XXII Congreso Internacional de Investigación en Ciencias Administrativas. (2018). *XXII Congreso Internacional de Investigación en Ciencias Administrativas. Ética e Integración Económica*. <http://acacia.org.mx/wp-content/uploads/2016/10/Memorias20del20XXII20ACACIA202018.pdf>



ANEXOS

Anexo 1. Matriz de consistencias

Título: El control interno y la gestión de inventarios en la empresa Company 3D Ingeniería y Construcción S.A.C., Chota – 2021							
Formulación	Objetivos	Hipótesis	Variables, dimensiones e indicadores				
<p>Pregunta General</p> <p>¿Cómo se relaciona el control interno y la gestión inventarios en la empresa Company 3D Ingeniería y Construcción S.A.C., Chota - 2021?</p> <p>Preguntas específicas</p> <p>- ¿Cómo se relaciona el ambiente de control y la gestión de inventarios en la empresa Company 3D Ingeniería y Construcción S.A.C., Chota - 2021?</p> <p>- ¿Cómo se relaciona la evaluación de riesgos y la gestión de inventarios en la empresa Company 3D</p>	<p>Objetivo General</p> <p>Determinar la relación que existe entre el control interno y la gestión de inventarios en la empresa Company 3D Ingeniería y Construcción S.A.C., Chota - 2021.</p> <p>Objetivos específicos</p> <p>- Evaluar la relación que existe entre el ambiente de control y la gestión de inventarios en la empresa Company 3D Ingeniería y Construcción S.A.C., Chota – 2021.</p> <p>- Evaluar la relación que existe entre la evaluación de riesgos y la gestión de inventarios en la empresa</p>	<p>Hipótesis General</p> <p>Hi: El control interno se relaciona significativamente con la gestión de inventarios en la empresa Company 3D Ingeniería y Construcción S.A.C., Chota - 2021.</p> <p>Ho: El control interno se relaciona significativamente con la gestión de inventarios en la empresa Company 3D Ingeniería y Construcción S.A.C., Chota - 2021.</p> <p>Hipótesis específicas</p> <p>- El ambiente de control se relaciona significativamente con la gestión de inventarios en la empresa Company 3D Ingeniería</p>	CONTROL INTERNO			<p>Valoración</p> <p>1. Nunca 2. Casi nunca 3. A veces 4. Casi siempre 5. Siempre</p>	
			Dimensiones	Indicadores	Ítems		Escala de Medición
			Ambiente de control	Valores éticos e integridad. Competencia profesional. Estructura Organizacional.	1,2 y 3		Likert-Ordinal
			Evaluación de riesgos	Identificación de riesgos. Respuesta de riesgos.	4 y 5		Likert-Ordinal
			Actividades de control	Distribución de funciones Evaluación de desempeño	6 y 7		Likert-Ordinal
			Información y comunicación	Sistema de información Comunicación interna efectiva	8 y 9		Likert-Ordinal
			Actividades de supervisión	Medidas correctivas. Autoevaluación.	10, 11 y 12		Likert-Ordinal



Título: El control interno y la gestión de inventarios en la empresa Company 3D Ingeniería y Construcción S.A.C., Chota – 2021							
Formulación	Objetivos	Hipótesis	Variables, dimensiones e indicadores				
<p>Ingeniería y Construcción S.A.C., Chota - 2021?</p> <p>- ¿Cómo se relaciona las actividades de control y la gestión de inventarios en la empresa Company 3D Ingeniería y Construcción S.A.C., Chota - 2021?</p> <p>- ¿Cómo se relaciona la información y comunicación con la gestión de inventarios en la empresa Company 3D Ingeniería y Construcción S.A.C., Chota - 2021?</p> <p>- ¿Cómo se relaciona la supervisión y monitoreo con la gestión de inventarios en la empresa Company 3D Ingeniería y Construcción S.A.C., Chota - 2021?</p>	<p>Company 3D Ingeniería y Construcción S.A.C., Chota – 2021.</p> <p>- Evaluar la relación que existe entre las actividades de control y la gestión de inventarios en la empresa Company 3D Ingeniería y Construcción S.A.C., Chota – 2021.</p> <p>- Evaluar la relación que existe entre la información y comunicación con la gestión de inventarios en la empresa Company 3D Ingeniería y Construcción S.A.C., Chota – 2021.</p> <p>- Evaluar la relación que existe entre la supervisión y monitoreo con la gestión de inventarios en la empresa Company 3D Ingeniería y Construcción S.A.C., Chota – 2021.</p>	<p>y Construcción S.A.C., Chota - 2021.</p> <p>- La evaluación de riesgos se relaciona significativamente con la gestión de inventarios en la empresa Company 3D Ingeniería y Construcción S.A.C., Chota - 2021.</p> <p>- La actividad de control se relaciona significativamente con la gestión de inventarios en la empresa Company 3D Ingeniería y Construcción S.A.C., Chota - 2021.</p> <p>- La información y comunicación se relaciona significativamente con la gestión de inventarios en la empresa Company 3D Ingeniería y Construcción S.A.C., Chota - 2021.</p> <p>- La supervisión y monitoreo se relaciona significativamente con la gestión de inventarios en la empresa Company 3D Ingeniería y Construcción S.A.C., Chota - 2021.</p>	Prevenición.				
			GESTIÓN DE INVENTARIOS			Dimensiones	Indicadores
						Ítems	Escala de medición
			Control de inventarios	<p>Materiales en almacén.</p> <p>Determinación de existencias.</p> <p>Almacenamiento.</p> <p>Documentos de control de inventarios.</p> <p>Sistemas de inventario.</p>	1 al 17	Likert-Ordinal	1. Nunca
			Valoración de inventarios	Métodos de valoración	18, 19 y 20	Likert-Ordinal	2. Casi nunca
							3. A veces
							4. Casi siempre
							5. Siempre



Título: El control interno y la gestión de inventarios en la empresa Company 3D Ingeniería y Construcción S.A.C., Chota – 2021							
Formulación	Objetivos	Hipótesis	Variables, dimensiones e indicadores				
		y Construcción S.A.C., Chota - 2021.					



Título: El control interno y la gestión de inventarios en la empresa Company 3D Ingeniería y Construcción S.A.C., Chota – 2021			
Alcance, tipo y enfoque de investigación	Diseño de investigación y población y muestra	Técnica e instrumento	Estadístico a utilizar
La presente investigación es de tipo aplicada con un enfoque cuantitativo de alcance descriptivo.	<p>La presente investigación adoptará el diseño no experimental – transversal.</p> <p>La población y muestra está constituida por 13 trabajadores de la empresa Company 3D Ingeniería y Construcción S.A.C.</p>	<p>La técnica a utilizar es la encuesta para ambas variables.</p> <p>El instrumento a utilizar es el cuestionario.</p>	Prueba de normalidad para determinar la prueba adecuada para determinar la relación entre las variables



Anexo 2. Instrumento 1



CUESTIONARIO PARA CONTROL INTERNO



Estimado (a) reciba un cordial saludo y a su vez solicitar se sirva a bien responder el presente cuestionario que tiene por finalidad conocer el grado de control interno en el proceso de gestión de inventarios de la empresa Company 3D Ingeniería y Construcción S.A.C., para ello marque con una X la alternativa que considere pertinente, teniendo en cuenta la Escala de Likert cuya valoración es la siguiente:

Nunca: 1 ; Casi Nunca: 2 ; A veces: 3 ; Casi siempre: 4 ; Siempre: 5

INDICADORES	N°	ÍTEMS	Escala				
			1	2	3	4	5
DIMENSIÓN: AMBIENTE DE CONTROL							
Estructura organizacional	1	¿Conoce la estructura organizativa de la empresa Company 3D Ingeniería y Construcción SAC?					
Competencia profesional	2	¿La competencia profesional prima cuando se contrata al nuevo personal?					
Valores éticos e integridad	3	¿Se difunden los valores éticos que deben cumplirse en la empresa?					
DIMENSIÓN: EVALUACIÓN DE RIESGOS							
Identificación de riesgos	4	¿La empresa identifica sus riesgos con anticipación?					
Respuesta de riesgos	5	¿Se otorgan respuestas inmediatas a los riesgos identificados?					
DIMENSIÓN: ACTIVIDAD DE CONTROL							
Evaluación de desempeño	6	¿La administración evalúa la ejecución de procesos, actividades y operaciones realizadas por los trabajadores?					



Distribución de funciones	7	¿Las funciones que le son asignadas corresponden a su área?					
DIMENSIÓN: INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN							
Sistema de información	8	¿Se genera información de todas las áreas involucradas en la gestión de inventarios?					
Comunicación efectiva.	9	¿Se comunican oportunamente las áreas que intervienen en la gestión de inventarios?					
DIMENSIÓN: SUPERVISIÓN Y MONITOREO							
Medidas correctivas	10	¿Se aplican medidas correctivas frente a los riesgos detectados en los procedimientos de la gestión de inventarios?					
Evaluación	11	¿Se realizan evaluaciones a las actividades de gestión de inventarios?					
Prevención	12	¿La empresa elabora planes de contingencia que anticipen posibles errores?					



Anexo 3. Instrumento 2



CUESTIONARIO DE GESTIÓN DE INVENTARIOS



Estimado (a): Reciba un cordial saludo y a su vez solicitar se sirva a bien responder el presente cuestionario que tiene por finalidad identificar el procedimiento de la gestión de inventarios de la empresa Company 3D Ingeniería y Construcción S.A.C., para ello marque con una X la alternativa que considere pertinente, teniendo en cuenta la Escala de Likert cuya valoración es la siguiente:

Nunca: 1 ; Casi Nunca: 2 ; A veces: 3 ; Casi siempre: 4 ; Siempre: 5

INDICADORES	N°	ÍTEMS	Escala				
			1	2	3	4	5
DIMENSIÓN: CONTROL DE INVENTARIOS							
Materiales en almacén	1	¿Los materiales y productos en almacén son clasificados y ordenados para su rápido despacho?					
	2	¿Los productos en almacén son rotados oportunamente?					
	3	¿Se realiza el control de todos los materiales e insumos por cada obra?					
	4	¿Los empleados de almacén rinden informes sobre los artículos vencidos, dañados y perdidos?					
	5	¿Se realizan conteos físicos para asegurar registros exactos?					
	6	¿Se aplica el método de conteos cíclicos en el manejo de sus inventarios de existencias?					
	7	¿Existe un control específico a los procedimientos para cada almacén?					



Determinación de existencias	8	¿La empresa realiza evaluaciones periódicas de las entradas y salidas del área de almacén?					
	9	¿Se cuenta formatos establecidos de recepción y salida del área de almacén?					
	10	¿Se mantiene un control adecuado de los ingresos y salidas de los bienes del área de almacén?					
	11	¿Se controla el stock máximo de los inventarios de existencias?					
	12	¿Se controla el stock mínimo de los inventarios de existencias?					
	13	¿Se cuenta con un personal designado para controlar los materiales de construcción?					
Almacenamiento	14	¿Se utiliza métodos de almacenamiento para una buena organización del almacén?					
Documentos de control de inventarios	15	¿El registro de los inventarios se realiza de manera oportuna y con la documentación que suministre información necesaria?					
	16	¿Se cotejan en la recepción los materiales y bienes recibidos de acuerdo a lo solicitado en la orden de compra y con las guías de remisión?					
Sistema de inventarios	17	¿Se utilizan el sistema de inventario continuo para el control de los inventarios?					
DIMENSIÓN: VALORACIÓN DE EXISTENCIAS							
Método de valoración	18	¿El método de valoración adoptado por la empresa se aplican adecuadamente?					
	19	¿Se mantiene actualizado el inventario de materiales, suministros en el Kardex?					
	20	¿Los métodos de valoración de inventarios son útiles para el control de las existencias?					



Anexo 4. Evidencias del problema

INFORME N° 005-2021

AL : SR. ELMER DELGADO COLUNCHE
Gerente General

DE : ELADIO MUÑOZ FUSTAMANTE
Almacenero

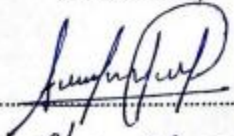
ASUNTO : Informe final de inventarios de Materiales, insumos, herramientas y otros

FECHA : 14/08/2021

Tengo el honor de dirigirme al despacho de su digno cargo, para expresarle mi cordial saludo, y al mismo tiempo para informarle con respecto a la cantidad sobrante, en mal estado y perdidas de los materiales, insumos, así como herramientas en la cual se anexa al informe.

Es cuanto tengo que informar a Ud. En honor a la verdad para los fines que estime conveniente.

Atentamente,


.....
Eladio Muñoz Fustamante
Almacenero
DNI: 46831362



INVENTARIO FINAL DE MATERIALES E INSUMOS SOBANTES Y EN MAL ESTADO						
N°	MATERIALES E INSUMOS	CANTIDAD SOBANTE EN BUEN ESTADO	CANTIDAD SOBANTE EN MAL ESTADO	TOTAL	UNIDAD	FECHA DE ENVIO A ALMACEN GENERAL
1	TEJA ANDINA ETERNIT 1.14m x0.72m x5mm	5	3	8	pza	10/08/2021
2	ACERO CORRUGADO de 3/8"	20	5	25	varillas	10/08/2021
3	ACERO CORRUGADO de 5/8"	21	9	30	varillas	10/08/2021
4	ACERO CORRUGADO de 1/2"	32	13	45	varillas	10/08/2021
5	ESMALTE ALUMINIO	2	1	3	und	10/08/2021
6	ESMALTE GRIS	3	0	3	und	10/08/2021
7	PINTURA ESMALTE	2	2	4	und	10/08/2021
8	PEGAMENTO PARA CERAMICA	10	2	12	bol	10/08/2021
9	CERAMICA DE PARED DE BAÑOS	67	8	75	pza	10/08/2021
10	MAYOLICA BLANCA 20 X 30 cm	128	10	138	und	10/08/2021
11	ALAMBRE NEGRO NUMERO N° 16	50	0	50	Kg	10/08/2021
13	TIRAFON DE 1/4" X 5" ZINCADO (CADA CAJA CONTIENE 100	3	0	3	cajas	10/08/2021
16	CODO PVC SAL 4" X 90°	4	1	5	und	10/08/2021
17	CODO PVC SAP 2" X 90°	11	0	11	und	10/08/2021
18	REDUCCION PVC SAP 3/4" A 1/2"	4	2	6	und	10/08/2021
19	REDUCCION PVC SAP 3/4" A 1/2 ENROSCABLE	5	3	8	und	10/08/2021
20	TEE PVC SAP 1/2" C/R P/AGUA	3	1	4	und	10/08/2021
21	NIPLE DE F° GALV. DE 1/2" X 2"	4	0	4	und	10/08/2021
22	UNION UNIVERSAL DE Fo. GALV. DE 2"	2	0	2	und	10/08/2021
23	UNION UNIVERSAL F° GALVANIZADO 1 1/2"	8	0	8	und	10/08/2021
24	NIPLE DE F° GALV. DE 1 1/2" X 1 1/2"	5	0	5	und	10/08/2021
25	CEMENTO PORTLAND USO GENERAL	25	5	30	bol	14/08/2021
26	CEMENTO PORTLAND TIPO MS	10	7	17	bol	14/08/2021
27	TABLAS	15	6	21	und	14/08/2021
28	LADRILLO K.K. DE ARCILLA DE 18 huecos (10x14x24 CM)	60	15	75	und	14/08/2021
29	YESO EN BOLSA DE 20 KG	2	2	4	bol	14/08/2021
30	CAJA GALV. OCTOGONAL PESADA 4"	4	1	5	und	14/08/2021

INVENTARIO FINAL DE HERRAMIENTAS INGRESADAS, EN MAL ESTADO Y EXTRAVIADAS							
FECHA DE INGRESO	HERRAMIENTAS Y OTROS	CANTIDAD INGRESADA	UNIDAD	MAL ESTADO	PERDIDOS	TOTAL	FECHA DE ENVIO AL ALMACEN GENERAL
7/10/2020	COMPACTADOR AMARILLO	1	und	0	0	1	04/08/2021
7/10/2020	MOTOR DE TROMPO	1	und	0	0	1	04/08/2021
12/10/2020	COMBAS GRANDES	4	und	1	1	3	04/08/2021
12/10/2020	COMBAS PEQUEÑAS	2	und	0	1	1	04/08/2021
8/12/2020	TROMPO	1	und	0	0	1	04/08/2021
15/12/2020	PICNAS	2	und	1	0	2	04/08/2021
15/12/2020	CONO DE SEGURIDAD 28" POLIETILENO NARANJA	6	und	1	1	5	04/08/2021
15/12/2020	BOMBA DE FUNEGAR Y CARGADOR	1	und	0	0	1	04/08/2021
15/12/2020	COMPRESORA	1	und	0	0	1	04/08/2021
15/12/2020	CARRETIILLAS	13	und	5	3	10	10/08/2021
15/12/2020	MESA	2	und	0	0	2	10/08/2021
15/12/2020	BARRETAS	2	und	0	1	1	10/08/2021
10/01/2021	PALANAS	14	und	3	2	12	10/08/2021
10/01/2021	PICOS	9	und	2	1	8	10/08/2021
10/01/2021	MACHETE	1	und	0	0	1	10/08/2021
10/01/2021	SINCEL GALBANIZADO PLANO	3	und	0	0	3	10/08/2021
10/01/2021	SINCEL GALBANIZADO PUNTA	2	und	0	0	2	10/08/2021
10/01/2021	SINCEL PUNTA NORMAL	2	und	0	0	2	10/08/2021
15/01/2021	MOLADORA AZUL	1	und	0	0	1	10/08/2021
15/01/2021	MOLADORA AMARILLA	1	und	0	0	1	10/08/2021
24/01/2021	REFLECTORES	2	und	2	0	2	10/08/2021
2/02/2021	ARNES	2	und	1	0	2	10/08/2021
2/02/2021	TOMACORRIENTES	1	und	1	0	1	10/08/2021
2/02/2021	TIMBO BLANCO DE PETROLEO	1	und	0	0	1	14/08/2021
2/02/2021	GENERADOR ROJO PETROLERO	1	und	0	0	1	14/08/2021
2/02/2021	COMPRESORA	1	und	0	0	1	14/08/2021



Anexo 5. Autorización



COMPANY 3D INGENIERIA Y CONSTRUCCION SAC.

“Año del Fortalecimiento de la Soberanía Nacional”

Chota, 18 de mayo del 2022

CARTA N°056-2022- COMPANY 3D IC SAC/EDC-66

De : Abg. ELMER DELGADO COLUNCHE
Gerente General
Srta : LUZVELITA IDROGO DELGADO
Bach. En Contabilidad

Tengo a bien dirigirme a Ud. Para hacerle llegar mi cordial saludo, y a la vez hacer de su conocimiento que se autoriza el uso de información no confidencial y aplicación de algún instrumento de recolección de datos para el desarrollo de investigación **“El control interno y su relación con la gestión de inventarios en la empresa Company 3d Ingeniería y Construcción S.A.C., Chota-2021”** los datos e información obtenidos serán utilizados exclusivamente con fines académicos de acuerdo con la solicitud recepcionada.

Sin otro particular expreso las muestras de mi especial consideración y estima.

Atentamente,


Elmer Delgado Colunche
GERENTE GENERAL

Jr. 30 de Agosto # 127 Chota - Cajamarca.
Trazoingenieriaconstruccion@gmail.com
Cel. 980509463



Anexo 6. Validación de instrumentos

FICHA PARA VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

Estimado (a) experto (a): Arnaldo Sánchez Chávez

Reciba mis más cordiales saludo, el motivo de este documento es para informarle que estoy realizando la validez basada en el contenido de un instrumento destinado determinar la relación entre el control interno y la gestión de inventarios en la empresa Company 3D Ingeniería y Construcción S.A.C., Chota - 2021. En ese sentido, solicito pueda evaluar el Cuestionario.

I. DATOS GENERALES

- I.1. Título** : El control interno y la gestión de inventarios en la empresa Company 3D Ingeniería y Construcción S.A.C., Chota – 2021.
- I.2. Autor** : Luzvelita Idrogo Delgado.
- I.3. Experto** : Arnaldo Sánchez Chávez.
- I.4. Especialidad** : Contador Público.
- I.5. Cargo actual** : Contador externo y docente de educación superior.
- I.6. Grado académico** : Maestro en Gestión Pública.
- I.7. Institución** : Universidad César Vallejo.
- I.8. Tipo de instrumento** : Cuestionario.
- I.9. Lugar y fecha** : Domingo 02 de abril de 2022.

II. INDICACIONES

En el anexo N° 02 se dispone del cuestionario sobre la variable del control interno con sus 12 ítems y el anexo N°03 el cuestionario sobre la variable gestión de inventarios conteniendo 20 ítems. Este instrumento está dirigido a trabajadores de la empresa Company 3D Ingeniería y Construcción S.A.C., los cuales serán sometidos a evaluación para su validez y confiabilidad.

III. TABLA DE VALORACIÓN POR EVIDENCIAS

N°	EVIDENCIAS	VALORACIÓN					
		0	1	2	3	4	5
1	Pertinencia de indicadores.					X	
2	Formulación con lenguaje apropiado.						X
3	Adecuado para los sujetos en estudio.						X
4	Facilita la prueba de hipótesis.					X	
5	Suficiente para medir la variable.					X	



6	Facilita la interpretación del instrumento.					X	
7	Acorde al avance de la ciencia y tecnología.						X
8	Expresado en hechos perceptibles.						X
9	Tiene secuencia lógica.						X
10	Basado en aspectos teóricos.						X
TOTAL							

Coefficiente de valoración porcentual: c=.....92%.....

OBSERVACIONES Y/O RECOMENDACIONES

Se sugiere verificar los indicadores de su cuestionario ya que no encuentro mucha similitud con su matriz de consistencia.

.....



 Mg. Sánchez Chávez Arnaldo
 CONTADOR PÚBLICO COLEGIADO
 MAT: 82-8348
Firma y sello del experto



FICHA PARA VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

Estimado (a) experto (a): Milord Idrogo Gálvez

Reciba mis más cordiales saludo, el motivo de este documento es para informarle que estoy realizando la validez basada en el contenido de un instrumento destinado determinar la relación entre el control interno y la gestión de inventarios en la empresa Company 3D Ingeniería y Construcción S.A.C., Chota - 2021. En ese sentido, solicito pueda evaluar el cuestionario.

I. DATOS GENERALES

- I.1. Título** : El control interno y la gestión de inventarios en la empresa Company 3D Ingeniería y Construcción S.A.C., Chota – 2021.
- I.2. Autor** : LUZVELITA IDROGO DELGADO
- I.3. Experto** : MILORD IDROGO GÁLVEZ
- I.4. Especialidad** :
- I.5. Cargo actual** :
- I.6. Grado académico** :
- I.7. Institución** :
- I.8. Tipo de instrumento** : CUESTIONARIO
- I.9. Lugar y fecha** :

II. INDICACIONES

En el anexo N° 02 se dispone del cuestionario sobre la variable del control interno con sus 12 ítems y el anexo N°03 el cuestionario sobre la variable gestión de inventarios conteniendo 20 ítems. Este instrumento está dirigido a trabajadores de la empresa Company 3D Ingeniería y Construcción S.A.C., los cuales serán sometidos a evaluación para su validez y confiabilidad.

III. TABLA DE VALORACIÓN POR EVIDENCIAS

N°	EVIDENCIAS	VALORACIÓN					
		0	1	2	3	4	5
1	Pertinencia de indicadores.					X	
2	Formulación con lenguaje apropiado.						X
3	Adecuado para los sujetos en estudio.						X
4	Facilita la prueba de hipótesis.					X	



5	Suficiente para medir la variable.					X	
6	Facilita la interpretación del instrumento.					X	
7	Acorde al avance de la ciencia y tecnología.					X	
8	Expresado en hechos perceptibles.						X
9	Tiene secuencia lógica.						X
10	Basado en aspectos teóricos.					X	
						24	20

Coefficiente de valoración porcentual: $e = 44/50 \times 100 = 88\%$

OBSERVACIONES Y/O RECOMENDACIONES

.....



Dr. Milord Idrogo Gálvez
 CONTADOR PÚBLICO COLEGIADO
 MAT. CCPL N° 02 - 6354
Firma y sello del experto



FICHA PARA VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

Estimado (a) experto (a): Roberto Tapia Rubio

Reciba mis más cordiales saludo, el motivo de este documento es para informarle que estoy realizando la validez basada en el contenido de un instrumento destinado determinar la relación entre el control interno y la gestión de inventarios en la empresa Company 3D Ingeniería y Construcción S.A.C., Chota - 2021. En ese sentido, solicito pueda evaluar el cuestionario.

I. DATOS GENERALES

- I.1. **Título** : El control interno y la gestión de inventarios en la empresa Company 3D Ingeniería y Construcción S.A.C., Chota - 2021.
- I.2. **Autor** : LUZVELITA IDROGO DELGADO
- I.3. **Experto** : ROBERTO TAPIA RUBIO
- I.4. **Especialidad** : CONTABILIDAD
- I.5. **Cargo actual** :
- I.6. **Grado académico** :
- I.7. **Institución** :
- I.8. **Tipo de instrumento** : CUESTIONARIO
- I.9. **Lugar y fecha** :

II. INDICACIONES

En el anexo N° 02 se dispone del cuestionario sobre la variable del control interno con sus 12 ítems y el anexo N°03 el cuestionario sobre la variable gestión de inventarios conteniendo 20 ítems. Este instrumento está dirigido a trabajadores de la empresa Company 3D Ingeniería y Construcción S.A.C., los cuales serán sometidos a evaluación para su validez y confiabilidad.

III. TABLA DE VALORACIÓN POR EVIDENCIAS

IV. N°	EVIDENCIAS	VALORACIÓN					
		0	1	2	3	4	5
1	Pertinencia de Indicadores.					X	
2	Formulación con lenguaje apropiado.						X
3	Adecuado para los sujetos en estudio.						X
4	Facilita la prueba de hipótesis.					X	
5	Suficiente para medir la variable.					X	
6	Facilita la interpretación del instrumento.						X
7	Acorde al avance de la ciencia y tecnología.					X	
8	Expresado en hechos perceptibles.					x	
9	Tiene secuencia lógica.					X	
10	Basado en aspectos teóricos.						X
	Total					24	20

Coefficiente de valoración porcentual: $c = 44/50 * 100 = 88\%$

OBSERVACIONES Y/O RECOMENDACIONES

.....


 CPC ROBERTO TAPIA RUBIO
 Mat. 04-3286



APÉNDICE

Apéndice 1. Tablas de frecuencias

Tabla 10

¿Conoce la estructura organizativa de la empresa Company 3D Ingeniería y Construcción SAC?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A veces	4	30,8	30,8	30,8
	Casi siempre	7	53,8	53,8	84,6
	Siempre	2	15,4	15,4	100,0
	Total	13	100,0	100,0	

Tabla 11

¿La competencia profesional prima cuando se contrata al nuevo personal?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	1	7,7	7,7	7,7
	A veces	7	53,8	53,8	61,5
	Casi siempre	5	38,5	38,5	100,0
	Total	13	100,0	100,0	

Tabla 12

¿Se difunden los valores éticos que deben cumplirse en la empresa?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	1	7,7	7,7	7,7
	A veces	2	15,4	15,4	23,1
	Casi siempre	5	38,5	38,5	61,5
	Siempre	5	38,5	38,5	100,0
	Total	13	100,0	100,0	



Tabla 13

¿La empresa identifica sus riesgos con anticipación?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	1	7,7	7,7	7,7
	A veces	11	84,6	84,6	92,3
	Casi siempre	1	7,7	7,7	100,0
	Total	13	100,0	100,0	

Tabla 14

¿Se otorgan respuestas inmediatas a los riesgos identificados?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	2	15,4	15,4	15,4
	A veces	7	53,8	53,8	69,2
	Casi siempre	4	30,8	30,8	100,0
	Total	13	100,0	100,0	

Tabla 15

¿La administración evalúa la ejecución de procesos, actividades y operaciones realizadas por los trabajadores?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A veces	10	76,9	76,9	76,9
	Casi siempre	3	23,1	23,1	100,0
	Total	13	100,0	100,0	



Tabla 16

¿Las funciones que son asignadas corresponden a su área?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	1	7,7	7,7	7,7
	A veces	1	7,7	7,7	15,4
	Casi siempre	4	30,8	30,8	46,2
	Siempre	7	53,8	53,8	100,0
	Total	13	100,0	100,0	

Tabla 17

¿Se genera información de todas las áreas involucradas en la gestión de inventarios?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	1	7,7	7,7	7,7
	A veces	9	69,2	69,2	76,9
	Casi siempre	3	23,1	23,1	100,0
	Total	13	100,0	100,0	

Tabla 18

¿Se comunican oportunamente las áreas que intervienen en la gestión de inventarios?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	1	7,7	7,7	7,7
	A veces	8	61,5	61,5	69,2
	Casi siempre	4	30,8	30,8	100,0
	Total	13	100,0	100,0	



Tabla 19

¿Se aplican medidas correctivas frente a los riesgos detectados en los procedimientos de la gestión de inventarios?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A veces	6	46,2	46,2	46,2
	Casi siempre	7	53,8	53,8	100,0
	Total	13	100,0	100,0	

Tabla 20

¿Se realizan evaluaciones a las actividades de gestión de inventarios?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A veces	12	92,3	92,3	92,3
	Casi siempre	1	7,7	7,7	100,0
	Total	13	100,0	100,0	

Tabla 21

¿La empresa elabora planes de contingencia que anticipen posibles errores?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	5	38,5	38,5	38,5
	A veces	8	61,5	61,5	100,0
	Total	13	100,0	100,0	

Tabla 22

¿Los materiales y productos en almacén son clasificados y ordenados para su rápido despacho?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A veces	8	61,5	61,5	61,5
	Casi siempre	5	38,5	38,5	100,0
	Total	13	100,0	100,0	



Tabla 23

¿Los productos en almacén son rotados oportunamente?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	2	15,4	15,4	15,4
	A veces	7	53,8	53,8	69,2
	Casi siempre	4	30,8	30,8	100,0
	Total	13	100,0	100,0	

Tabla 24

¿Se realiza el control de todos los materiales e insumos por cada obra?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	1	7,7	7,7	7,7
	A veces	12	92,3	92,3	100,0
	Total	13	100,0	100,0	

Tabla 25

¿Los empleados de almacén rinden informes sobre los artículos vencidos, dañados y perdidos?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	3	23,1	23,1	23,1
	A veces	6	46,2	46,2	69,2
	Casi siempre	4	30,8	30,8	100,0
	Total	13	100,0	100,0	

Tabla 26

¿Se realizan conteos físicos para asegurar registros exactos?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	1	7,7	7,7	7,7
	A veces	3	23,1	23,1	30,8
	Casi siempre	9	69,2	69,2	100,0
	Total	13	100,0	100,0	



Tabla 27

¿Se aplica el método cíclico en el manejo de sus inventarios de existencias?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	2	15,4	15,4	15,4
	A veces	10	76,9	76,9	92,3
	Casi siempre	1	7,7	7,7	100,0
	Total	13	100,0	100,0	

Tabla 28

¿Existe un control específico a los procedimientos para cada almacén?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A veces	11	84,6	84,6	84,6
	Casi siempre	2	15,4	15,4	100,0
	Total	13	100,0	100,0	

Tabla 29

¿La empresa realiza evaluaciones periódicas de las entradas y salidas del área del almacén?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	1	7,7	7,7	7,7
	Casi nunca	5	38,5	38,5	46,2
	A veces	7	53,8	53,8	100,0
	Total	13	100,0	100,0	

Tabla 30

¿Se cuenta con formatos establecidos de recepción y salida del área de almacén?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	6	46,2	46,2	46,2
	A veces	6	46,2	46,2	92,3
	Casi siempre	1	7,7	7,7	100,0
	Total	13	100,0	100,0	



Tabla 31

¿Se mantiene un control adecuado de los ingresos y salidas de los bienes del área de almacén?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	2	15,4	15,4	15,4
	A veces	8	61,5	61,5	76,9
	Casi siempre	3	23,1	23,1	100,0
	Total	13	100,0	100,0	

Tabla 32

¿Se controla el stock máximo de los inventarios de existencias?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	5	38,5	38,5	38,5
	A veces	6	46,2	46,2	84,6
	Casi siempre	2	15,4	15,4	100,0
	Total	13	100,0	100,0	

Tabla 33

¿Se controla el stock mínimo de los inventarios de existencias?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	1	7,7	7,7	7,7
	Casi nunca	3	23,1	23,1	30,8
	A veces	6	46,2	46,2	76,9
	Casi siempre	3	23,1	23,1	100,0
	Total	13	100,0	100,0	



Tabla 34

¿Se cuenta con un personal designado para controlar los materiales de construcción?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	1	7,7	7,7	7,7
	A veces	1	7,7	7,7	15,4
	Casi siempre	6	46,2	46,2	61,5
	Siempre	5	38,5	38,5	100,0
	Total	13	100,0	100,0	

Tabla 35

¿Se utiliza métodos de almacenamiento para una buena organización del almacén?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	1	7,7	7,7	7,7
	A veces	3	23,1	23,1	30,8
	Casi siempre	9	69,2	69,2	100,0
	Total	13	100,0	100,0	

Tabla 36

¿El registro de los inventarios se realiza de manera oportuna y con la documentación que suministre información necesaria?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A veces	7	53,8	53,8	53,8
	Casi siempre	6	46,2	46,2	100,0
	Total	13	100,0	100,0	



Tabla 37

¿Se cotejan en la recepción los materiales y bienes recibidos de acuerdo a lo solicitado en la orden de compra y con las guías de remisión?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A veces	5	38,5	38,5	38,5
	Casi siempre	7	53,8	53,8	92,3
	Siempre	1	7,7	7,7	100,0
	Total	13	100,0	100,0	

Tabla 38

¿Se utilizan el sistema de inventario continuo para el control de los inventarios?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	2	15,4	15,4	15,4
	A veces	9	69,2	69,2	84,6
	Casi siempre	2	15,4	15,4	100,0
	Total	13	100,0	100,0	

Tabla 39

¿El método de valoración adoptado por la empresa se aplican adecuadamente?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	1	7,7	7,7	7,7
	A veces	6	46,2	46,2	53,8
	Casi siempre	6	46,2	46,2	100,0
	Total	13	100,0	100,0	

Tabla 40

¿Se mantiene actualizado el inventario de materiales, suministros en el kardex?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	3	23,1	23,1	23,1
	A veces	10	76,9	76,9	100,0
	Total	13	100,0	100,0	



Tabla 41

¿Los métodos de valoración de inventarios son útiles para el control de las existencias?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	2	15,4	15,4	15,4
	A veces	2	15,4	15,4	30,8
	Casi siempre	7	53,8	53,8	84,6
	Siempre	2	15,4	15,4	100,0
	Total	13	100,0	100,0	