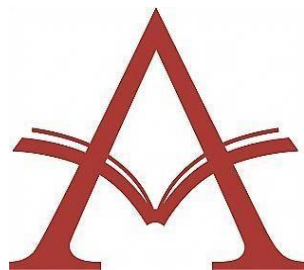


**UNIVERSIDAD PERUANA DE LAS AMERICAS**



**ESCUELA DE CONTABILIDAD Y FINANZAS**

**TRABAJO DE INVESTIGACIÓN**

**Influencia del Control Interno en la Gestión de  
Inventarios de la Empresa Constructora JP S.C.R.L.,  
Ayacucho 2019**

PARA OPTAR EL GRADO DE BACHILLER EN  
CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS

**AUTOR:**

ARTURO CHIPANA PIZARRO

**ASESOR:**

Magister Mario Enrique Arauco Loyola - <https://orcid.org/0000-0001-9208-7892>

LINEA DE INVESTIGACIÓN: AUDITORIA Y TRIBUTACIÓN

AYACUCHO, PERÚ

NOVIEMBRE, 2020

**Dedicatoria**

A Dios, por guiarme en cada uno de mis pasos y así poder cumplir cada uno de mis sueños y metas trazadas.

A mi Padre, que está en el cielo y en Dios goce, por el ejemplo que dejó del sacrificio incomparable e inmensurable, de apoyo incondicional, hacia su Pueblo y Comunidad.

### **Agradecimiento**

A mi Madre por confiar en mi persona para poder ser alguien en la vida y ser útil hacia la sociedad.

A la Universidad Peruana de las Américas, por brindarme una formación académica con valores.

Un agradecimiento especial a la empresa constructora JP SCRL, por haberme brindado la información valiosa para la viabilidad de esta investigación.

## Índice general

Tabla de contenido	
Dedicatoria	i
Agradecimiento	ii
Índice general	iii
Resumen	v
Abstract	vi
1. Problema de la investigación	0
1.1 Descripción de la realidad problemática	0
1.1.1 Formulación del problema general	1
1.1.2 Problemas específicos	2
1.2 Objetivos de la investigación	2
1.2.1 Objetivo general.	2
1.2.2 Objetivos específicos	2
1.3 Justificación e importancia de la investigación	3
2. Marco teórico	5
2.1 Antecedentes	5
2.1.1 Antecedentes internacionales	5
2.1.2 Antecedentes nacionales	10
2.2 Bases teóricas	15
2.2.1 Variable independiente (X) Control interno	15
2.2.1.1 Definición de control interno	15

2.2.1.2 Principios del control interno	17
2.2.1.3 Procesos del control interno	18
2.2.1.4 Evaluación del riesgo	19
2.2.1.5 Comité de control interno.	20
2.2.2 Variable dependiente (Y) Gestión de inventarios	21
2.2.2.1 Definición de gestión de inventarios	21
2.2.2.2 Sistema de gestión de inventarios	22
2.2.2.3 Métodos de valuación de inventarios	22
2.2.2.4 Clases de inventarios	24
2.2.2.5 Control físico de las existencias	25
2.3 Definición de términos básicos	27
3. Cronograma de actividades	0
4. Recursos y presupuesto	1
5. Referencias	0
6. Aporte académico	3
7. Recomendaciones	5
8. Anexos	0

## Resumen

El presente trabajo de investigación lleva por título “Influencia del control interno en la Gestión de inventarios de la empresa Constructora JP S.C.R.L., Ayacucho 2019”, cuya problemática planteada son las deficiencias en la gestión de los inventarios, tomando en cuenta que la empresa se dedica a la ejecución de obras de construcción, que utiliza diversos materiales y suministros en la actividades diarias; en ese sentido, la variable independiente es el control interno y la variable dependiente es la gestión de los inventarios; cuyo objetivo principal es determinar la influencia del control interno en la gestión de los inventarios.

La metodología utilizada es de una investigación de enfoque cuantitativo, de tipo aplicada, de nivel descriptivo, de diseño no experimental, de corte transversal, de método hipotético deductivo y analítico; considerando posteriormente una hipótesis general y otras específicas con las cuales se intentará proponer soluciones a la problemática planteada; así como se podrá determinar una población y una muestra que permita recoger datos sobre la conveniencia de aplicación del control interno con las dimensiones y los indicadores propuestos, para una rápida solución al problema principal de las deficiencias en las gestión de los inventarios de los materiales como el cemento, los fierros, los ladrillos, los accesorios de los acabados y otros; todos los cuales deben encontrarse en un sistema ordenado de inventarios físicos para una adecuada gestión de los materiales y suministros diversos, evitando los robos y las sustracciones indebidas por personas extrañas o por los propios trabajadores; asimismo, la gestión adecuada y eficiente de los inventarios, podrá permitir cumplir con las ejecución de las obras en las fechas programadas y sin contratiempos, con satisfacción operativa para los clientes, quienes son la razón de ser de la empresa; así como, con el aumento de las utilidades para la Constructora JP S.C.R.L., Ayacucho 2019.

**Palabras clave: Control interno, gestión de inventarios y objetivos.**

## Abstract

The present research work is entitled "Influence of internal control in the inventory management of the company Constructora JP SCRL, Ayacucho 2019", whose problem raised are the deficiencies in the management of inventories, taking into account that the company is dedicated to the execution of construction works, which uses various materials and supplies in daily activities; In this sense, the independent variable is internal control and the dependent variable is inventory management; whose main objective is to determine the influence of internal control in the management of inventories.

The methodology used is a research with a quantitative approach, applied type, descriptive level, non-experimental design, cross-sectional, hypothetical deductive and analytical method; subsequently considering a general hypothesis and other specific ones with which we will try to propose solutions to the problem raised; as well as it will be possible to determine a population and a sample that allows collecting data on the suitability of applying internal control with the dimensions and indicators proposed, for a quick solution to the main problem of deficiencies in the management of inventories of materials such as cement, iron, bricks, finishing accessories and others; All of which must be in an orderly system of physical inventories for proper management of various materials and supplies, avoiding theft and improper theft by strangers or by the workers themselves; Likewise, the adequate and efficient management of the inventories, may allow to fulfill the execution of the works on the scheduled dates and without setbacks, with operational satisfaction for the clients, who are the reason for the company's existence; as well as, with the increase in profits for Constructora JP S.C.R.L., Ayacucho 2019.

**Keywords: Internal control, inventory management and objectives.**

## **1. Problema de la investigación**

### **1.1 Descripción de la realidad problemática**

#### **Síntomas**

La empresa Constructora JP SCRL se dedica a la ejecución de obras de construcción civil, eléctrica, de saneamiento, construcción de carreteras y afines, ganadas por licitaciones públicas en diversos lugares de la provincia de Huamanga en el departamento de Ayacucho y como tal, realiza compras de diversos materiales y accesorios sin comprobantes de pago, realiza pagos a personal eventual, paga transportes de personal, materiales y similares, alquila casas o locales para almacenar el cemento, los fierros, entre otros, sin el mayor control de los mismos, generándose pérdidas, hurtos, robos, asaltos e incluso complicidad entre el almacenero y los trabajadores para llevarse materiales en horas de la madrugada sin el consentimiento del gerente general ni de los directivos de la empresa y como tal no existe el control interno, el control de los materiales, el control de los inventarios y todo se trabaja al cálculo y con pérdidas.

#### **Causas**

Las causas se atribuyen al gerente general que es la persona directamente responsable de la organización de la empresa en la sede central y en los lugares de ejecución de las obras; otra de las causas es la falta de conocimiento y capacitación a los trabajadores administrativos encargados de reclamar los comprobantes de pago en toda compra que realicen y el jefe de almacén llevar un control estricto de todo lo que se va almacenando, llevando un kardex de los ingresos y salidas de los materiales, herramientas, uniformes, accesorios, entre otros; por los cuales, tampoco se realiza; muy por el contrario, el almacenero es un familiar del gerente de obras que administra a su manera los inventarios, sin el mayor control ni exigencia.

#### **Pronóstico**



En ese escenario, la situación de la empresa Constructora JP SCRL se encuentra afectada gravemente por las pérdidas y deudas que se van acumulando, pues en una pequeña muestra que se realizó a fines del mes de agosto 2019, se encontró que las compras que se habían realizado era de un aproximado de S/ 33,000 soles y en un simple conteo de lo almacenado y entregado a los supervisores para la ejecución de las obras se tenía un estimado de S/ 20,000 soles; con los cuales, en una sola verificación de lo encontrado ya se notaba una pérdida de S/ 13,000 soles; así como, en los lugares donde se ejecuta las obras se contrata un concesionario para la preparación de los alimentos para el personal, que en la fecha de agosto 2019, se le debía la suma de S/ 9,000 soles por menús de S/ 15 soles diarios por desayuno, almuerzo y cena por 20 trabajadores en un solo mes y así sucesivamente, pérdidas y deudas se van aumentando en perjuicio de la empresa y de los socios de la organización.

### **Control del pronóstico**

Ante tal situación, para la administración eficiente en la ejecución de las obras de construcción civil, se propone la aplicación de un sistema de control interno, que organice el control estricto de los ingresos y salidas de almacén de todos los materiales y suministros; así como, evaluar al personal de los almacenes para conocer sus capacidades y experiencias y como tal, si no las cumplen, deben ser cambiados por personal altamente capacitado, técnicos profesionales, que aporten en las soluciones de los problemas, con una gestión eficiente de los inventarios y evitando que la empresa pueda caer en falta de liquidez, multas, insolvencia, cierre o quiebra, perjudicando al empresario, a los socios y a los trabajadores.

#### **1.1.1 Formulación del problema general**

##### **Problema general.**

¿De qué manera el control interno influye en la gestión de inventarios de la empresa Constructora JP S.C.R.L., Ayacucho 2019?

### **1.1.2 Problemas específicos**

#### **Problema específico 1**

¿De qué manera los principios del COSO 2013 influyen en la gestión de inventarios de la empresa Constructora JP S.C.R.L., Ayacucho 2019?

#### **Problema específico 2**

¿De qué manera los procesos del control interno influyen en la gestión de inventarios de la empresa Constructora JP S.C.R.L., Ayacucho 2019?

#### **Problema específico 3**

¿De qué manera los riesgos de fraudes influyen en la gestión de inventarios de la empresa Constructora JP S.C.R.L., Ayacucho 2019?

## **1.2 Objetivos de la investigación**

### **1.2.1 Objetivo general.**

Establecer la influencia del control interno en la gestión de inventarios de la empresa Constructora JP S.C.R.L., Ayacucho 2019

### **1.2.2 Objetivos específicos**

#### **Objetivo específico 1**

Establecer la influencia de los principios del COSO 2013 en la gestión de inventarios de la empresa Constructora JP S.C.R.L., Ayacucho 2019

#### **Objetivo específico 2**

Establecer la influencia de Los procesos del control interno en la gestión de inventarios de la empresa Constructora JP S.C.R.L., Ayacucho 2019

#### **Objetivo específico 3**

Establecer la influencia de los riesgos del fraude en la gestión de inventarios de la empresa Constructora JP S.C.R.L., Ayacucho 2019

### **1.3 Justificación e importancia de la investigación**

#### **Justificación teórica**

Existe justificación teórica, porque se toma en cuenta los planteamientos teóricos clásicos y universales que fueron sustentados por diversos autores en la definición y conceptos de las variables, de las dimensiones y de los indicadores; así como, también se consideran las normas internas del control interno, las normas legales, los principios contables y administrativos, los reglamentos, las disposiciones del proceso contable, las normas internacionales de contabilidad, las normas de información financiera, las normas legales tributarias, los lineamientos, directivas, instrucciones y toda orden sustentada formalmente.

#### **Justificación metodológica**

Existe justificación metodológica, porque se plantea un problema para aplicar una investigación con enfoque cuantitativo, de tipo básico, porque se aplican conceptos existentes con nuevas ideas; es de nivel descriptivo, porque se describen los hechos en la ejecución de las obras; es de diseño no experimental, porque no se experimental ni se manipulan las variables; es de corte transversal, porque se toma un año del tiempo ordinario que es el año 2019; es de método hipotético deductivo analítico, porque se plantearán hipótesis general y específicas, deduciendo lo ocurrido y analizando los resultados del procesamiento estadístico; los cuales nos inducirán a conocer la correlación de las variables y de las dimensiones; así como se conocerá el instrumento utilizado y las técnicas como la encuesta, la entrevista, la observación, el análisis documental, entre otras técnicas para la recolección de los datos.

**Justificación práctica**

La realización del estudio es práctico, porque los resultados positivos se aplicarán en forma práctica en la realidad de la empresa Constructora JP SCRL en la gestión de los inventarios; toda vez, que el ingreso y salida de los materiales de construcción como los fierros, cemento, agregados de construcción como arena, hormigón, piedra chancada, tierra de chacra, accesorios de acabados y otros materiales y suministros como agua, energía eléctrica, internet, planos, capacitaciones, charlas de seguridad y similares, serán aplicados diariamente para mejorar la administración de las existencias en los almacenes.

**Justificación económica**

Existe justificación económica, porque en el movimiento de las compras de los diversos materiales para las obras de construcción civil, se invierten considerables sumas de dinero que deben ser administrados adecuadamente mediante el control interno para una eficiente gestión de los inventarios, pues a la fecha del estudio, las pérdidas de dinero y las deudas acumuladas es considerable; sin embargo, el porcentaje de utilidad en la ejecución de las obras por licitación pública, pasa del 100%, siempre que se cuide no incurrir en altos costos y gastos innecesarios en los lugares donde se ejecutan las obras de construcción.

**Justificación social**

La justificación es social, porque se beneficia a la sociedad en su conjunto con la ejecución de las obras como la construcción de colegios, hospitales, postas médicas, carreteras, caminos, entre otros; así como, en la generación de empleo a diversos trabajadores en los lugares donde se ejecutan las obras, como capataces, operarios, oficiales, ayudantes, peones, transportistas, ingenieros, técnicos, concesionarios de alimentos y similares trabajadores.

## **2. Marco teórico**

### **2.1 Antecedentes**

#### **2.1.1 Antecedentes internacionales**

**Alvarado & Gallegos (2019), elaboraron un trabajo de titulación de grado de título: “Control y gestión de inventarios y rentabilidad de la empresa Hormigones “San Francisco” Cantón Naranjito, Ecuador, 2018 - 2019”, presentado por Heidy Alejandra Alvarado Bolaños y Erika Yomara Gallegos Rivas, para obtener el Título Profesional de Ingeniera en Contaduría Pública y Auditoría – CPA, Universidad Estatal de Milagro, Milagro, Ecuador.**

En el estudio las autoras plantean la problemática de la falta de orden y rentabilidad de la empresa; su objetivo principal fue determinar la relación entre el control y la gestión de los inventarios y la rentabilidad económica y financiera. La metodología utilizada fue mediante una investigación con enfoque cualitativo, de tipo básica, de nivel descriptivo, bibliográfico y documental, de método empírico, de relación causal, de diseño no experimental, de corte transversal; por cuanto se aplicó la técnica de la entrevista con el instrumento cédula de cuestionario con preguntas abiertas para la recolección de la información en una población muestral de 4 personas, identificadas como el propietario y trabajadoras administrativas; cuyos resultados fueron que existe informalidades, descuidos y desorden en la gestión y control de los inventarios; concluyendo que los inventarios deben ser mejorados en su administración y gestión, contratando a un nuevo personal contable y administrativo, capacitado eficientemente para aumentar la liquidez y la rentabilidad de la organización.

Comentario: El antecedente analizado guarda relación con nuestra investigación y es posible que se tenga que mejorar la gestión de los inventarios como el ingreso del cemento, el hormigón, la arena, los fierros, el agua y todos los otros elementos que se utilizan para la

fabricación de las tapas de concreto, los tubos de concreto, los tragaluces, los bloques de cemento, los muros de luz, entre otros productos de la empresa Hormigones San Francisco.

**Rivera, Forero, & Cantillo (2018), elaboraron una tesis de título: “Propuesta para el diseño de un Sistema de Control Interno Administrativo y Contable, basado en el Modelo COSO (Committee Of Sponsoring Organizations) para la empresa Samarcol S.A.S. en la Ciudad de Santa Marta”, presentado por Ronald Robert Rivera Cáceres, Yolianis Rosario Forero Rodríguez y Gabriela María Cantillo Bornachera, para obtener el título profesional de Especialista en Revisoría Fiscal y Auditoría Integral, Universidad Cooperativa de Colombia – Sede Seccional de Santa Marta, Colombia.**

En el estudio los autores plantean la problemática de la falta de control en la operaciones contables y administrativas; cuyo objetivo principal fue proponer lineamientos para el desarrollo de un sistema de control interno administrativo y contable, basado en el modelo COSO, para la empresa indicada del rubro inmobiliario. “La metodología utilizada fue mediante una investigación de enfoque cualitativo, de tipo básica, de nivel correlacional causal, de diseño no experimental, de corte transversal, de método deductivo”; siendo la población muestral de cinco personas de la empresa Sanmarcol S.A.S., quienes contestaron mediante una encuesta las preguntas abiertas de un cuestionario que resulto necesarias para conocer las posibilidades de aplicar el sistema de control interno administrativo y contable, cuyos resultados fueron favorables en el sentido que aceptaron tal aplicación del sistema COSO; concluyendo que existe relación causal entre las variables para mejorar la gestión de los documentos, los comprobantes de clientes, los costos, los gastos y otros elementos administrativos y contables de la empresa Samarcol S.A.S. de Santa Marta en Colombia.

Comentario: Los comentarios que hacemos del antecedente refieren que la empresa Inmobiliaria SamarcoL S.A.S. necesita de la implementación de un sistemas de control interno en la parte administrativa y contable, para establcer los manuales administrativos como el manual de funciones, el manual de procedimientos, el manual de políticas de gestión de calidad, el sistema de control en las operaciones económicas y financieras para la elaboración de los estados financieros y otros elementos de gestión empresarial.

**Sinfonte (2019), elaboró un trabajo final de graduación de título: “Control interno aplicado a los inventarios de la Universidad Técnica Nacional, al 31 de Diciembre del 2018”, presentado por Olger Martín Sinfonte Reyes, para obtener el grado profesional de Licenciatura en Contaduría Pública, Universidad Técnica Nacional – Sede del Pacífico, Esparza, Puntarenas, Costa Rica.**

En el estudio el autor plantea “la problemática de las deficiencias administrativas y contables en la gestión de los inventarios de la institución educativa investigada; siendo el objetivo general de implementar el control interno en la gestión y control de dichos inventarios. “La metodología utilizada fue la siguiente: una investigación de enfoque cuantitativo, de tipo básico, de nivel descriptivo, de relación correlacional de asociación, de diseño no experimental, de corte transversal, de método inductivo deductivo”; sin considerar una población muestral; sustentando las necesidades del control interno por medio de documentos administrativos, contables y financieros de los inventarios; cuyos resultados fueron la necesaria implementación de sistemas de control interno; concluyendo que existe relación significativa entre las variables para aplicar los elementos del control interno como planes, programas, procesos, métodos y las normas legales internas y externas del país.”.

Comentario: El antecedente en referencia, guarda relación con nuestra investigación, pues se trata de introducir cambios en la gestión de los inventarios, en base a los elementos del control interno, empezando por las normas legales internas y externas del país; así como, aplicar los procedimientos de gestión del ingreso y salida de los materiales logísticos que requiere la Universidad Técnica Nacional de la Sede del Pacífico, como son los fardos de papeles, libros, revistas, periódicos para la biblioteca, carpetas, pupitres, computadoras, impresoras, ventiladores, equipos de calefacción y de frío, banderolas, pinturas y similares.

**Aguilar, Calderón, Murillo, & Vargas (2018), elaboraron un trabajo final de graduación de título: “Propuesta de un sistema de control interno de la cuenta de inventarios de la empresa Las Estructuras S.A.”, presentado por Steven Aguilar Pereira, Alexandra Calderón Nicho, Milena Murillo Durán y Kimberly Vargas Méndez, para obtener el grado de Licenciatura en Contaduría Pública, Universidad de Costa Rica, Ciudad Universitaria Rodrigo Facio, Costa Rica.**

En el estudio los autores plantearon “la problemática de las complicaciones en obtener las informaciones económicas y financieras de la gestión de los materiales de construcción de la empresa; siendo el objetivo principal, analizar el sistema de control interno con la cuenta de inventarios de la gestión de los materiales. “La metodología empleada fue como sigue: una investigación de enfoque cualitativo, de tipo básico, de nivel descriptivo, de relación correlacional de asociación, de diseño no experimental, de corte transversal, de método inductivo deductivo”; siendo la población muestral la falta de procesos internos en la gestión de los materiales de construcción, recogiendo evidencias mediante la observación del proceso, análisis de documentos administrativos y contables, análisis de fuentes contractuales, riesgos de fraudes detectados y otros aspectos relacionados; cuyos resultados



muestran la necesidad de aplicar controles mediante la elaboración de normas internas de control interno alineados al modelo COSO 2013, el cual implica la gestión de los riesgos de fraudes empresariales, la aplicación del control interno y la disuación de los fraudes, antes que sucedan los hechos delictivos coludidos con las sistemas de corrupción que se realizan en la empresa producto de la gestión de los almacenes donde se almacenan las estructuras de fierros, alambres, cemento, ladrillos, arenas, hormigones; así como la gestión de los vehículos como camionetas, volquetes, grúas, equipos, herramientas de los operarios, de los ayudantes y los peones y muchos otros materiales e implementos de la construcción; concluyendo que existe relación directa entre las variables y las dimensiones del estudio”.

Comentario: El antecedente analizado es bastante elocuente en la necesidad de implementar el control interno COSO 2013, para mejorar los sistemas de la gestión de los inventarios de los tantos materiales que se administran en la empresa constructora Las Estructuras S.A..

**Alay & Yagual (2019), elaboraron una tesis de título: “Mejoramiento de la gestión del área de inventarios de la empresa Ferretería Megapinto”, presentado por Jennifer Lilibeth Alay Menoscal y Ruth Abigaíl Yagual Castillo, para obtener el título profesional de Contador Público Autorizado, Universidad de Guayaquil, Guayaquil, Ecuador.**

En el estudio las autoras plantean la problemática de las falencias en los registros de mercaderías; el objetivo principal fue diseñar políticas y procedimientos para mejorar la gestión del área de inventarios de la empresa ferretera. “La metodología utilizada fue por medio de una investigación de enfoque cuantitativo, de tipo básica, de nivel correlacional causal, de diseño no experimental, de corte transversal, de método hipotético deductivo

analítico”; siendo la población de 960 clientes mensuales y una muestra de 66 personas clientes de una muestra no probabilística, quienes mediante el instrumento cédula de cuestionario y la técnica de la encuesta, proporcionaron los datos para ser procesados con la estadística no paramétrica de Rho de Spearman; obteniendo resultados positivos igual a 96% y 77% de grados de correlación entre las variables para aplicar un manual de políticas y procedimientos; concluyendo que la investigación es significativa con un nivel de confianza del 95% y un 5% de margen de equivocaciones o deficiencias en la elaboración y aplicación del manual de políticas y procedimientos por las cuales se deben controlar adecuadamente la gestión de los materiales ferreteros como materiales para la construcción civil y afines”.

Comentario: El antecedente analizado muestra que los resultados obtenidos son suficientes para implementar el manual de políticas y procedimientos administrativos y contables para la efectiva gestión y control de los inventarios de materiales ferreteros que ingresa a los almacenes y por las cuales deberán ser mejor controlados por los trabajadores asignados.

### **2.1.2 Antecedentes nacionales**

**Huayascachi (2019), elaboró una tesis de título: “El Control interno y su influencia en la Gestión de los inventarios de la empresa Ferretería Comercial Peruana E.I.R.L., Huaraz 2019”, presentado por Elian Katherine Huayascachi León, para obtener el título profesional de Contador Público, Universidad César Vallejo, Huaraz, Perú.**

En el estudio la autora plantea la problemática de las deficiencias en la gestión de los inventarios; el objetivo principal fue identificar la influencia del control interno en la gestión de los inventarios de la empresa ferretera. “La metodología utilizada fue por medio de una investigación de enfoque cuantitativo, de tipo básica, de nivel correlacional causal, de diseño

no experimental, de corte transversal, de método hipotético deductivo analítico”; siendo la población muestral no probabilística de 30 personas, quienes mediante el instrumento cédula de cuestionario y la técnica de la encuesta, proporcionaron los datos para ser procesados con la estadística no paramétrica de Rho de Spearman; obteniendo resultados positivos igual a 0,893 (89.3%) y 0,892 (89.2%) de grados de correlación entre las variables, demostrando que la prueba de hipótesis y las tablas de frecuencia son favorables; concluyendo que la investigación es significativa con un nivel de confianza del 95% y un 5% de margen de error, de donde se aprueba la hipótesis alternativa y se rechaza la hipótesis nula.

Comentario: Los resultados obtenidos dan cuenta que se debe organizar y aplicar el sistema de control interno de forma inmediata, con nuevos procesos de ingresos y salidas de materiales y artículos ferreteros, con manuales administrativos, con nuevas normas internas de control de las compras y de las ventas, con contratos para los trabajadores, con el control contable de la parte económica y financiera, entre otros aspectos, para una mejor gestión de los inventarios físicos por sección de materiales, herramientas, equipos y otros artículos.

**Marín (2019), elaboró una tesis de título: “Implementación del Control Interno en la empresa Corporación Barrera y Gutiérrez S.A.C.”, presentado por Liliana Marín Villalva, para obtener el título profesional de Contador Público, Universidad Continental, Huancayo, Perú.**

En el estudio la autora plantea la problemática de las deficiencias en la gestión económica y financiera de la organización; el objetivo principal fue implementar el control interno en la empresa indicada. “La metodología utilizada fue por medio de una investigación de enfoque cualitativo, de tipo básica, de nivel correlacional de asociación, de diseño no experimental, de corte transversal, de método inductivo y deductivo”; siendo la población muestral no

probabilística de cinco (5) personas, quienes mediante el instrumento guía de entrevista al gerente general y a empleados administrativos con la cédula de cuestionario y la técnica de la encuesta, proporcionaron los datos para ser procesados con la estadística no paramétrica de Rho de Spearman; obteniendo resultados positivos igual a 0,767 (76.7%) de grados de aceptación de aplicación de la variable Control Interno mediante el Modelo COSO (Comité de Controles Internos en las Organizaciones), demostrando que la aplicación conjunta de principios, normas y pruebas del COSO fueron favorables; concluyendo que la investigación es significativa con un nivel de confianza del 95% y un 5% de margen de error, de donde se aprueba la implementación del COSO en la empresa Corporación Barrera y Gutiérrez SAC.

Comentario: Los resultados dan cuenta que la implementación del modelo COSO sigue teniendo resultados favorables en las organizaciones y empresas que los aplican, prueba de ello es que, desde su surgimiento en el año de 1992 en que se crea la primera versión y en el 2013 la segunda versión, consideramos que los estipulados de sus principios y normas y aplicados adecuadamente en las empresas están dando resultados favorables y positivos.

**Calderón (2019), elaboró una tesis de título: “Las actividades de control interno y sus efectos en la situación financiera de las micro y pequeñas empresas del sector servicios del Perú, Caso: Empresa de Tranpostes Elva Lucila S.A.C., Trujillo 2017”, presentado por Evelin Yajaira Calderó Flores, para obtener el título profesional de Contador Público, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Trujillo, Perú.**

En el estudio la autora plantea “la problemática de las deficiencias en la gestión financiera de la empresa; el objetivo general fue aplicar el control interno en la empresa de transportes indicada. “La metodología utilizada fue la siguiente: una investigación de enfoque cualitativo, de tipo básico, de nivel descriptivo, de relación de asociación, de diseño no

experimental, de corte transversal, de método inductivo deductivo”; sin considerar una población muestral; sustentado las necesidades del control interno por medio de documentos administrativos, contables y financieros; cuyos resultados fueron la necesaria obligación de implementar planes, programas, sistemas, procesos, métodos de trabajo, entre otros, propios del control interno, para precisar los alcances de la situación financiera mediante la presentación mensual de los estados financieros; concluyendo que existe relación entre las variables control interno y situación financiera, con amplios márgenes de fiabilidad y significancia, en un estimado del 95% y 5% de margen de improbabilidad de los cambios”.

Comentario: El antecedente analizado muestra que los resultados obtenidos para aplicarse el control interno en la Empresa de Transportes Elva Lucila S.A.C., es real y favorable, pues mediante los planes y programas del control interno se podrán planificar, organizar y controlar las actividades económicas y financieras de la empresa y ser objeto de la presentación mensual de los estados financieros, para controlar los ingresos y salidas de dinero y el movimiento en el activo, pasivo, patrimonio y logro de utilidades en la empresa.

**Alarcón (2019), elaboró una tesis de título: “Evaluación de la implementación del sistema de control interno y sus efectos en los procesos operativos de la Municipalidad Distrital de Súcota, 2017 – 2018”, presentado por Annie Rosalva Alarcón Delgado, para obtener el título profesional de Contador Público, Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo, Chiclayo, Lambayeque, Perú.**

En el estudio la autora plantea “la problemática de las deficiencias en los procesos operativos y administrativos de la municipalidad indicada; el objetivo principal fue promover la implementación del sistema de control interno y su relación con los efectos en los procesos

operativos de la institución. “La metodología empleada fue como sigue: una investigación de enfoque mixto, de tipo básica, de nivel descriptivo, de relación de asociación, de diseño no experimental, de corte transversal, de método inductivo deductivo”; siendo la población muestral la falta de procesos operativos, recogiendo evidencias mediante la observación de documentos administrativos y contables, análisis de fuentes contractuales, riesgos de fraudes detectados y sospechados y otros aspectos relacionados; cuyos resultados muestran la necesidad de aplicar los sistemas del control interno en una probabilidad estimada del 98% y un 2% de improbabilidad; concluyendo que existe relación cualitativa favorable, directa y positiva para la implementación de los sistemas de control interno en los procesos operativos de la Municipalidad Distrital de Súcota en el año 2017 y 2018 de forma permanente”.

Comentario: Los resultados en la investigación del antecedente, muestran la necesidad de aplicar los sistemas de control interno en los procesos operativos; tales sistemas son los planes, programas, métodos, convenios, contratos, procesos, procedimientos, control de los riesgos de fraudes y corrupción, normas internas, normas legales administrativas, normas contables y todos cuantos sistemas se puedan aplicar, incluso, controles afines al modelo COSO = Comité de Controles de Riesgos Organizacionales, que implica tres aspectos: 1) Gestión del riesgo empresarial. 2) Control interno. 3) Disuasión del fraude empresarial.

**Jara & Velasco (2019), elaboró una tesis de título: “Mejora de la gestión de inventarios para reducir los costos logísticos de la empresa Efamin S.A.C., Trujillo 2019”, presentado por Heyson Yair Jara Cayetano y Hugo Dheryan Velasco Villanueva, para obtener el título profesional de Ingeniero Industrial, Universidad César Vallejo, Chimbote, Perú.**

En el estudio los autores plantean “la problemática del aumento de los costos logísticos en el almacenaje de los equipos y maquinarias de minería; cuyo objetivo general fue mejorar la gestión de los inventarios para reducir los costos logísticos de la empresa investigada. “La metodología utilizada fue como sigue: es una investigación de enfoque mixto, de tipo básica, de nivel correlacional causal, de diseño no experimental, de corte transversal, de método hipotético deductivo analítico”; siendo la población muestral no probabilística de 20 personas, quienes mediante el instrumento cédula de cuestionario y la técnica de la encuesta, proporcionaron los datos para ser procesados con la estadística no paramétrica de Karl Pearson; obteniendo resultados favorables igual a 0,960 (96.0%) y 0,760 (76.0%) de grados de fiabilidad de las variables; concluyendo que la investigación es significativa con un nivel de confianza del 95% y un 5% de margen de equivocaciones, considerando con ello que el mantenimiento de los inventarios de seguridad, el inventario físico de los materiales mineros, equipos mineros y maquinaria minera, sean de mayor control económico y financiero”.

Comentario: El antecedente analizado presenta resultados favorables de una alta y mediana confiabilidad para determinar la aplicación de una mejora en la gestión de los inventarios, como el de aplicar la valuación del método PEPS = Primeras entradas y primeras salidas, UEPS = Últimas entradas y primeras salidas y el método Promedio, para controlar las operaciones de entradas de materiales, equipos y maquinarias mineras y las salidas de los mismos, considerando los inventarios de seguridad, el punto de reorden y los lotes económicos, que deben guardar relación con las proyecciones de la demanda del los clientes.

## **2.2 Bases teóricas**

### **2.2.1 Variable independiente (X) Control interno**

#### **2.2.1.1 Definición de control interno**

Rojas (2019), afirma que el control interno es el conjunto de procedimientos, políticas, planes y programas para asegurar una eficiente seguridad en la gestión organizacional, con suficiente eficiencia y eficacia administrativa, contable y operativa; así como, alentar y supervisar una óptima gestión financiera, considerando encontrar y obtener información oportuna y adecuada con seguridad razonable hacia el logro de metas y objetivos planificados (p. 31). En tal sentido, el control interno abarca una serie de elementos que intervienen en una empresa para que se pueda ejercer una adecuada administración gerencial con información real en el momento que se necesita tomar decisiones para la continuación de la gestión eficiente y eficaz, alineado a las normas internas, normas legales externas, que hagan posible tener organizado a la empresa para un rumbo de éxitos y utilidades altas; también decimos que, el control interno, es un sistema técnico, legal y administrativo, que confluye junto a los procesos contables, que planifican y controlan el rumbo económico y financiero de las empresas; los cuales, según algunos analistas, en nuestro medio empresarial peruano, no es una costumbre o hábitos de implantar un sistema de control interno en las empresas peruanas por su costo y falta de eficacia organizacional; sin embargo, somos de la opinión contraria en que sí, se deben generar, promover, alentar y persuadir a los empresarios y al Estado peruano, de generar normas legales, afin de implantar de forma obligatoria el control interno en las empresas peruanas y ello ayudaría también en la reducción de la informalidad y aumentar la recaudación tributaria, en concordancia con las políticas fiscales de la administración pública del Perú, alentando la legalidad y la formalidad de los negocios.

#### **2.2.1.1. Objetivos del control interno**

Según Bustamante (2019), afirma que, los objetivos del control interno se establecen en doce objetivos principales, de los cuales deducimos que pueden existir muchos más, pero nos vamos a centrar en estos doce (12) objetivos y son los siguientes: 1) Control en las actividades



de la gestión pública. 2) Lucha contra la corrupción. 3) Legalidad en los actos públicos y privados. 4) Rendición de cuentas y acceso a la información pública. 5) Suficiencia y confiabilidad de la información financiera. 6) Asegurar los activos. 7) Utilización de máquinas registradoras para ingresos. 8) Utilización eficiente y eficaz de los recursos en las operaciones de la empresa. 9) Objetivos de cumplimiento de las leyes y reglamentos. 10) Controles contables. 11) Controles administrativos. 12) Controles de los procedimientos y registros relativos a análisis estadísticos con reportes de operaciones y programas.

Implementando estos objetivos en la empresa en investigación; es decir en la empresa Constructora JP SCRL, la gestión de los materiales de construcción civil y de otras actividades afines a la constructora, podrán estar mejor controlados, tanto los recursos económicos por las cobranzas de las valorizaciones con facturas y los recursos financieros propios de la gestión de las aportaciones de los socios y de los resultados del ejercicio en la presentación de los estados financieros por las obras civiles que se van ejecutando. Todo ello, debe ser de ardua gestión del gerente general por la responsabilidad que recae en su persona de hacer cumplir estas funciones, que ayudarán a mejorar la gestión de la empresa.

#### **2.2.1.2 Principios del control interno**

De acuerdo a COSO (Comité de Control del Riesgo Financiero, del Control Interno y de Disuasión de los Fraudes), existen diecisiete (17) Principios, debidamente estipulados para una mejor gestión empresarial que abarca los aspectos económicos, contables y administrativos de una empresa organizada; en ese sentido, presentamos los diecisiete (17) Principios del COSO 2013, versión última que debe ser aplicado en toda empresa.

Rojas (2019), aseveró que:

Los diecisiete (17) Principios del COSO son los siguientes: 1) Principio 1. Entidad comprometida con la integridad y los valores éticos. 2) Principio 2. Independencia de la supervisión del Control Interno. 3) Principio 3. Estructura organizacional apropiada para objetivos. 4) Principio 4. Competencia profesional. 5) Principio 5. Responsable del Control Interno. 6) Principio 6. Objetivos claros. 7) Principio 7. Gestión de riesgos que afectan los objetivos. 8) Principio 8. Identificación de fraude en la evaluación de riesgos. 9) Principio 9. Monitoreo de cambios que podrían impactar al Sistema de Control Interno. 10) Principio 10. Definición y desarrollo de actividades de control para mitigar riesgos. 11) Principio 11. Controles para Tecnologías de la Información y Comunicaciones para apoyar la consecución de los objetivos institucionales. 12) Principio 12. Despliegue de las actividades de control a través de políticas y procedimientos. 13) Principio 13. Información de calidad para el Control Interno. 14) Principio 14. Comunicación de la información para apoyar el Control Interno. 15) Principio 15. Comunicación a terceras partes sobre asuntos que afectan el Control Interno. 16) Principio 16. Evaluación para comprobar el Control Interno. 17) Principio 17. Comunicación de deficiencias de Control Interno (p. 31).

Con relación a los componentes y principios y con la efectividad del Sistema del Control Interno, los principios detallados anteriormente, son la base para el desarrollo de las herramientas como las (Guías, Metodologías, Manuales, Procedimientos, Procesos, Etcétera), que ayuden al fortalecimiento de la aplicación y evaluación del Control Interno, que se constituyen en requisitos y bases teóricas principales para que dicho Control Interno sea efectivo y eficaz. Un sistema efectivo provee una seguridad razonable respecto al logro de los objetivos de la empresa privada o entidad pública.

### **2.2.1.3 Procesos del control interno**

Moncada & Sosa (2019), afirman que la aplicación de los procesos del control interno se refieren al cumplimiento de ciertos pasos y etapas que se debe aplicar en la empresa para generar un grado de confianza general y de gestión administrativa y contable, en función de los parámetros de los conceptos y definiciones de los siguientes procesos establecidos de manera universal y son los siguientes: 1) Planificación. 2) Ejecución. 3) Evaluación. 4) Políticas del control interno. 5) Autocontrol. 6) Autorregulación. 7) Autogestión.

En la aplicación de estos procesos se puede apreciar que mediante la planificación de la empresa Constructora JP SCRL se establece los proyectos de inversión, los proyectos de nuevos productos y servicios, proyectos de nuevas obras, proyectos de un plan financiero, presupuestos de ventas, presupuestos de caja, presupuestos de costos, presupuesto de inversiones, entre otros aspectos; en el proceso de ejecución, se establece el cumplimiento de los proyectos designados y los presupuestos planificados; en el caso de la evaluación, se refiere al grado de eficiencia y eficacia de la planificación establecida; en el caso de las políticas del control interno, se refiere a la implementación de políticas de control de calidad, políticas de pago de remuneraciones reales, políticas de control del gasto, entre otros; en el caso del autocontrol, se refiere al control de los mismos gerentes y jefes de la empresa constructora en la gestión de las compras y de los gastos; en el caso de la autorregulación, se refiere, a la regulación de los precios de las obras por metro cuadrado, la regulación de los ingresos, la regulación de los costos y la regulación de las inversiones y de las fuentes financieras; y en el caso de la autogestión, se refiere al a la gestión que realice cada gerente de sección, cada jefe de operaciones, cada supervisor y cada trabajador; considerando que la ejecución de los trabajos en forma coordinada y organizada se tendrá resultados favorables de la implementación del control interno en todos los procesos previstos y definidos.

#### **2.2.1.4 Evaluación del riesgo**

Marcelonio (2019), sostiene que la evaluación del riesgo se refiere a los riesgos de los fraudes económicos y financieros propios de la corrupción de funcionarios o por medio de vicios ocultos que se realizan en las empresas, propios de orígenes internos y externos, los cuales afectan los resultados frente a los objetivos propuestos; asimismo, la visualización de los riesgos de los fraudes económicos y financieros, se pueden apreciar en distintos niveles del área, la personalización, la organización, la responsabilidad recaída en los directivos y en las actividades de día a día, predisponen a la organización que donde se realizan movimiento de dinero en lo económico como las ventas, ingresos por donaciones, venta de activos y otros, se vinculan los fraudes, sobrevaluando los precios, sobrevaluando los proyectos, elevando los precios de las partidas, distorsionando los presupuestos, todo, para favorecer a proveedores, a socios, a trabajadores del área contable, a los mismos trabajadores, a transportistas, a directivos como el gerente general, el gerente de ventas, el gerente financiero, los publicistas, los marketeros, los miembros de las compañías de seguros, los terceros participantes como los contratistas, subcontratistas o empresas de servicios temporales, servicios complementarios, entre otros con intereses particulares o de grupo.

#### **2.2.1.5 Comité de control interno.**

El Comité de Control Interno = CCI, es una organización que puede ser creada e implementada en la empresa Constructora JP SCRL, considerando que la empresa se encuentra en una situación difícil para contrarrestar las deficiencias en la gestión económica y financiera, prueba de ello es las pérdidas y las deudas acumuladas; en ese sentido, un Comité debidamente organizado debe tener las siguientes funciones: 1) Proponer, evaluar y revisar la política de gestión integral de los riesgos económicos y financieros de la empresa. 2) Proponer, evaluar, revisar y aprobar la metodología y modelos para identificar, medir,

monitorear, controlar, informar y revelar los distintos tipos de riesgos como la gestión en los almacenes de materiales en las obras, riesgos en la recepción y despacho suministros, accesorios, entre otros. 3) Asistir al gerente general y a la junta general de socios sobre los riesgos a que se encuentra expuesta la empresa. 4) Explicar las medidas adoptadas por parte de la gerencia general de la implementación de CCI para su administración y realizar las recomendaciones correspondientes. 5) Sugerir la aplicación de un Código de Ética en la gestión de las obras de construcción. 6) Expedir los procedimientos del Código de Ética y propiciar su cumplimiento. 7) Orientar a los trabajadores en el comportamiento ético y conductual. 8) En caso de incumplimiento del Código de Ética, se deberá proceder, de acuerdo al Estatuto Social de la empresa, considerando que el estatuto es la norma interna correspondiente que guarda relación directa con las normas legales laborales aplicables en la empresa; así como con la Ley de Sociedades, ley N° 26887 para su correspondiente aplicación de sanciones y las normas de la Ley N° 29783 Ley de Seguridad y Salud en el Trabajo – SST por ser la empresa una empresa de alto riesgo de accidentes. 9) El CCI es una alternativa correcta de mejora continua, alineada con la gestión de los sistemas de gestión de la calidad. 10) Definir los objetivos y metas a largo plazo, acompañado del CCI y de los otros directivos y trabajadores involucrados en la gestión empresarial, orientado a la búsqueda y encuentro del aumento de las utilidades y los resultados del ejercicio.

## **2.2.2 Variable dependiente (Y) Gestión de inventarios**

### **2.2.2.1 Definición de gestión de inventarios**

Corrales & Huamanguillas (2019), sostienen que la gestión de inventarios es la función que puede resultar muy compleja por la gran cantidad de operaciones de compra y de venta que normalmente se realizan en las empresas o de las operaciones que normalmente sucede de manera defectuosa o deficiente en los ingresos y salidas de los productos; en ese sentido, la

gestión de inventarios se requiere una planificación de los productos que se deben utilizar en la planta de producción tratándose de materias primas para artículo terminado y determinado; En el caso de la empresa Constructora JP SCRL los ingresos y salidas de los materiales de construcción como cemento, fierros, arenas, hormigones, ladrillos, clavos, herramientas, uniformes, uniformes de seguridad, entre otros, requieren de la ejecución organizada de todos estos materiales y de todos los otros materiales; así como de la coordinación y el control de todos los materiales, maquinarias y equipos utilizados en las obras de construcción. Asimismo, la gestión de inventarios tiene que ver con los

#### **2.2.2.2 Sistema de gestión de inventarios**

Hernández (2019), afirma que contar con un sistema de gestión de inventarios es una forma eficiente de multiplicar las ventas para brindar información trascendente y oportuna en tiempo real que ayudará a mejorar la planeación y tomar las decisiones pertinentes para ser más eficiente; en tal sentido, algunos de los beneficios del sistema de gestionar adecuadamente los inventarios con los siguientes: 1) Elevar el nivel de calidad del servicio al usuario. 2) Mejorar el flujo de efectivo de la empresa. 3) Identificar la estacionalidad de los productos para mejorar la planeación. 4) Detectar fácilmente productos y artículos de lento movimiento estancados. 5) Reducir los costos de los fletes. 6) Vigilar la calidad de los productos, reconocer los robos y mermas. 7) Liberar y optimizar el espacio de los almacenes y 8) Control de las entradas, salidas y localización de las mercaderías.

#### **2.2.2.3 Métodos de valuación de inventarios**

Valle & Valqui (2019), afirman que la Ley del Impuesto a la Renta en su artículo 62° indica que los contribuyentes, sean personas naturales o jurídicas, los cuales en razón de las actividades que realizan, deben practicar inventarios y se valorarán sus existencias por su costo de adquisición o de producción, adoptando cualquiera de los siguientes métodos,

siempre que se aplique de forma uniforme y que sean aprobadas por la Sunat y ellas son las siguientes: 1) PEPS = Primeras entradas y primeras salidas. 2) El Método Promedio.

El método PEPS supone que los primeros artículos o productos que se compraron son los primeros que se venden, y consecuentemente que los productos que se quedan como existencia final serán los adquiridos recientemente. Este método es utilizado mayormente en productos perecibles o en comercializadoras de ropa, víveres, alimentos, entre otros, donde todos ellos están siempre al tanto de las tendencias, de los movimientos en el mercado y no rotar de manera adecuado su mercadería o existencias le costaría a la empresa un costo de inventario alto. 2) El Promedio diario, mensual o anual o ponderado o móvil; lo cual, para este tipo de método existen dos promedios ponderados y promedios móviles. Este primer método ponderado se basa en la suposición de que los materiales consumidos y las mercaderías vendidas se toman en cada caso de las existencias en proporción exacta con las cantidades físicas de los diversos bienes que componen la existencia en ese momento y el método del promedio móvil, consiste en que el costo unitario se determina después de cada compra, y la salida se valúa con el costo unitario promedio. Tal es así que bajo este método las valuaciones de las existencias se determinan con un nuevo costo unitario.

Iannacone (2017), afirma que existe también el RIPV = Registro de Inventario Permanente Valorizado, que se lleva de manera electrónica, autorizado por la Sunat y de las cuales se va constituyendo en una base sólida de la gestión de los inventarios, pues las tecnologías están tomando carterá en la administración de las existencias y en su distribución de los costos. También, se identifican otros factores que intervienen en la valuación de las existencias como: 1) Identificación específica de los materiales o productos; pues este método utiliza la observación física o el etiquetado de los productos en existencia con números o códigos individuales, el cual permita determinar de manera adecuada la existencia al finalizar el año.

Muchas empresas no utilizan este tipo de medios por considerarlos muy costosos e involucra también tener personal capacitado y sistema de cómputo adecuado para el control de los inventarios. 2) Inventario al detalle o por menor; para este tipo de método se considera los registros al costo o de los precios tanto de las compras como el precio de las ventas, el cual permita determinar de manera detallada los inventarios con los costos o precios; así, diversas empresas no utilizan mucho este método, por considerarlo innecesario y las empresas que manejan inventarios grandes utilizan los primeros dos métodos utilizados. 3) Existencias básicas; este método supone contar los últimos montos de inventario que se haya realizado y sacar el costo total, el cual permita determinar de manera correcta y adecuada el costo de producción o el costo de ventas dependiendo del caso presentado. En fin, todos los métodos antes mencionados son válidos, pero es necesario determinar uno y adecuarlo para la empresa en su función de empresa constructora y de manejo de diversos materiales, que finalmente van a ayudar en mejorar la gestión de todos los inventarios que administra la empresa y de todos los materiales y suministros en los que se ejecuta las obras de construcción y de servicios, cuando se tenga que solo ejecutar obras civiles, Sunat (2017).

#### **2.2.2.4 Clases de inventarios**

Fernández (2016), afirma que existen diversas formas de clasificar a los inventarios, toda vez que va a depender de la clase de actividad económica que se realiza dentro de la empresa para determinar que clase o clases de inventarios se dene establecer en la organización; así como, se debe determinar el personal adecuado, entrenado y capacitado, los recursos que demanda su contratación, el pago de beneficios sociales, el costo del área del almacén o almacenes, el costo del alquiler del local comercial o el local donde se va a ser la base de operaciones administrativas y de ingeniería que realiza la empresa, entre otros aspectos; en ese sentido, mencionamos las siguientes clases de inventarios y son: 1) Sistema de inventario periódico. 2) Sistema de inventarios perpetuo o permanente. 3) Inventario de productos



terminados. 4) Inventario de productos en proceso. 5) Inventario de materia prima. 6) Inventarios de suministros de fábrica. 7) Inventario de materiales de empaque. 8) Inventarios de mercancía en tránsito.

#### **2.2.2.5 Control físico de las existencias**

Pérez (2019), señala que existen cuatro métodos a utilizar para el control físico de las existencias y ellos son las siguientes:

- 1) El Inventario rotativo permanente la revisión continúa de los inventarios; el cual, mediante un equipo de personas designadas a realizar dicha revisión, actúan teniendo en cuenta una programación específica. El trabajo se concentra en determinados materiales y se realiza sin detener las actividades del almacén. Es utilizado frecuentemente en aquellos productos más costosos por las empresas y su importancia determinará la buena gestión de la organización. 2) El inventario al barrer; aplica en la revisión de un punto específico del almacén y continuando con el control de todas las mercancías allí almacenadas, sin excepción. Las empresas que utilizan este tipo de inventarios como gestión, son los supermercados, ferreterías, que les permita tener de manera rápida los inventarios de sus productos, para este tipo de inventarios se requiere de un número significativo de personal. 3) El inventario selectivo; permite escoger dentro de las existencias, sin tener en cuenta su ubicación, algunos artículos específicos. Esta forma de inventario es utilizada en pequeñas empresas, donde la selección del producto más importante para ellos permita determinar la cantidad exacta de los inventarios; por ello, existen empresas donde los inventarios no son tan determinantes y mayormente son las que brindan servicios donde su inventario no es el negocio, si no los conocimientos que puedan brindar. 4) Inventario masivo periódico; pues es el método más común en la toma de inventarios, se realiza cerrando las operaciones del almacén por varios días, se hace dos veces por año y se requiera de una adecuada preparación y planificación del personal y de la documentación contable y administrativa, a fin

de evitar la prolongación excesiva del cierre y la paralización de las actividades de la empresa (p. 31).

### **Etapas de la gestión de inventarios**

Rojas (2018), indica que:

Las etapas de gestión de inventarios, es el proceso referente a toda la existencia de una estructura fija organizada de aquellos planes de mantenimientos preventivos o concretos, las cuales estén alineados con los aspectos reales de los equipos, maquinarias, materiales y similares, cumpliendo las metas y objetivos de la empresa. Llamamos planificación a una manera organizada para administrar un determinado proyecto o empresa, las cuales brindan satisfacción al cliente bajo las restricciones de sus necesidades las cuales deben ser satisfechas en un mínimo tiempo. Llamada etapa de la gestión está basada en el Ciclo de Deming PDCA = Plan, Do, Check, Act, o por siglas en español PHVA = Planificar, Hacer Verificar, Actuar; el cual se refiere a una adecuada planificación para un desarrollo o ejecución, posteriormente un control de los ejecutados y advertencia para conllevar a una mejora continuada puesto que este círculo nunca se cierra; la planificación y el adecuado control de la capacidad de la empresa tiene como objetivo y meta adecuar permanentemente toda la capacidad de la empresa o planta de producción en función de aquella variación de las demandas, tener una adecuada tendencia creciente y así constantemente o puede ser solo estacional el cual determina aquella necesidad de poder establecer las estrategias pertinentes para el adecuado ajuste de la capacidad de gestión de los inventarios y de la empresa. El otro componente seguido de la planeación o planificación, es el Kardex, el cual muestra la existencia de programas digitales que refuerzan los estudios de gestión de inventarios; también el software de apoyo es el más utilizado en los diversos registros del sistema de control del Kardex; también se tiene a la clasificación ABC, conocido también como el Diagrama de Pareto o Curva Cerrada o Distribución A-B-C; el cual, es aquella

gráfica que sirve para organizar algunos datos de manera que puedan quedar en orden descendente, de izquierda a derecha a la vez separado por barras, conocido también para permitir asignar un orden de prioridades en la gestión de los inventarios, tanto físicos por periodos o inventarios físicos realizados de forma permanente, considerando que la buena marcha de la empresa deberá estar sustentada en los aspectos positivos y doctrinarios, amparados en las normas internas de gestión y en las normas o contextos estructurales dinámicos propuestos por diversos autores para colegir que en la gestión de inventarios no sólo se realiza el conteo, sino que tiene que estar relacionado con los sistemas de gestión empresarial modernos, apoyados con las tecnologías y con las herramientas modernas de la generación actual en los negocios.

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

#### **Control interno**

Comprende el plan de organización y el conjunto de métodos y medidas adoptados dentro de la empresa para salvaguardar sus recursos económicos y financieros de una empresa que puede ser industrial, comercial, minera, y otros, así poder evitar posibles riesgos internos o externos de fraudes financieros, riesgos de robos, riesgos de estafas, riesgos de accidentes y promueve la eficacia y eficiencia en las operaciones realizadas dentro de la empresa.

#### **Gestión de inventarios**

Es la adecuada administración de los registros, compra y salida de materiales o mercaderías denominadas inventarios dentro de la empresa. Busca la coordinación y eficacia en la administración de los materiales necesarios para cada actividad en la ejecución de las obras.

#### **Evaluación**

Es la determinación sistémica del mérito, el valor y el significado de algo o alguien en función de unos criterios respecto a un conjunto de normas. La evaluación a menudo se usa para caracterizar y evaluar temas de interés en una amplia gama para la mejora de la empresa.

#### **Eficacia.**

Es la capacidad de lograr aquello que se pretende y que también se aprende a cumplir los objetivos marcados o trazados; asimismo, la eficacia siempre debe estar presente en toda gestión de inventarios y en toda gestión empresarial, pues se trata de negociar y lograr los objetivos y las metas propuestas en la planeación o planeamiento de la empresa.

**Eficiencia.**

A los recursos empleados y los resultados obtenidos. Es una capacidad o cualidad muy apreciada por las empresas debido a que en la práctica todo lo que éstas hacen tiene un propósito como el de alcanzar sus metas y objetivos propuestos, utilizando todos los recursos disponibles que se haya determinado en la parte de planificación del futuro de la empresa.

**Alcance**

Este control interno está dirigido al personal del área de logística con la finalidad de manejar correcta y adecuadamente los inventarios de la empresa, del cual, la empresa en investigación es afectada por las deficiencias en la toma de decisiones y la falta de control.

**Propósito**

Establecer lineamientos para el manejo de inventarios, para mejorar el área logística, y establecer las responsabilidades de cada uno de los integrantes que intervienen los distintos procedimientos del área de logística y así procurar una gestión eficaz y efectiva del mismo.

**Políticas**

Son un conjunto de normas internas que se aplican en la empresa, considerando las decisiones tomadas por la gerencia general y la junta general de socios que participan en la empresa Constructora JP SCRL, para la buena marcha de la empresa y su efectiva gestión en la ejecución de las obras de construcción en las ciudades y en los lugares donde se ejecutan obras de construcción, civil, siempre cumpliendo los requisitos debidos.

**Normas**

Es el conjunto de mandatos consignados en un procedimiento de atención a las necesidades empresariales y a las necesidades sociales, pues las normas ayudan a controlar los reclamos y quejas de una población que pueden ser los trabajadores, la ciudadanía, un grupo de estudiantes, un gremio u otros, por ello, las normas son atributos jurídicos para organizar y controlar las operaciones de una empresa u organización civil pública o privada.

### **Manuales**

Corresponde a la organización de una empresa establecer los manuales administrativos y contables, que ayudan a resolver los problemas del área en problema y las dudas de los trabajadores cuando ingresan a laborar a una empresa u organización civil o empresarial; asimismo, los manuales como el manual de funciones y el manual de procedimientos, deben existir en las empresas, con los cuales se alcanza el crecimiento y rentabilidad económica.

### **Procedimientos**

Los procedimientos comprenden una serie de pasos o etapas por las cuales las actividades u operaciones que desarrollan las empresas dentro de las áreas de actividad, deben estar descritas en un manual de procedimientos, para establecer la cantidad de procedimientos que se realizan para cumplir tal o cual actividad; asimismo, las certificaciones de calidad internacional, obligan a las empresas que para obtener una certificación, deben establecer sus procedimientos de gestión aprobados para una determinada actividad u operaciones conjuntas en las actividades diarias.

### **Mejoramiento continuo**

Permite establecer mecanismos de mejora continua en la administración de la empresa y en la administración y gestión de los inventarios, habida cuenta de diversos detalles y elementos que se tratan para mejorar no solo los sistemas de los almacenes, sino también la mejora del personal, mejora en la elaboración de procesos y procedimientos, normas internas y otros.

Actividades	Ene.	Feb.	Mar.	Abr.	May.	Jun.	Jul.	Ago.	Set.	Oct.	Nov.	Dic.	Producto/ Resultados
<b>1. Problema de investigación</b>													
1.1 Descripción de la realidad Problemática								X					
1.2 Planteamiento del problema								X					
1.2.1 Problema general									X				
1.2.2 Problemas específicos									X				
1.3 Objetivos de la investigación									X				
1.3.1 Objetivo general										X			
1.3.3 Objetivos específicos										X			
1.4 Justificación e importancia de la investigación										X			
<b>2. Marco teórico</b>													
2.1 Antecedentes									X				
2.1.1 Internacionales									X				
2.1.2 Nacionales									X				
2.2 Bases teóricas										X			
2.3 Definición de términos básicos										X			
<b>3. Conclusiones</b>										X			
<b>4. Recomendaciones</b>											X		
<b>5. Aporte científico de la investigación</b>											X		

### 3. Cronograma de actividades

<b>Partida presupuestal</b>	<b>Código de la actividad en que se requiere</b>	<b>Cantidad</b>	<b>Costo unitario (en soles) S/</b>	<b>Costo total (en soles) S/</b>
Recursos humanos	RRHH	01	1,000.00	1,000.00
Bienes y servicios	BBSS	01	150.00	150.00
Útiles de escritorio	UE	02	80.00	160.00
Pasajes y viáticos	PJSV	10	12.00	120.00
Mobiliario y equipos	ME	03	40.00	120.00
Materiales de consulta (libros, revistas, boletines, etc.)	MC	05	30.00	150.00
Servicios a terceros	SSTT	01	250.00	250.00
Asistente de cómputo	ASTC	01	650.00	650.00
<b>Total</b>		<b>36</b>	<b>2,202.00</b>	<b>S/ 2,600.00</b>

#### 4. Recursos y presupuesto

## 5. Referencias

- Aguilar, S., Calderón, A., Murillo, M., & Vargas, K. (2018). *Propuesta de un sistema de control interno de la cuenta de inventarios de la empresa Estructuras S.A. .* Rodrigo de Facio - Costa Rica: Universidad de Costa Rica.
- Alarcón, A. (2019). *Evaluación de la implementación del sistema de control interno y sus efectos en los procesos operativos de la Municipalidad Distrital de Sócota 2017 - 2018.* Chiclayo - Perú: Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo.
- Alay, J., & Yagual, R. (2019). *Mejoramiento de la gestión del área de inventario de la Ferretería Megapinto.* Guayaquil - Ecuador: Universidad de Guayaquil.
- Alvarado, H., & Gallegos, E. (2019). *Control de inventarios y rentabilidad de la empresa Hormigones "San Francisco" Cantón Naranjito, Ecuador, 2018 - 2019.* Milagro - Ecuador: Universidad Estatal de Milagro.
- Bustamante, S. (2019). *Propuesta de un sistema de control interno para mejorar el área de almacenaje de la empresa Big Bag Perú S.A.C., Chiclayo 2019.* Chiclayo - Perú: Universidad Señor de Sipán.
- Calderón, E. (2019). *Las actividades del control interno y sus efectos en la situación financiera de las empresas micro y pequeñas empresas del sector servicios del Perú: Caso: Empresa de Transportes Elva Lucila S.A.C., Trujillo 2017.* Chimbote - Perú: Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.
- Corrales, D., & Huamanguillas, S. (2019). *El control de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de las empresas del sector ferretero, Distrito de Mariano Melgar, Arequipa 2018.* Arequipa - Perú: Universidad Tecnológica del Perú.
- Fernández, M. (2016). *Análisis y diseño de un sistema de gestión de inventarios para una empresa de servicios logísticos.* Lima - Perú: Pontificia Universidad Católica del Perú.



- Hernández, J. (2019). *Implementación de un sistema web de control de inventarios y su influencia para controlar y manipular los bienes patrimoniales de la Municipalidad Provincial de San Miguel, Cajamarca 2018*. Cajamarca - Perú: Universidad Nacional de Cajamarca.
- Huayascachi, E. (2019). *El control interno y su influencia en la Gestión de inventarios de la empresa Ferretería Comercial Peruana E.I.R.L., Huaraz 2019* . Huaraz - Perú: Universidad César Vallejo.
- Iannacone, F. (2017). *RIPV = Registro de Inventario Permanente Valorizado* . Lima - Perú: Informe N° 039-2017-SUNAT/5D0000.
- Jara, H., & Velasco, H. (2019). *Mejora de la gestión de inventarios para reducir los costos logísticos de la empresa Efamin S.A.C., Trujillo 2019*. Chimbote - Perú: Universidad César Vallejo.
- Marcelonio, N. (2019). *El control interno en el área de logística y su relación con la gestión financiera en las empresas del sector de pintura en polvo del cono norte de Lima, 2019* . Lima - Perú: Universidad San Ignacio de Loyola.
- Marín, L. (2019). *Implementación del control interno en la empresa Corporación Empresarial Barrera y Gutiérrez S.A.C. Huancayo - Perú: Universidad Continental*.
- Moncada, R., & Sosa, T. (2019). *Implementación de un sistema de control interno basado en el Informe COSO II 2013, para la mejora de la gestión en la EPS GRAU S.A. en la ciudad de Piura 2019*. Trujillo - Perú: Universidad Privada Antenor Orrego.
- Pérez, Z. (2019). *Diseño de control interno operativo para mejorar la gestión de inventarios de la empresa Agrozul Chiclayo 2019*. Pimentel - Perú: Universidad Señor de Sipán.
- Rivera, R., Forero, Y., & Cantillo, G. (2018). *Propuesta para el diseño de un sistema de control interno administrativo y contable, basado en el Modelo COSO, para la*

- empresa Samarcol S.A.S., en la Ciudad de Santa Marta. Santa Marta - Colombia:*  
Universidad Cooperativa de Colombia - Sede Seccional Santa Marta.
- Rojas, O. (2018). *Gestión de inventarios y rentabilidad en el área de logística de la empresa Red Salud del Norte S.A.C., Huaura 2018.* Huacho - Perú: Universidad Nacional José Faustino Sánchez Carrión.
- Rojas, S. (2019). *Control interno y Calidad del servicio en la Municipalidad Distrital de Pariahuanca, año 2017.* Huancayo - Perú: Universidad Nacional del Centro del Perú - UNCPC .
- Sinfonte, O. (2019). *Control interno aplicado a los inventarios de la Universidad Técnica Nacional, al 31 de Diciembre del 2018.* Esparza - Puntarenas - Costa Rica: Universidad Técnica Nacional - Sede del Pacífico.
- Sunat, 2. (2017). *Registro de Inventario Permanente Valorizado - RIPV.* Lima - Perú: Sunat - Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria .
- Valle, M., & Valqui, A. (2019). *Control de inventarios y su influencia en la rentabilidad de la empresa Armando Rodríguez Tello - Representaciones Progreso - Rioja, periodo 2016 - 2017.* Rioja - Perú: Universidad Nacional de San Martín - Tarapoto.

## **6. Aporte académico**

En las operaciones de toda empresa se registra una serie de actividades y por cuales estas actividades muchas veces están coludidas de manos extrañas que realizan actividades distintas a las actividades comunes y de buena conducta y comportamiento; es por ello que en la presente investigación del Control interno y la Gestión de inventarios en la empresa Constructora JP SCRL de la provincia de Ayacucho, se observa estas deficiencias en los fraudes económicos y financieros tanto en la gestión contable como en las operaciones de campo; es por ello que, bajo nuestra perspectiva proponemos aplicarse las diversas herramientas teóricas y estructurales como los principios del COSO 2013, el cual es una sistema de control para las operaciones comunes de la empresa, pues el COSO (Comité de Control de los Riesgos Organizacionales) provee una serie de aspectos estructurales de gestión no solo de los inventarios, sino de toda la gestión de la empresa, para que pueda ser administrada de forma eficiente y efectiva; también se adhiere los procesos del control interno, como otra herramienta que debe aplicarse en la empresa constructora, considerando la utilización de diversos materiales y recursos que se emplean en la ejecución de las obras de construcción; en ese sentido, debe aplicarse estos procesos del control interno descritos en las bases teóricas para mejorar la gestión de los inventarios de materiales de construcción, como los fierros, cemento, agregados, entre otros afines; así como la gestión de los recursos económicos que se necesitan para la ejecución de las obras en las diversas provincias, distritos y centros poblados donde se ejecutan las obras de construcción; en ese sentido, se hace necesario incluir en la investigación, el asunto de plantear las formas de evitar los riesgos de los fraudes económicos y financieros que se producen en la gestión de las operaciones diarias, semanales, mensuales y anuales, donde son distorsionados las cifras contables, modificaciones en los presupuestos, cambios en las valorizaciones, adulteración de los precios, distorsiones en las cifras de los estados financieros con claras intenciones de

apropiarse del dinero de la empresa de forma coludida entre directivos, funcionarios y en complicidad con algunos trabajadores, entre otros y justamente es por ello que se emplea el control interno. Por el lado de la gestión de inventarios, se tienen otra serie de irregularidades, pues con el ingreso y salida de los diversos materiales, suministros, accesorios, vehículos, maquinarias, equipos y otras herramientas de gestión en la empresa, se presentan los riesgos económicos por la magnitud de los activos y gestión de materiales; por ello, se hace necesario aplicar un sistema de gestión para los inventarios, junto con la valuación de dichos inventarios mediante la valuación PEPS (Primeras entradas y primeras salidas) así como la valuación del Promedio, considerando el promedio del costo de los ingresos y de las existencias para su eficiente gestión y control de los materiales y otros suministros que se movilizan en los almacenes de la empresa, tanto en la base central como en la base de las operaciones de campo; considerando aplicarse también, las clases de inventarios, considerando siempre que mediante el presente estudio, se aplique los inventarios que mejor efectividad tenga en la gestión de la empresa Constructora JP SCRL; en ese sentido, somos de la opinión que se debe aplicar dos sistemas de inventarios y dentro de ello tenemos a los siguientes: 1) El sistema de inventario físico periódico valorizado. 2) El sistema de inventario físico permanente valorizado. Aplicándose estos dos inventarios tendremos un mejor control y una eficiente gestión de todos los materiales y activos que se utilizan en la ejecución de las obras de construcción, un mejor control de los recursos asignados para cumplir con los presupuestos, control de los gastos y egresos por compras de momento que se realizan en las obras, control de las finanzas, control del flujo de caja y otros movimientos económicos y financieros que puedan influir en la elaboración de los estados financieros mensuales que deben aplicarse como política contable y administrativa, con información real y toma de decisiones oportunas y acertadas en la empresa.

## **7. Recomendaciones**

1. El gerente general de la empresa Constructora JP SCRL debe aplicar el control interno en la gestión de los inventarios, pues la empresa siendo constructora mantiene en movimiento diversos materiales por los cuales se requiere administrarlos utilizando los principios del COSO 2013, los procesos de control interno, la valuación de los inventarios, las clases de inventarios y utilizando sistemas para el control de los fraudes económicos y financieros.

2. El gerente de operaciones debe tomar en cuenta aplicar el Principio 12 del COSO 2013, que a la letra dice: Despliegue de las actividades de control a través de políticas y procedimientos; es decir, se deben establecer políticas y procedimientos de control de los materiales y aplicar el sistema de gestión de inventarios que implica: 1) Procesos de compra. 2) Mantiene el stock de existencias. 3) Materiales se reducen. 4) Ordena las nuevas compras.

3. El gerente general debe inspeccionar la relación de los procesos del control interno como la planificación, el autocontrol, la autorregulación, la autogestión, las políticas y otros procesos, frente a la valuación de las existencias como el PEPS = Primeras entradas y primeras salidas, el método Promedio, que regula el promedio de los costos y los precios de compra y de despacho de los materiales, junto a los procesos del control interno.

4. El jefe de contabilidad y el gerente general deben controlar los riesgos del fraude financiero que implica el hurto, el robo, las defraudaciones, el sobrecosto, la sobrevaloración y otros; superando dichas faltas y delitos por medio de capacitaciones y aplicando el sistema de inventario periódico, el sistema de inventario permanente, el inventario de materiales físicos, el inventario de fierros, inventario de agregados de construcción, etcétera.

## 8. Anexos

### Anexo 1: Matriz de consistencia

PROBLEMA PROBLEMA GENERAL	OBJETIVO OBJETIVO GENERAL	HIPÓTESIS HPÓTESIS GENERAL	VARIABLES Y DIMENSIONES	METODOLOGÍA
¿De qué manera el control interno influye en la gestión de inventarios de la empresa Constructora JP SCRL, Ayacucho 2019?	Establecer la influencia del control interno en la gestión de inventarios de la empresa Constructora JP SCRL, Ayacucho 2019	El control interno influye significativamente en la gestión de inventarios de la empresa Constructora JP SCRL, Ayacucho 2019	<b>VARIABLE INDEPENDIENTE (X) CONTROL INTERNO</b>  <b>DIMENSIONES E INDICADORES:</b>  X.1 Principios del COSO  X.2 Procesos del CI  X.3 Riesgos de fraudes	<b>1. Tipo de investigación:</b> Aplicada <b>2. Nivel:</b> Descriptivo y correlacional <b>3. Diseño:</b> No experimental <b>4. Enfoque:</b> Cuantitativo <b>5. Población:</b> 22 trabajadores de la empresa Constructora JP SCRL <b>6. Muestra:</b> 22 trabajadores de la empresa Constructora JP SCRL <b>7. Técnica:</b> Encuesta Entrevista no estructurada <b>8. Instrumentos:</b> Cédula de cuestionarios Documentos administrativos Word 2017 Excel 2017 SPSS 25.
PROBLEMAS ESPECÍFICOS	OBJETIVOS ESPECÍFICOS	HIPÓTESIS ESPECÍFICOS		
PE1. ¿De qué manera los principios del COSO 2013 influye en la gestión de inventarios de la empresa Constructora JP SCRL, Ayacucho 2019?	OE1. Establecer la influencia de los principios del COSO 2013 en la gestión de inventarios de la empresa Constructora JP SCRL, Ayacucho 2019	HE1. Los principios del COSO 2013 influye significativamente en la gestión de inventarios de la empresa Constructora JP SCRL, Ayacucho 2019	<b>VARIABLE DEPENDIENTE (Y) GESTIÓN DE INVENTARIOS</b>  <b>DIMENSIONES E INDICADORES:</b>  Y.1 Sistema de gestión de inventarios  Y.2 Valuación de existencias  Y.3 Clases de inventarios	
PE2. ¿De qué manera los procesos del control interno influyen en la gestión de inventarios de la empresa Constructora JP SCRL, Ayacucho 2019?	OE2. Establecer la influencia de los procesos del control interno en la gestión de inventarios de la empresa Constructora JP SCRL, Ayacucho 2019	HE2. Los procesos del control interno influyen significativamente en la gestión de inventarios de la empresa Constructora JP SCRL, Ayacucho 2019		
PE3. ¿De qué manera los riesgos de fraudes influyen en la gestión de inventarios de la empresa Constructora JP SCRL, Ayacucho 2019?	OE3. Establecer la influencia de los riesgos de fraudes en la gestión de inventarios de la empresa Constructora JP SCRL, Ayacucho 2019	HE3. Los riesgos de fraudes influyen significativamente en la gestión de inventarios de la empresa Constructora JP SCRL, Ayacucho 2019		

Fuente: Elaboración propia.