



**UNIVERSIDAD PARTICULAR
DE CHICLAYO**



**FACULTAD DE
COMUNICACIÓN, EMPRESA Y NEGOCIOS
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y TRIBUTACIÓN**

TESIS

**Sistema de control interno en la constructora CODARSCI Perú
S.A.C. para mejorar la gestión de sus inventarios, Chiclayo,
2020**

**PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE
CONTADOR PÚBLICO**

Autora:

Bach. Cubas Rodríguez, Sandra Yoconda

Asesor:

CPCC Rosales Abad, Pascual

(Código Orcid: 0000-0001-8972-4029)

Línea de investigación:

Desarrollo sostenible, emprendimiento y responsabilidad social: Control interno

Pimentel, Perú 2025

Acta de Control de Originalidad



ACTA DE CONTROL DE ORIGINALIDAD DE LA INVESTIGACIÓN

Yo, PASCUAL ROSALES ABAD Director de Escuela de CONTABILIDAD Y TRIBUTACION de la Facultad de Comunicación Empresa y Negocios he realizado el debido control de originalidad de la investigación, el mismo que está dentro de los porcentajes establecidos para el nivel de pregrado, según la Directiva de similitud vigente en la UDCH; además certifico que la versión que hace entrega es la versión final del informe presentado por el bachiller: Cubas Rodríguez, Sandra Yoconda

Titulado: SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN LA CONSTRUCTORA CODARSCI
PERÚ S.A.C. PARA MEJORAR LA GESTIÓN DE SUS INVENTARIOS, CHICLAYO,
2020

Elaborado por la estudiante, Cubas Rodríguez, Sandra Yoconda Se deja constancia que la investigación antes indicada tiene un índice de similitud del 23% verificable en el reporte final del análisis de originalidad mediante el software de similitud TURNITIN.

Por lo que se concluye que cada una de las coincidencias detectadas no constituyen plagio y cumple con lo establecido en la Directiva sobre el nivel de similitud de productos acreditables de investigación vigente.

Pimentel, 18 Diciembre del 2024

A handwritten signature in black ink, consisting of a stylized 'P' followed by a series of loops and a long horizontal stroke.

CPCC PASCUAL ROSALES ABAD
ASESOR
DNI 16650455

Resultados del Turnitin

Sistema de control interno en la constructora CODARSCI
Perú S.A.C. para mejorar la gestión de sus inventarios,
Chiclayo, 2020

INFORME DE ORIGINALIDAD

23%

INDICE DE SIMILITUD

22%

FUENTES DE INTERNET

0%

PUBLICACIONES

9%

TRABAJOS DEL
ESTUDIANTE

Agradecimiento

En primer lugar, agradecer a Jehová, quien siempre es mi soporte y guía, por darme la sabiduría y, la fortaleza para siempre perseverar. A mis padres, por ser ese soporte importante e indispensable para cumplir con mis objetivos académicos. Asimismo, a todas las personas que han sido mis aliados en este proceso universitario.

Agradecida también con mi profesor CPC Julio Cesar Sánchez Vásquez, mi tío CPC Carlos Rodríguez Castro, mi tía CPC Ruth Helena Rodríguez Lluncor, quienes han aportado de manera oportuna y correcta, en base a su experiencia y su conocimiento con este logro tan anhelado.

Sandra Yoconda.

Dedicatoria

Con cariño y admiración a mis padres, Elvira Yoconda y Julio Francisco. Este logro académico es un reflejo del indescriptible esfuerzo que han puesto para brindarme una educación firme. El compromiso y respaldo constante han sido fundamentales en este proceso. Los amo inmensamente, gracias por todo lo que hacen por mí.

A mi Papá Chino, tu insistencia, sabiduría e incondicional amor han marcado la diferencia importante en esta etapa que concluye con un ¡Lo logré!

Para mis tres hermanos. Patricia, Jeremy y Dorothy. Gracias por siempre estar presente cada uno a su manera. ¡Éste logro es de ustedes también!

Por último y no menos importante para mis sobrinos Amir, Luciel, Alejandro, Hazán, mis niños bellos, preciosos, hermosos.

Sandra Yoconda.

Índice de contenidos

Carátula	i
Agradecimiento	v
Dedicatoria	vi
Índice de contenidos	vii
Índice de tablas	viii
Índice de figuras	ix
Resumen.....	xi
Abstract	xii
I. INTRODUCCIÓN	1
II. DESARROLLO	4
III. METODOLOGÍA.....	19
3.1 Tipo de investigación.....	19
3.2 Diseño de la Investigación	20
3.3 Variables de estudio	21
3.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos	22
3.5 Procedimiento de recolección de datos e informaciones	22
3.6 Técnicas de procesamiento y análisis de datos	23
IV. ANÁLISIS Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS	24
4.1 Interpretación de resultados en tablas y figuras.....	24
V. CONCLUSIONES:	58
VI. RECOMENDACIONES	59
VII. REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS	60
INSTRUCCIONES:	65

Índice de tablas

Tabla 1	Control interno de la empresa constructora Peter Contratistas S.R.L.....	4
Tabla 2	Desarrollo de políticas y prácticas en materia de control.....	24
Tabla 3	Desarrollo de líneas de comunicación entre las áreas de la empresa	25
Tabla 4	Definición de los manuales de procedimientos para facilitar el control ...	25
Tabla 5	Supervisión del desempeño del personal operativo y administrativo	26
Tabla 6	Medidas de C.I. para que almacén y obras cumpla con sus funciones ..	27
Tabla 7	Control previo concurrente y posterior evita irregularidades	28
Tabla 8	Se aplica un método de control de inventarios en la constructora	29
Tabla 9	Realizan una buena valuación de inventarios.....	30
Tabla 10	Estructura de almacén ayuda a identificar los inventarios	31
Tabla 11	Almacén garantiza el adecuado almacenamiento de bienes	32
Tabla 12	Implementación de un S.C.I. beneficia la gestión de los inventarios	33
Tabla 13	Analizar la información financiera permite el control de inventarios.....	34
Tabla 14	Nivel de condiciones operacionales de Codarsi Perú SAC.....	36
Tabla 15	Controles requeridos para la ejecución de obras.....	37
Tabla 16	Efecto de implementación del S.C.I. en la gestión de inventarios.....	39

Índice de figuras

Figura 1	Control interno de la empresa constructora Peter Contratistas S.R.L. ...	16
Figura 2	Gestión de inventarios en la constructora Peter Contratistas S.R.L.	17
Figura 3	Componente actividades de control	18
Figura 4	Componente información y comunicación.....	18
Figura 5	Componente Supervisión	19
Figura 6	Desarrollo de políticas y prácticas en materia de control	24
Figura 7	Desarrollo de líneas de comunicación entre las áreas de la empresa...	25
Figura 8	Definición de los manuales de procedimientos para facilitar el control .	26
Figura 9	supervisión del desempeño del personal operativo y administrativo	27
Figura 10	Medidas de C.I. para que almacén y obras cumpla con sus funciones	28
Figura 11	Control previo ocurente y posterior contribuye evita irregularidades..	29
Figura 12	Se aplica un método de control de inventarios en la constructora	30
Figura 13	Realizan una buena valuación de inventarios	31
Figura 14	Estructura de almacén ayuda a identificar los inventarios.....	32
Figura 15	Almacén garantiza el adecuado almacenamiento de bienes.....	32
Figura 16	Implementación de un S.C.I. beneficia la gestión de los inventarios ...	33
Figura 17	Analizar la información financiera permite el control de inventarios	34
Figura 18	Nivel de condiciones operacionales de Codarsi Perú S.A.C.	36
Figura 19	Controles requeridos para la ejecución de obras	38
Figura 20	Efecto de implementación del S.C.I. en la gestión de inventarios	39

Índice de Abreviaturas

EIRL:	Empresa Individual de Responsabilidad Limitada.
RFID:	Identificación por Radiofrecuencia.
SAC:	Sociedad Anónima Cerrada.

Resumen

La presente investigación tiene como objetivo general determinar si la propuesta de la implementación de un sistema de control interno mejorará la gestión de inventarios en la empresa constructora Codarsci Perú S.A.C. En tal sentido, se aplicó la metodología del tipo Cuantitativa, Descriptiva, Propositiva, con un diseño No experimental; para lo se utilizaron las técnicas de entrevistas y análisis documental, dirigida a una muestra por el Gerente General y Contador de la empresa.

Los resultados obtenidos de la presente investigación, han llegado a determinar que la propuesta de implementación del Sistema de control interno, el cual si mejorará la gestión de los inventarios en la empresa Constructora Codarsci Perú S.A.C., ubicado en distrito de Chiclayo departamento de Lambayeque, tomando en consideración el crecimiento sostenible a nivel de ingresos que presenta actualmente la empresa Constructora CODARSCI Perú S.A.C., en aspectos relacionados con la ejecución de obras de sector público y privado. Por tanto, se llegó a la conclusión que la implementación del Sistema de Control Interno mejorará la gestión de inventarios de la Constructora, por razón de que se vienen realizando actualmente controles empíricos y de muestreo que se presentan débiles respecto a la información que se evalúa y registra en la información financiera de la empresa que permita el adecuado desarrollo de sus actividades de manera eficaz y toma de decisiones para la gestión de la empresa.

Palabras clave: Sistema de control interno, gestión de inventarios y políticas de control.

Abstract

The general objective of this research is to propose an Internal Control system to improve inventory management in the construction company Codarsci Perú S.A.C. The study had a quantitative approach, Descriptive, Propositive, with a Non-experimental design; For which the survey was used as a research technique and the instrument was a questionnaire of questions addressed to the sample made up of 07 workers: the General Manager, the Accountant, 03 Accounting Assistants, 02 Warehouse Managers.

The results obtained in the investigation conclude that the development of control policies established by the personnel who work in purchasing, warehouse and execution of works would not be being complied with, not coordinating the movements and control of materials and goods acquired with those responsible for logistics. and management. Therefore, the proposal of an Internal Control System will improve the inventory management of the Construction Company, because empirical and weak controls are being carried out which do not allow it to develop its activities effectively.

Keywords: Internal Control System, Inventory Management and Control Policies.

.

I. INTRODUCCIÓN

Para todo tipo de empresa es fundamental mantener como uno de sus objetivos principales el tener un adecuado control de sus inventarios y poseer información actualizada sobre los mismos; es así que, tanto las adquisiciones como ventas de sus productos o servicios se consideran como base para la generación de ganancias, por lo que el desarrollo eficaz de la gestión de inventarios les va a permitir la oportuna y apropiada toma de decisiones en beneficio de resguardar los bienes de la empresa y generar ventajas competitivas respecto a otras empresas. Sin embargo, es visto que la principal dificultad que enfrentan las empresas grandes, medianas y pequeñas están relacionadas con temas de control interno y la gestión de los inventarios, pero básicamente, las empresas del sector construcción han tenido una mayor dificultad, debido a la ausencia de adecuados controles preventivos y correctivos, lo que ha ocasionado que se observen pérdidas, faltantes de materiales y/o suministros de construcción poniendo en peligro la ejecución de obras proyectadas y en consecuencia, las utilidades de estas empresas.

Teniendo en cuenta un análisis realizado a las empresas del rubro servicios en Ecuador, ha sido importante para poder identificar las falencias que presentan en sus procesos operativos, y efectivamente, se ha identificado que mediante la evaluación del sistema de control interno implementado permite apreciar la carencia de una periódica evaluación de las funciones del área de almacén, no existen procedimientos y políticas en dicha área, por lo que no se vienen cumpliendo las actividades para un efectivo control interno (Calle et al., 2020).

En ese aspecto, el control interno debe ser considerado un sustento eficaz para la realización de objetivos y metas empresariales, debido a que proporciona la identificación a simple vista de la suficiencia y efectividad con que se viene realizando la gestión de los inventarios, así como permitir que se cumplan con las normativas y reglas a las que la empresa debe regirse para orientar a los logros propuestos como optimizar los recursos a través de la transparencia y legitimidad necesaria (Vinueza y Robalino, 2020).

Asimismo, se menciona que actualmente las empresas constructoras en Lima, no vienen aplicando las medidas correctivas necesarias subestimando el hecho de llevar un control interno que cumpla con los principios de transparencia, eficiencia

y eficacia para su efecto, específicamente en la gestión de sus inventarios, hecho que impacta de forma negativa en el buen funcionamiento de las empresas. Por lo tanto, es fundamental que se apliquen procedimientos y políticas de control efectivas con la finalidad de realizar un buen manejo de sus inventarios e informar en tiempo real el movimiento de los mismos, tomando en cuenta las normas de control de inventarios (Sanabria, 2021).

En virtud a lo señalado, se evidencia que la constructora Codarsci Perú S.A.C., con respecto al control interno es ineficiente, por las debilidades identificadas que principalmente se identifican en adquisición de materiales y ejecución de obras, deficiencias que ocurren por no contar con el adecuado MOF y en otras ocasiones, por carecer de una correcta información financiera que le permita a la gerencia tomar decisiones oportunas y eficaces para la mejora continua de sus procesos administrativos y operativos. Esta situación ha conllevado a que en muchas oportunidades los materiales adquiridos no sean debidamente reconocidos ni contabilizados a tiempo y lo más preocupante es, que no se está permitiendo la determinación correcta de los stocks de acuerdo al control de inventarios.

La investigación permitió desarrollar el diagnóstico de la estructura organizacional de la empresa mediante los procesos y de las funciones desarrolladas por cada responsable de su ejecución, analizando en detalle cada etapa del proceso y los actuales controles que se realizan, a fin de recomendar los correctivos necesarios, de acorde a la documentación y registros contables a implementar.

Codarsci Perú S.A.C., dedicada a la ejecución de obras civiles y distribución al por mayor de materiales de construcción, artículos de ferretería y demás productos relacionados al mismo, está identificada mediante RUC N°20601302536, con domicilio fiscal en la calle Leoncio Prado N°951 en el distrito de Chiclayo, provincia de Chiclayo, región Lambayeque. La empresa inició sus operaciones el 01 de junio del año 2016.

En base a estas consideraciones se planteó el siguiente problema general ¿Si se implementa este sistema de control interno mejorará la gestión de inventarios de la constructora Codarsci Perú S.A.C., Chiclayo, 2020?

Justificación teórica, si justifica ya que propone un apto sistema de control interno de inventario que permite determinar la mejora en la gestión de inventarios, aportando de esta manera una mejor y mayor seguridad en la toma de decisión en

inventarios y así poder garantizar la calidad de materiales para las obras. Justificación metodológica, se sigue los lineamientos en base a la metodología de la investigación científica, donde la propuesta permite ser sometida a validez, para medir la gestión de inventarios de la empresa. Justificación práctica, la propuesta de un sistema de control interno para mejorar la gestión de inventarios de la constructora Codarsci Perú S.A.C., pretende llegar a ser una de las empresas líderes en el servicio de construcción, así como generar la reducción de costos operativos.

El objetivo general planteado es la propuesta de un sistema de control interno para mejorar la gestión de inventarios en la constructora Codarsci Perú S.A.C, en tanto los objetivos específicos son: 1- Analizar las condiciones operacionales para implementar el sistema de control interno en la constructora Codarsci Perú S.A.C., Chiclayo, 2020; 2-Establecer los tipos de controles requeridos para la ejecución de obras, abastecimiento de materiales por parte de la constructora Codarsci Perú S.A.C. 3- Identificar el efecto que tendrá en la gestión de sus inventarios la implementación del sistema de control interno en la constructora Codarsci Perú S.A.C., Chiclayo, 2020. 4- Diseñar un sistema de control interno para mejorar la gestión de inventarios.

Hipótesis general, Si se propone un sistema de control interno, sí, se mejora la gestión de inventarios en la constructora Codarsci Perú S.A.C., Chiclayo, 2020

II. DESARROLLO

Antecedentes Internacionales

El objetivo de la investigación presentada por Morales y Mera (2023) de la Universidad Antonio Nariño de Colombia es examinar el sistema de control interno que Concali SAS ha puesto en marcha en su departamento de inventarios. La estrategia de investigación de este estudio es un híbrido de técnicas cuantitativas y cualitativas, y adopta un enfoque no experimental para responder a las preguntas de investigación. Para recopilar los datos se empleó el método de encuesta, que incluía el uso de cuestionarios y entrevistas. El director general, el director de compras y el jefe de almacén fueron elegidos entre el personal de la empresa para constituir la muestra del estudio. A lo largo del estudio se descubrieron oportunidades de mejora en la gestión de inventarios, que revelaron diversas insuficiencias e incoherencias del sistema actual. Errores en el reconocimiento del inventario, defectos en la custodia, supervisión inadecuada, gestión inadecuada del riesgo y un análisis inadecuado del inventario fueron algunas de las preocupaciones encontradas. En consecuencia, se pone en marcha un plan para mejorar las operaciones y la gestión del inventario. Este plan es un buen punto de partida para que la organización tome medidas para mitigar los riesgos en un futuro próximo y a medio plazo.

El propósito del estudio realizado por Salinas (2022) de la Universidad Técnica de Ambato de Ecuador era mejorar el control interno de los materiales de «SAIBE CONSTRUCCIONES» mediante la creación de un sistema de gestión de inventarios. Este estudio no utilizó un diseño experimental y en su lugar fue de naturaleza descriptiva. Su metodología fue un híbrido de técnicas cuantitativas y cualitativas. Los empleados de la empresa de construcción constituyeron la población, y se utilizó la entrevista del jefe de proyecto como herramienta de investigación, sirviendo una encuesta como técnica complementaria. Los datos también se recogieron observando el proceso en acción. La investigación llevó a la conclusión de que la insuficiencia de modelos y procedimientos de gestión de

inventarios era la causa principal de los problemas de control interno. Este dilema se abordó proponiendo una taxonomía de los materiales de construcción basada en el análisis de su valor monetario. Gracias a esta categorización, la organización podrá concentrarse en la optimización de los proyectos y la satisfacción del cliente, lo que redundará en una mejor administración de los recursos.

Antecedentes Nacionales

En el año 2019, la “Empresa Constructora Carmencita E.I.R.L.” implementó un sistema de control interno, y Quispe y Calderón (2020) de la Universidad Científica del Sur pretenden conocer cómo afectó la implementación de este sistema a la gestión de inventarios. Este estudio se caracteriza por su naturaleza correlacional y su metodología de métodos mixtos, que incorpora técnicas cualitativas y cuantitativas. Se ha utilizado un diseño de estudio transversal y no experimental. La muestra es representativa del conjunto de la población, que consta de quince empleados. La encuesta fue el método elegido para la recolección de datos, y la entrevista y la encuesta fueron las herramientas utilizadas. a fin de evitar pérdidas financieras innecesarias causadas por una gestión inadecuada del inventario en su almacén de materiales, Constructora Carmencita S.A.C. se beneficiaría de la utilización de un sistema de gestión de inventario. Una mayor eficiencia en el trabajo es otro beneficio de esta implantación que garantizará que las obras acordadas y contratadas se entreguen a tiempo. Tanto la reputación de la empresa como el nivel de servicio que presta se verían mejorados como resultado de ello.

El objetivo de la investigación impartida por Mogollón (2019) de la Universidad César Vallejo fue proponer un sistema de control interno de almacén para mejorar la gestión de inventarios en la empresa jiennense de construcción HEDA INGENIEROS E.I.R.L. La investigación fue de carácter cuantitativo y siguió un diseño de tipo descriptivo; no fue experimental. Los siete empleados de la empresa sirvieron tanto de población como de muestra para esta evaluación de la gestión de inventarios y del control interno, con la ayuda de dos cuestionarios. También se utilizaron una guía de análisis documental y una guía de observación directa. La fiabilidad de los instrumentos se evaluó mediante el coeficiente «alfa de Cronbach»,

que arrojó valores de 0,729 y 0,753. Los resultados mostraron que existían algunas lagunas en los instrumentos. Los resultados mostraron que había algunas lagunas en el control interno del almacén, por lo que sabíamos que teníamos que idear un plan para solucionarlas. Se prevé que este concepto mejore la gestión del inventario, lo que se traducirá en una disminución de la mala gestión y de los productos perdidos.

Antecedentes Locales

En el año 2021, los investigadores Flores y Quintana (2023) de la UNPRG se propusieron mejorar la gestión de inventarios en la empresa Corporación y Proyectos Rioja E.I.R.L. de Chiclayo, proponiendo un sistema de control operativo interno para el almacén. El diseño de este estudio fue no experimental y transversal, y utilizó un enfoque cuantitativo para proporcionar datos a nivel descriptivo. La investigación fue de tipo aplicado. La muestra estuvo formada por diez empleados y los datos se extrajeron de diversas fuentes, como libros y revistas científicas. El método utilizado fue la encuesta, es decir, el cuestionario. Tanto la gestión de inventarios como el sistema de control operativo interno de la empresa resultaron estar en situación regular, con un 40% y un 80% de las valoraciones respectivas. Estos resultados informaron la propuesta de un sistema que esbozaba un conjunto de pasos a seguir para mejorar la gestión. Finalmente, se decidió que la mejor forma de mejorar la gestión de inventarios de la empresa sería instalar un sistema de control interno operativo en el almacén.

En 2017, los investigadores de la Universidad Señor de Sipán, Reyes y Vidaurre (2019), se propusieron mejorar la gestión de inventarios en la empresa constructora chiclayana Group Alp S.R.L. mediante la implementación de un sistema de control interno. El estudio careció de un diseño experimental y se basó en estadísticas descriptivas. Se entrevistó a todos los empleados -contador, gerente general, administrador y almacenista-, lo que los convirtió tanto en la población como en la muestra. Además, se emplearon otros métodos de recogida de datos, como el análisis documental y la observación. Los datos obtenidos mostraron que la empresa no ha especificado los procedimientos operativos necesarios, lo que ha

provocado que se distorsione el proceso de compra. En concreto, el responsable carece de un control preciso sobre la cantidad de recursos disponibles para la compra.

Control interno, actualícese (2021), se describe como los sistemas, protocolos y directrices implantados por una empresa para gestionar sus actividades y salvaguardar sus activos. Además, tiene como objetivo detectar y prevenir fraudes y errores en los diferentes procesos internos, garantizando el cumplimiento de los objetivos fijados para un período determinado.

El sistema de control interno comprende los siguientes componentes:

- Ambiente de control: Se refiere a las acciones dirigidas a resaltar la importancia del control interno dentro de la entidad, creando una cultura organizacional que valore y respete los principios de control.
- Procedimiento de control: Son un conjunto de políticas y procedimientos, además del ambiente de control, que han sido establecidos con el fin de alcanzar los objetivos específicos de la entidad, garantizando la eficiencia y efectividad de los procesos internos.

Los objetivos del sistema de control interno están orientados a la consecución de los siguientes objetivos clave:

- Para salvaguardar los activos de la organización, es necesario gestionarlos adecuadamente y protegerse de cualquier peligro potencial.
- Promover y facilitar la correcta ejecución de las funciones y actividades necesarias para alcanzar el objetivo de la organización, asegurando que todas las operaciones sean eficaces y eficientes.
- Asegurarse de que las acciones y los activos de la organización están en sintonía con la consecución de los objetivos fijados.
- Realizar adecuadamente la evaluación y el seguimiento de la gestión de la organización.
- Asegurarse de que todos los registros e información están actualizados y son precisos.

- Cree y ejecute planes para prevenir posibles peligros, identificar y corregir errores que puedan hacer descarrilar los objetivos de la organización, etc.
- Asegurarse de que existen métodos para verificar y evaluar el sistema de control interno.
- En consonancia con su naturaleza y cualidades, asegúrese de que la entidad dispone de suficientes procedimientos y sistemas de planificación para el desarrollo y diseño de la organización.

Importancia del control interno en la contabilidad

Como fuente de la información financiera de la entidad, el sistema contable es vital para el control interno, ya que da credibilidad a las afirmaciones de los estados financieros. La entrega puntual y precisa de estos datos es de suma importancia, ya que es fundamental para el control de la gestión.

Según Vega y Marrero (2021) definen al control interno como: un proceso exhaustivo realizada por funcionarios o directivos de una determina organización, empleado para hacer frente a riesgos y para tener la seguridad de que se logren los objetivos institucionales tales como: incitar la eficiente, eficacia, transparencia y recursos en las actividades desarrolladas, incluyendo la calidad en los bienes o servicios, proteger los recursos contra cualquier forma de pérdida, deterioro o acciones irregulares o todo acto ilegal; respaldar además, la veracidad y oportunidad de información, en base a las buenas prácticas con valores y ética” (p.213). Díaz (2021) por su parte señala que el control interno es un sistema ejecutado por los directores, la gerencia general y personal involucrado con esta herramienta con la finalidad de tomar acciones de forma proactiva frente a los efectos de disminuir o evitar significativamente los diversos riesgos a los cuales están expuestas las organizaciones sean del entorno público o privado, con fines de lucro o sin estos (p.50). El control interno incorpora un plan de organización abordando métodos y mecanismos de coordinación concertados dentro de una entidad para resguardar sus activos, cotejar la corrección y fiabilidad de la información contable, suscitar la eficiencia operativa y el apego a las políticas de gerencia estipuladas. Por otra parte, se sostiene que esta herramienta trasciende aquellos aspectos relacionados con las funciones de contabilidad y finanzas, es

decir que el control interno va más allá de estos temas que enmarcan la realidad de la organización (Díaz, 2021). De ahí parte que las empresas, en cualquier escenario en que se desenvuelvan, es necesario que dispongan un control interno eficaz, que practique la función de verificar y prevenir riesgos futuros, pero a su vez que sea empleado como un instrumento que coadyuve a la adecuada gestión administrativa (Serrano et al, 2017, p30)

Díaz (2021) señala e indica, el principal objetivo de control interno es contribuir con los directivos de una determinada empresa u organización, generar seguridad legítima respecto al alcance de los ideales propuestos, a través del afianzamiento de aspectos esenciales como eficiencia y eficacia en las actividades, así como fiabilidad en los reportes contables y lograr cumplir con las normativas o leyes que enmarcan el proceder administrativo de las empresas. Otro de los objetivos se centra en brindar respaldo en la gestión de procesos, facilitando la comprensión de la realidad empresarial mediante acciones de planificación, medición, gestión y mejora, con el propósito de garantizar el correcto desempeño para fines organizacionales. El control interno conduce a la entidad en el mando y data oportuna de las actividades, ya que coadyuva al manejo correcto de los activos, funciones e información de la entidad, para poder generar utilidades y optimizar los recursos disponibles para que sean usados eficientemente (Díaz, 2021, p.50).

Se debe señalar que control interno se apoya con los objetivos antes mencionados y, si se logra determinar adecuadamente a cada uno de los objetivos, se puede decir que realmente se tiene conocimiento de los mismos; es decir que, todo hecho, medida, o plan que desarrolle la organización y que cumpla con estos objetivos, es una fortaleza del Control interno.

El sistema de control interno este compuesto por una serie de elementos y normas correlacionados entre sí, manteniendo algunas una mayor incidencia con otras normas respectivas a otros elementos (Vega y Marrero, 2021, p.218).

Dimensiones del Control interno, de acuerdo con Vega y Marrero (2021) señalan que los componentes para regir el control interno, se adoptan cinco de ellos de acuerdo a lo establecido en los informes COSO a nivel internacional:

1. Ambiente de control: Esta sección refleja la mentalidad de la alta dirección y de todos los empleados sobre la importancia del control interno, esbozando las normas que permitirán el establecimiento, crecimiento y funcionamiento de los organismos, órganos y entidades pertinentes de forma legal y armoniosa. La gestión de los recursos humanos se estructura según los siguientes principios: planificación; planes de trabajo anuales, mensuales y particulares; honradez y normas éticas; adecuación aparente; estructura organizativa; delegación de poder y responsabilidad; y políticas y procedimientos.

2. Actividades de control: este componente determina las tácticas, procedimientos legales y procesos necesarios para llevar la gestión de calidad organizativa. Está organizado acorde con las siguientes normativas: Segregación de funciones, responsabilidad y categoría de documentación, registro pertinente y acontecimientos entre otros.

3. Controles previos: se dirige a la detección de desacierto y hechos irregulares que no fueron localizados con las actividades de control antes referidas, establecido así las correcciones y cambios necesarios.

Gestión de inventarios, IBM.com (2024), parte esencial de la cadena de suministro, ya que implica el seguimiento de los productos a medida que pasan de los productores a las instalaciones de almacenamiento y, por último, a los minoristas. Garantizar la disponibilidad puntual y precisa de los productos adecuados es el objetivo fundamental de la gestión de inventarios.

Para gestionar eficazmente el inventario, hay que conocer todos los productos en stock, cuándo pedirlos, cuántos pedir y los mejores lugares para almacenarlos. Tener el inventario disperso a lo largo de la cadena de suministro es algo habitual en las operaciones logísticas de pedidos multicanal. Las empresas quieren tener una imagen precisa y actualizada del inventario para reducir gastos, excesos de existencias, rebajas y plazos de entrega, al tiempo que maximizan la eficiencia en la logística de pedidos de los clientes.

La gestión de inventarios consiste en controlar los bienes que pasan de la fábrica al almacén y, finalmente, a manos del cliente. El inventario de una empresa está formado por todos los bienes y recursos destinados a ser vendidos a los clientes. Garantizar que los productos correctos estén disponibles en el momento adecuado es el objetivo principal de la gestión de inventarios. Esto sólo puede lograrse con

una visibilidad completa del inventario, lo que incluye saber cuándo y cuánto pedir, así como las mejores ubicaciones para guardar las mercancías. Entre los procedimientos importantes para gestionar las existencias se incluyen:

1-Compra de inventario: Los productos listos para la venta se compran y se envían al almacén o directamente a la tienda.

2-Almacenamiento de existencias: Las mercancías se almacenan hasta que se necesitan. La red de distribución es el sistema que mueve los bienes y mercancías desde su punto de origen hasta su destino final.

3-, el beneficio de inventario: se puede gestionar la cantidad de cosas a la venta. La tramitación de pedidos y el envío de artículos se ven facilitados por la salida de productos acabados.

Dado que sirve de eje para toda la cadena de suministro, el inventario puede ser un activo importante para cualquier empresa. La insatisfacción del cliente puede ser el resultado de un inventario inadecuado en el momento y la ubicación correctos. Los riesgos de deterioro, robo o daños, además de los gastos de almacenamiento y seguro, son algunos de los inconvenientes de tener un inventario enorme. Para evitar tener demasiado o demasiado poco inventario a mano, las empresas con intrincadas redes de suministro y procesos de producción necesitan encontrar el punto óptimo.

La gestión de las entradas y salidas de materias primas, productos acabados, productos auxiliares y otros materiales y herramientas de una organización es en lo que consiste la gestión de inventarios, según Westreicher (2019). Fundamental para optimizar las actividades de la empresa, esta gestión es un componente de la contabilidad de costes.

Según Romero et al. (2021), la gestión de inventarios se centra en garantizar la disponibilidad oportuna de bienes en condiciones adecuadas, considerando aspectos como cantidad, calidad y periodos requeridos, con el objetivo de minimizar costos. Este proceso implica planificación y control, sirviendo como un soporte clave para que las organizaciones logren sus objetivos sin interrupciones. En este contexto, el control de inventarios se presenta como un recurso esencial (p.1500)

Tipos de Gestión de inventarios:

La práctica de contar físicamente las existencias a intervalos regulares para llegar a una valoración exacta se conoce como gestión periódica del inventario. Este método para determinar el COGS utiliza el inventario inicial al comienzo de un periodo, suma las compras realizadas durante ese periodo y resta el inventario final.

Gestión del inventario de códigos de barras: Consiste en asignar un número único a cada producto mediante sistemas de códigos de barras, permitiendo asociar datos como el proveedor, dimensiones, peso y la cantidad disponible en stock.

La gestión de inventarios con RFID (identificación por radiofrecuencia) utiliza un sistema que asigna un número de serie único a cada producto y lo transmite de forma inalámbrica. Al permitir el seguimiento de los artículos y la información específica sobre los productos, este sistema mejora enormemente los procedimientos de control y gestión del almacén.

Características del inventario: Ibm.com (IBM, 2024)

- Seguimiento del inventario: Sepa exactamente dónde se encuentra el inventario en toda la cadena de suministro, lo que le permitirá optimizar la gestión.
- Gestión de pedidos: Personalice los precios, envíe cotizaciones, realice un seguimiento de los pedidos y gestione las devoluciones de manera eficiente.
- Gestión de transferencias: Mueva el producto a los lugares donde sea más valioso, asegurando su disponibilidad en el momento adecuado.
- Elaboración de informes y analítica: Evalúe los patrones en los procesos para pronosticar la demanda y las ventas futuras, facilitando la toma de decisiones estratégicas.
- Compras: Cree y gestione órdenes de compra, asegurando el abastecimiento oportuno de productos.
- Capacidades de envío: Automatice los envíos para reducir errores, como entregas tardías o paquetes incorrectos, mejorando la experiencia del cliente.

Las técnicas de gestión del inventario, Barinaga (2018) señala que la forma en que gestionamos nuestro inventario tiene un impacto directo en la cadena de suministros, hasta el punto de provocar fallos que, a su vez, pueden incitar a la

quiebra de la empresa. En este sentido, la gestión de inventarios se refiere al control del flujo de productos y servicios dentro de la organización. Así, si los niveles de inventario no se gestionan correctamente, esto puede convertirse en una carga para el flujo de caja. Además, incrementa los costos de mantenimiento del inventario, el tiempo perdido y las ineficiencias en la cadena y el ciclo de suministros.

Sin embargo, en muchos casos estos se presentan, incluso cuando ni siquiera son detectados. A continuación, se presentan algunos métodos de gestión de inventario utilizados por diferentes organizaciones, y, en muchos casos, es más efectivo aplicar algunos de estos métodos a nuestra propia organización.

Just In Time, Este método está diseñado para reducir la cantidad de inventario que una organización mantiene en el proceso. Sin embargo, se considera un enfoque peligroso porque los ingredientes se compran solo unos días antes de ser distribuidos o utilizados en la línea de producción.

Para utilizar este método de manera efectiva y reducir el riesgo antes de su implementación, es necesario conocer las necesidades de los consumidores, incluyendo si son estacionales, así como mantener buenos canales de envío y contar con proveedores confiables de suministros.

Análisis ABC:

El objetivo es administrar cada conjunto por separado, ya que no todos los artículos requieren la misma atención ni los mismos recursos. En este sentido, el análisis ABC prioriza la gestión de los distintos artículos de inventario, lo que nos permite asignar nuestros recursos humanos de manera más eficiente para trabajar en ellos. En el caso del producto A, requiere un control detallado porque su rotación es más frecuente y continua, mientras que el producto C requiere una atención mínima porque su rotación es menor, por lo tanto, se presume que la diferencia de inventario es mínima.

Dropshipping: Gracias a este método de gestión de inventario, el costo de mantener stock se elimina por completo. Se basa en un acuerdo con nuestros proveedores para que envíen directamente los pedidos a los clientes. Como resultado, no es

necesario mantener productos en inventario, lo que nos permite aprovechar el valor del stock y, además, generar un ciclo de flujo de caja positivo.

Cross-docking: Es un método similar al dropshipping, ya que no requiere almacenamiento, costos de personal ni los riesgos asociados con el manejo de inventario. Ambas técnicas se basan en la redistribución de mercancías entrantes de un camión a otros camiones de salida, sin almacenamiento intermedio o con almacenamiento mínimo. Esencialmente, esto significa que los materiales se trasladan de un modo de transporte a otro con poco o ningún almacenamiento. Sin embargo, se requieren áreas específicas para almacenar y clasificar los materiales entrantes hasta que se complete la transferencia para su envío. Además, es necesaria una red de transporte robusta para que el proceso funcione correctamente.

Bulk shipments: Este método se basa en el hecho de que, en la mayoría de los casos, es más económico comprar y enviar productos al por mayor, lo que, a su vez, requiere un almacenamiento cada vez más frecuente. Aunque el envío al por mayor no es uno de los principales métodos de gestión de inventario en la industria, puede ser útil para productos con una gran demanda por parte de los clientes. La analogía de esta técnica radica en la necesidad de aumentar la cantidad fija en el stock al almacenar, lo cual se verá compensado por los ahorros derivados de la compra al por mayor. Por lo tanto, al utilizar este método, no se tendrá en cuenta la calidad óptima de la compra.

Control de inventarios, Samaniego (2020) señala que es un componente fundamental en el funcionamiento, y su función es crucial en la reducción de costos, con una alta expectativa de éxito si se gestiona de manera planificada, organizada y eficiente. Los cuellos de botella, los retrasos materiales y los procesos de toma de decisiones deben ser considerados al gestionar un sistema de inventario. En base a esto, las empresas deben definir políticas y tácticas claras para mejorar su gestión.

También es importante señalar que esta herramienta fue creada para lograr el equilibrio entre dos objetivos específicos: el primero, reducir los costos de mantenimiento de inventario, y el segundo, maximizar la calidad del servicio al

cliente. Por lo tanto, esta cuestión es fundamental para cualquier empresa (Moreira y Peñafiel, 2019).

Datos y hallazgos más importantes y relevantes, se ha realizado una búsqueda de datos cuantitativos relacionados con el tema de investigación, los cuales se presentan a continuación: De acuerdo con Angulo (2019), en su estudio Control interno y gestión de inventarios en la empresa constructora Peter Contratistas S.R., publicado en la Revista Gaceta Científica, se identificaron los principales inconvenientes, los cuales se centran en el escaso conocimiento y la limitada aplicabilidad de los manuales de procesos y políticas por parte de todo el personal. Además, se observó una falta de conocimiento sobre el proceso integral del control interno, lo que dificulta una gestión eficiente de los inventarios. Esto representa una verdadera restricción para llevar a cabo una adecuada gestión. Sin embargo, los colaboradores han recibido capacitaciones y han sido evaluados, lo que ha permitido identificar algunas mejoras. A continuación, se presentan los hallazgos obtenidos:

En cuanto al control interno de los inventarios de la constructora, se observó que la mayoría del personal encuestado manifestó que es necesario realizar un buen control interno en relación con el ambiente de control (94.4%), las actividades de control gerencial (88.9%), el sistema de información y comunicación (88.9%), la evaluación de riesgos (83.3%) y las actividades de supervisión (83.3%). Por lo tanto, un menor porcentaje indicó que los componentes de evaluación de riesgos, actividades de supervisión, control gerencial, sistemas de información y ambiente de control se llevan a cabo de forma inadecuada:

Tabla 1 Control interno de la empresa constructora Peter Contratistas S.R.L.

	N= 18			
	Adecuado		Inadecuado	
	N	%	N	%
Control interno				
Ambiente de control	17	94.4	1	5.6
Evaluación de riesgos	15	83.3	3	16.7
Actividades de control gerencial	16	88.9	2	11.1

Sistemas de información y comunicación	16	88.9	2	11.1
Actividades de supervisión	15	83.3	3	16.7

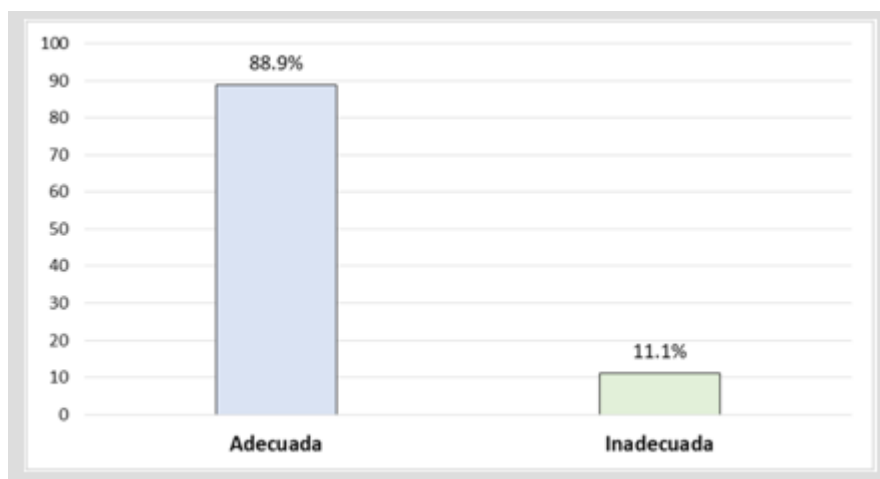
Fuente: Angulo (2019)

En cuanto al control interno de inventarios de la empresa, se evidenció que la mayoría de los encuestados manifestó realizar un adecuado control interno en relación con el ambiente de control, las actividades de control gerencial, los sistemas de información y comunicación, la evaluación de riesgos y las actividades de supervisión, con porcentajes de [94.4% (17), 88.9% (16), 88.9% (16), 83.3% (16) y 83.3% (16), respectivamente].

Sin embargo, un porcentaje menor indicó que los aspectos relacionados con la evaluación de riesgos, las actividades de supervisión, las actividades de control gerencial, los sistemas de información y comunicación, y el ambiente de control se desarrollaban de manera inadecuada, con los siguientes porcentajes: [16.7% (3), 16.7% (3), 11.1% (2), 11.1% (2) y 5.6% (1), respectivamente].

Figura 1

Control interno de la empresa constructora Peter Contratistas S.R.L.

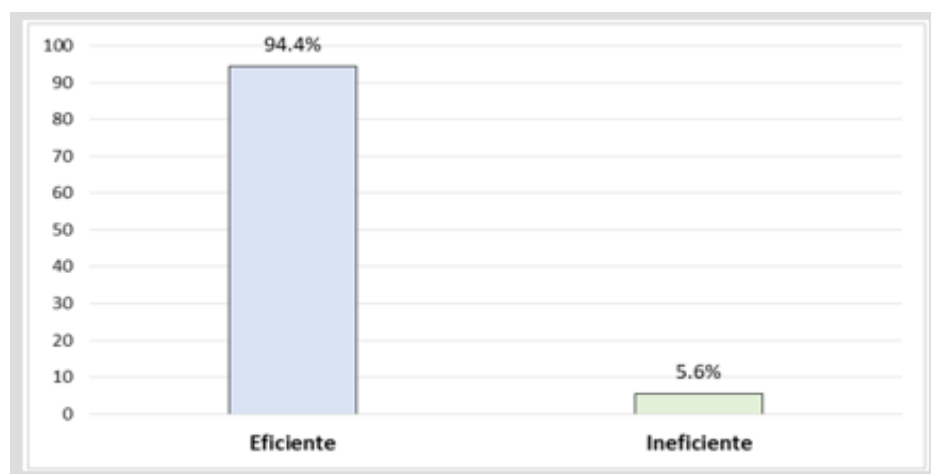


Fuente: Angulo (2019)

Con relación al gráfico presentado, se evidencia el tipo de control interno que está aplicando la empresa constructora en análisis, en su mayoría señalaron (88.9%) que el tipo de control es adecuado, mientras que el 11.1% lo calificaron como inadecuado.

Figura 2

Gestión de inventarios en la constructora Peter Contratistas S.R.L



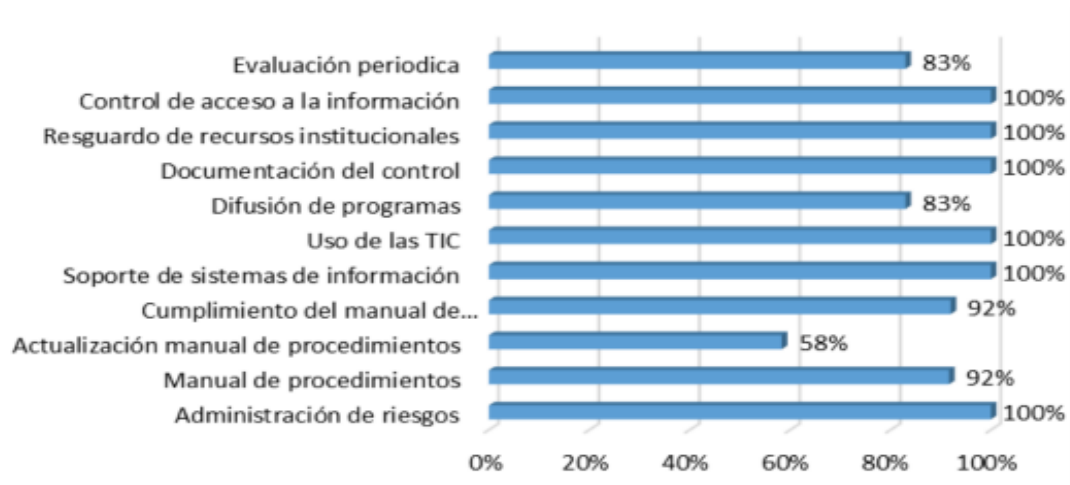
Fuente: Angulo (2019)

En base al análisis sobre cómo están induciendo la gestión de inventarios, casi todos los colaboradores refirieron que se efectuaba de manera eficiente (94.4%), y un menor porcentaje (5.6%) la han calificado como una gestión de inventarios deficiente; así como se muestra en la figura 2. Por tanto, los datos y hallazgos obtenidos de la investigación realizada por el autor, ha permitido ofrecer conocimiento e información sobre el control interno y su relación con la gestión de inventarios en el desarrollo de las empresas del sector construcción. En tal sentido, pone de manifiesto las ventajas que propician el poner en práctica un adecuado control interno tanto a nivel administrativo como en las acciones vinculadas con el manejo de los inventarios; debido a la importancia que estos tienen para la operatividad contable de un negocio cual fuere su sector.

Se muestra que con respecto al componente evaluación de riesgos, las empresas encuestadas poseen un alto cumplimiento con la documentación de riesgos en los cuales se han incidido o que pueden ocurrir, además en el desarrollo de las matrices de administración de riesgos; de la misma manera se visualiza en el diseño de planes de contingencia. No obstante, se observa un menor cumplimiento en lo que es el reajuste de matrices y en cuanto a las metas y objetivos.

Figura 3

Componente actividades de control

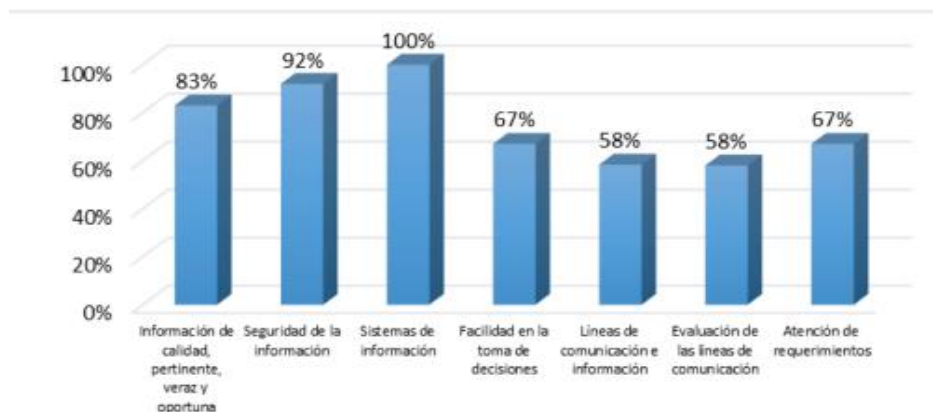


Fuente: Serrano et al. (2017)

En la figura 3 observamos que, en relación a las actividades de control, las empresas de la ciudad de Machala poseen un alto cumplimiento, no obstante, no se cumple en buen nivel la actualización del manual de procesos.

Figura 4

Componente información y comunicación



Fuente: Serrano et al. (2017)

En la figura 4, muestra que el elemento relacionado a la información y comunicación poseen un bajo cumplimiento en lo referente a la evaluación de líneas de comunicación e información con un 58%; es decir que las empresas de Machala carecen de mecanismos de comunicación entre las distintas áreas estratégicas lo cual debilita el sistema de control aplicado.

Figura 5

Componente Supervisión



Fuente: Serrano et al. (2017)

En lo que corresponde al elemento supervisión y monitoreo del control interno, se visualiza un mayor cumplimiento en lo referente a la valoración de los factores del control, y en baja medida en lo relacionado a la comunicación de carencias y en la atención a las recomendaciones.

En ese sentido, de acuerdo al estudio realizado por el autor Serrano et al. (2017), se ha observado que las empresas de la ciudad de Machala, en su mayoría cumplen con ejecutar los componentes del control interno, promoviendo así que las operaciones respalden la formalidad y prudencia de la información generada.

III. METODOLOGÍA

3.1 Tipo de investigación

De enfoque cuantitativo: Que acopia y analiza datos cuantitativos basados en métodos de evaluación extrema que son mejores que la investigación cualitativa porque se tiene una muestra representativa del universo por muestreo con cierta exactitud y seguridad. (Cadena et al, 2017)

Es descriptivo porque buscó identificar fenómenos o situaciones específicas, destacando sus rasgos más relevantes a través de una descripción detallada de las actividades, personas, objetos y procesos. Además, se describirán cada uno

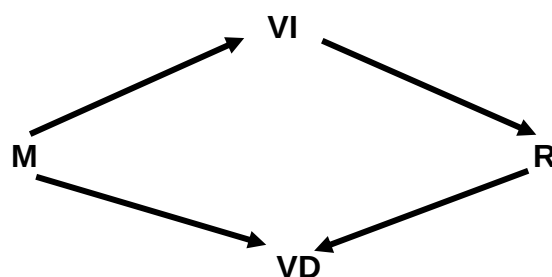
de los procesos relacionados con el control que realiza la Constructora Codarsci Perú S.A.C.

Es propositiva porque buscó analizar y evaluar el comportamiento de las variables, para luego proponer mejoras basadas en el diseño, con el fin de optimizar la gestión de los inventarios en Constructora Codarsci Perú S.A.C. En este sentido, la investigación propositiva tiene como objetivo solucionar problemas reales, lo que implica cambios en la estructura del trabajo de campo, ya que requiere una adaptación total del esfuerzo del autor. Para ello, es necesario nutrirse de conocimientos teóricos que contribuyan a la resolución de la problemática en cuestión (Ramos et al., 2021).

3.2 Diseño de la Investigación

El diseño de la investigación es no experimental y descriptivo, ya que no se manipularon las variables de estudio; en su lugar, se procedió a observar en detalle su desarrollo, tal como se han presentado estas variables en las fases de la investigación. En este sentido, se recolectó la información de acuerdo con las técnicas de estudio, las cuales fueron procesadas y analizadas para llegar a las primeras conclusiones, que permitieron aceptar o rechazar las hipótesis planteadas.

Para tal efecto se consideró el siguiente diseño de investigación:



Dónde:

M: Muestra.

VI: Variable Independiente.

VD: Variable Dependiente.

R: Resultado.

3.3 Variables de estudio

Variable Independiente: Control interno Actualicese.com (2021) define el plan como el conjunto de principios, métodos y procedimientos mediante los cuales una empresa busca proteger sus recursos, prevenir y/o detectar fraudes y errores dentro de los procesos que desarrolla.

Variable Dependiente: Gestión de inventarios IBM.com (2024) tiene como objetivo asegurar que los productos correctos estén en el lugar adecuado y en el momento preciso. Es un elemento crucial de la cadena de suministro, ya que implica el seguimiento del inventario desde los fabricantes hasta los almacenes, y desde estas instalaciones hasta el punto de venta.

Población y Muestra de estudio

Población, Está conformada por los catorce trabajadores de la empresa Constructora Codarsci Perú S.A.C., como se detalla: Gerente, Contador.03 Asistentes contables, 02 Almacén, 03 Recursos Humanos. 02 mercadeo, 02 Tecnología de información.

De acuerdo a De Quinteros (2017) define a la población como una agrupación de individuos, objetos o elementos de los que se pretende saber algo en un estudio. No obstante, no siempre es factible indagar la población en su totalidad.

Muestra, por no ser representativa, se ha tomado parte de la población constituida por el Gerente General y Contador externo de Constructora Codarsci Perú S.A.C. Se define como el medio fáctico para conocer las características o cualidades de una población, misma que debe cumplir con requisitos para establecer sus resultados. (De Quinteros, 2017)

Criterios de inclusión, se consideran dentro del criterio de inclusión al Gerente General y personal administrativo, aquellos que aportan información relevante para que el desarrollo de estudio se haga posible.

Criterios de exclusión, los participantes que no guardan relación con el desarrollo del estudio, son aquellos como el personal de tecnología de información, de mercadeo, o recursos humanos, ya que no se involucran directamente con la investigación.

Muestreo El presente estudio no aplica un muestreo aleatorio dado que no es población representativa, ni mucho menos se aplicarán encuestas a un grupo grande de personas. Por el contrario, la investigación desarrolla un muestreo no probabilístico no aleatoria por conveniencia, por tener facilidad de acceso y disponibilidad de los participantes de conformar la muestra para el estudio, además porque el recojo de datos mediante esta técnica es sencillo y práctico.

3.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Técnica: La Encuesta. Fernández (2023) una encuesta es un tipo de estudio cuantitativo en el que se interroga a una muestra representativa de la población utilizando un conjunto predeterminado de preguntas diseñadas para obtener respuestas amplias sobre un tema de interés. Las encuestas son tan valiosas porque sus resultados pueden generalizarse a la comunidad a la que pretenden representar, con sólo interrogar a un pequeño subconjunto de la población.

Instrumento: Se aplicó a la muestra mediante preguntas de fácil comprensión, con el objetivo de obtener información que sirva como fuente de apoyo para proponer la implementación del Sistema de Control Interno en la empresa investigada. Según Hinojosa (2022), el cuestionario es una herramienta clave para obtener información primaria, ya que permite, a través de las preguntas planteadas a los encuestados, recolectar datos e información homogénea

3.5 Procedimiento de recolección de datos e informaciones

Se llevó a cabo el trabajo de campo en las oficinas de Constructora Codarsci Perú S.A.C., con el objetivo de recoger información de primera mano, aplicando el cuestionario en la empresa. Mediante la evaluación de la información proporcionada, se pudo establecer la pertinencia de realizar la investigación, respaldada por los resultados obtenidos y procesados en Microsoft Excel, lo que permitió demostrar la viabilidad, acompañada de las respectivas conclusiones. Esto se hizo tras la aplicación de la técnica de análisis documental.

3.6 Técnicas de procesamiento y análisis de datos

Las técnicas de investigación utilizadas para el análisis de datos fueron el método Cuantitativo, Descriptivo y Analítico.

1. Método Cuantitativo: utilizado para procesar los datos obtenidos a través del cuestionario
2. Método Descriptivo: utilizado para recoger información, analizarla, evaluarla y presentarla conjuntamente con los resultados de las entrevistas.

Método Analítico: utilizado para analizar y ordenar las entrevistas realizadas al gerente general y al contador externo de la empresa con la finalidad de emitir opinión referida a la situación en que se encuentra el control interno en la constructora y que correctivos se deberían aplicar.

IV. ANÁLISIS Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS

4.1 Interpretación de resultados en tablas y figuras

Tabla 2 Desarrollo de políticas y prácticas en materia de control

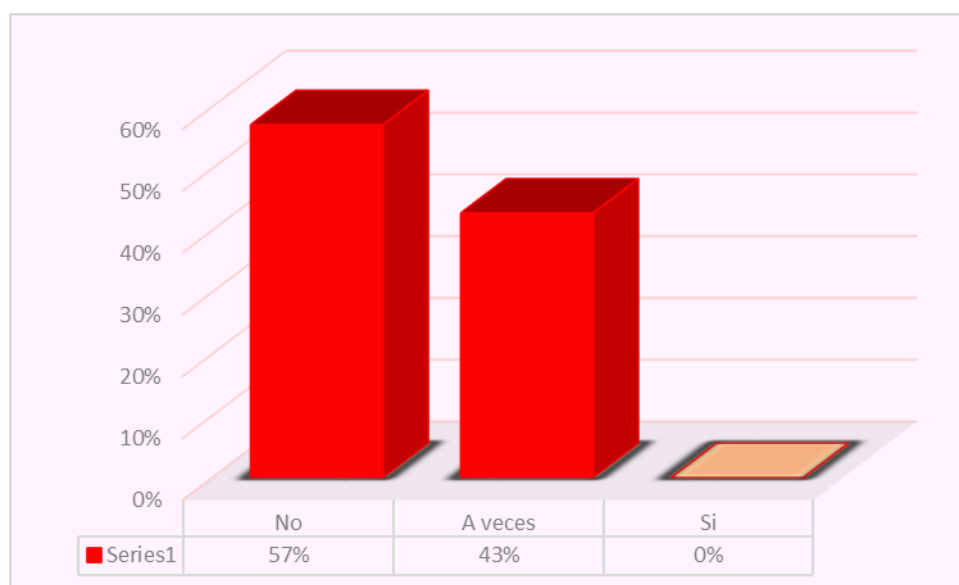
Escala	fi	%
No	4	57%
A veces	3	43%
Si	0	0%
TOTAL	7	100%

Fuente: Base de datos de la encuesta aplicada

Figura 6

Desarrollo de políticas y prácticas en materia de control

X



Interpretación: Según la figura 6 y tabla 2, del total de nuestros encuestado; el 57% nos dijo que No se viene cumpliendo con el desarrollo de políticas y prácticas establecidas en materia de control; mientras que el 43% dice que a veces se viene cumpliendo con el desarrollo de políticas y prácticas establecidas en materia de control.

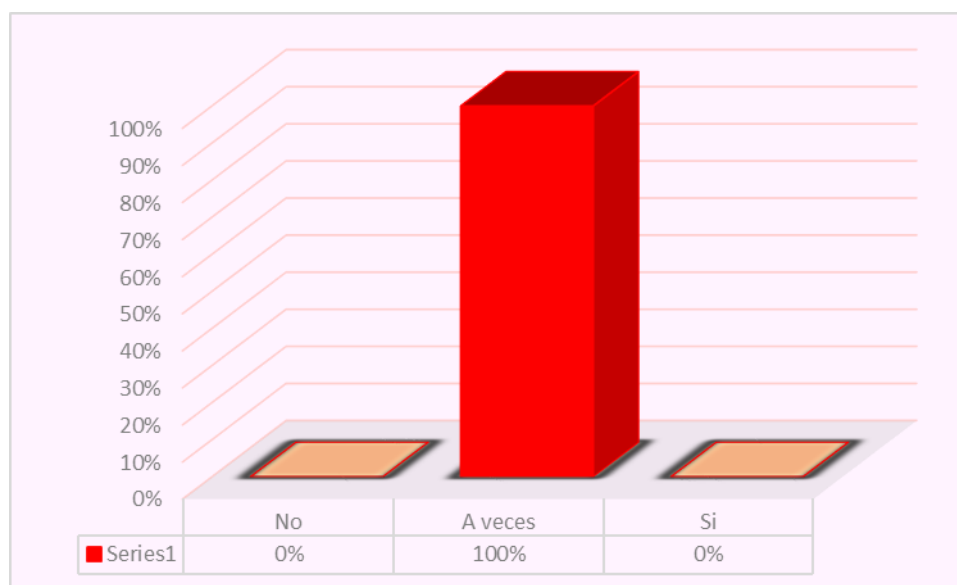
Tabla 3 Desarrollo de líneas de comunicación entre las áreas de la empresa

Escala	fi	%
No	0	0%
A veces	7	100%
Si	0	0%
TOTAL	7	100%

Fuente: Base de datos de la encuesta aplicada

Figura 7

Desarrollo de líneas de comunicación entre las áreas de la empresa



Interpretación: Según la figura 7 y tabla 3, el 100% del total de nuestros encuestados opina que a veces se vienen desarrollando las líneas de comunicación entre las áreas de la constructora.

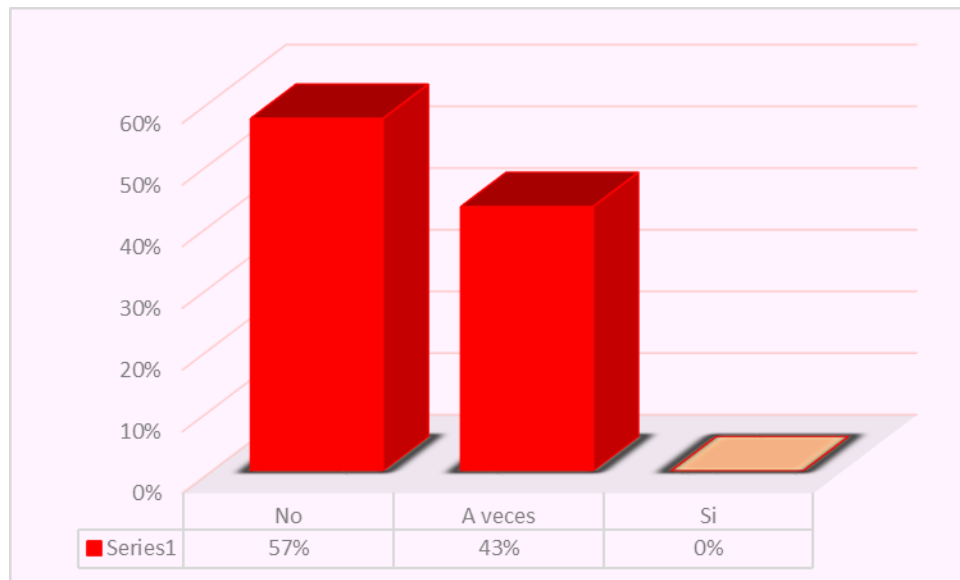
Tabla 4 Definición de los manuales de procedimientos para facilitar el control

Escala	fi	%
No	4	57%
A veces	3	43%
Si	0	0%
TOTAL	7	100%

Fuente: Base de datos de la encuesta aplicada

Figura 8

Definición de los manuales de procedimientos para facilitar el control



Interpretación: Según la figura 8 y tabla 4, del total de nuestros encuestado; el 57% nos dijo que No se encuentran definidos los manuales de procedimientos con la finalidad de facilitar el desarrollo de las actividades de control; mientras que el 43% dice que los manuales de procedimientos a veces se encuentran definidos con la finalidad de facilitar el desarrollo de las actividades de control.

Tabla 5

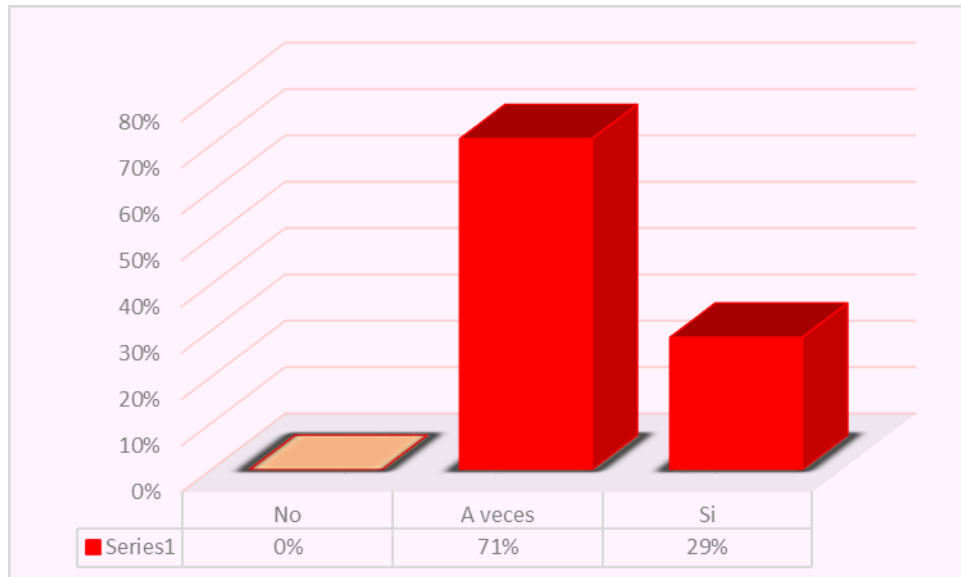
Supervisión del desempeño del personal operativo y administrativo

Escala	fi	%
No	0	0%
A veces	5	71%
Si	2	29%
TOTAL	7	100%

Fuente: Base de datos de la encuesta aplicada

Figura 9

supervisión del desempeño del personal operativo y administrativo



Interpretación: Según la figura 9 y tabla 5, del total de nuestros encuestado; el 71% nos dijo que a veces se supervisa el desempeño de las funciones asignadas por parte del personal operativo y administrativo; mientras que el 29% dice que los Sí se estaría supervisando el desempeño de las funciones asignadas por parte del personal operativo y administrativo.

Tabla 6

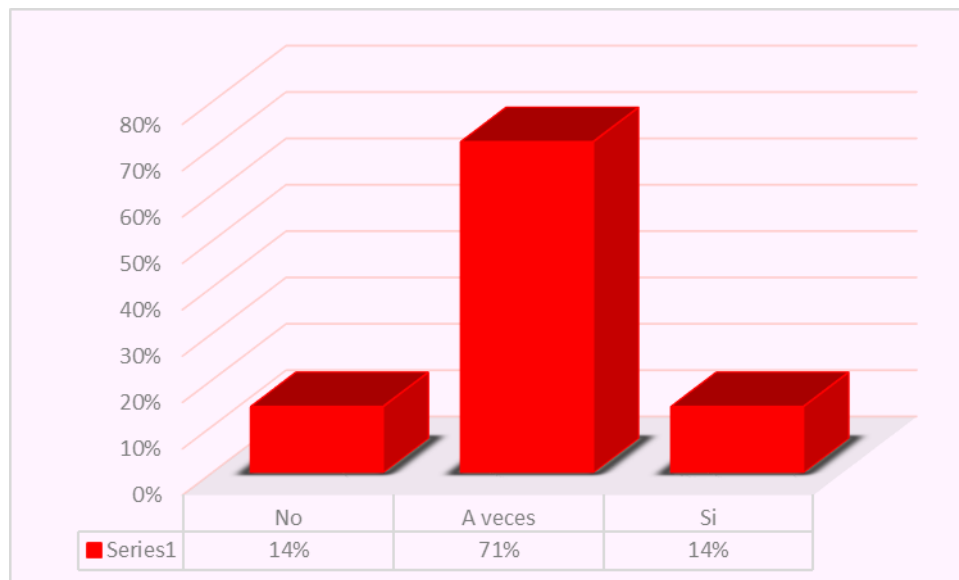
Medidas de C.I. para que almacén y obras cumpla con sus funciones

Escala	fi	%
No	1	14%
A veces	5	71%
Si	1	14%
TOTAL	7	100%

Fuente: Base de datos de la encuesta aplicada

Figura 10

Medidas de C.I. para que almacén y obras cumpla con sus funciones



Interpretación: Según la figura 10 y tabla 6, del total de nuestros encuestado; el 14% nos dijo que No se llevan a cabo medidas de control interno para que las áreas de almacén y de obras cumplan adecuadamente con las actividades encomendadas; el 71% dice que a veces se llevan a cabo estas medidas; mientras que el 29% dice que los Sí se estarían llevando a cabo medidas de control interno para que las áreas de almacén y de obras cumplan adecuadamente con las actividades encomendadas.

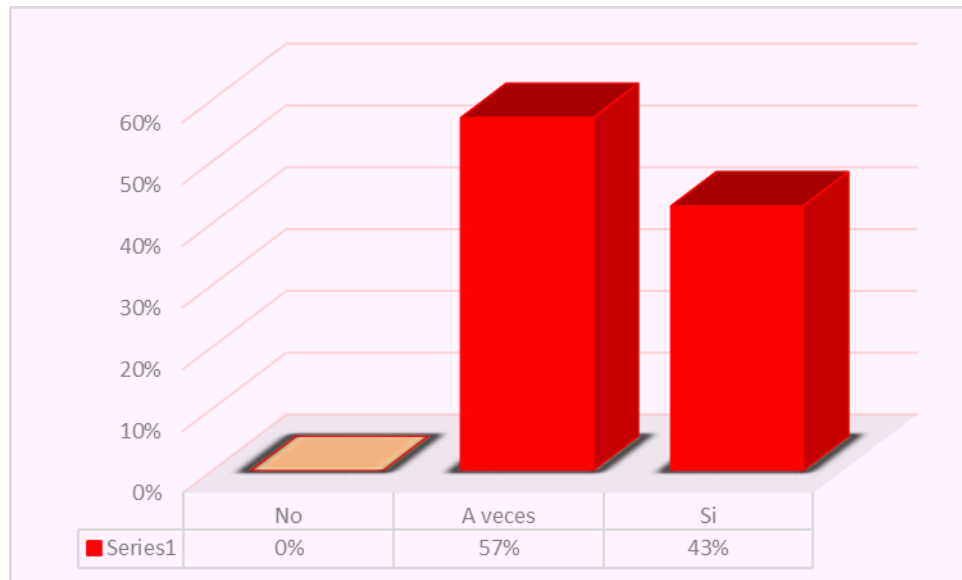
Tabla 7 *Control previo concurrente y posterior evita irregularidades*

Escala	fi	%
No	0	0%
A veces	4	57%
Si	3	43%
TOTAL	7	100%

Fuente: Base de datos de la encuesta aplicada

Figura 11

Control previo ocurrente y posterior contribuye evita irregularidades



Interpretación: Según la figura 11 y tabla 7, del total de nuestros encuestado; el 57% dice que a veces los controles previos concurrentes y posteriores contribuirán a evitar irregularidades en la ejecución de obras y abastecimiento de materiales; mientras que el 29% dice que Sí se estarían llevando a cabo los controles previos concurrentes y posteriores contribuirán a evitar irregularidades en la ejecución de obras y abastecimiento de materiales.

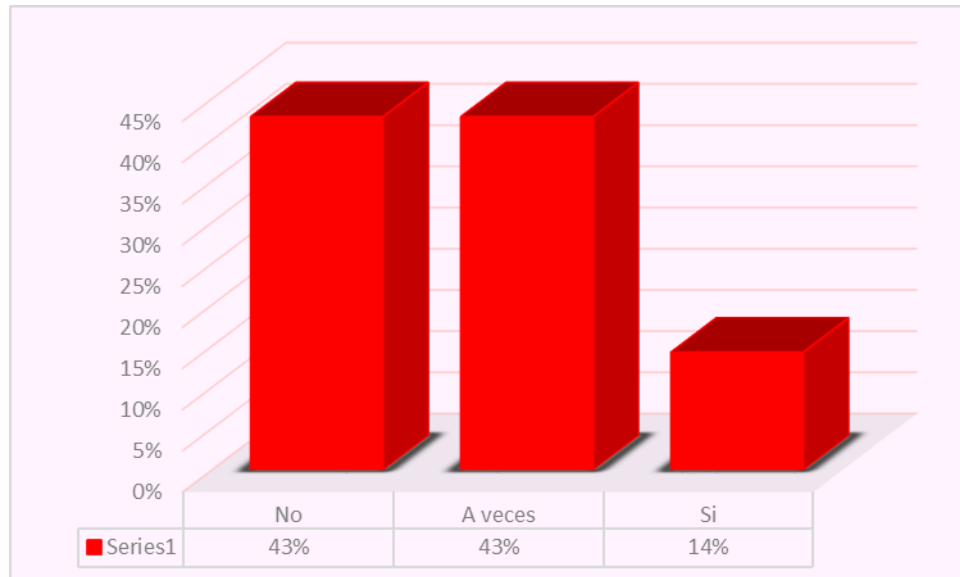
Tabla 8 *Se aplica un método de control de inventarios en la constructora*

Escala	fi	%
No	3	43%
A veces	3	43%
Si	1	14%
TOTAL	7	100%

Fuente: Base de datos de la encuesta aplicada

Figura 12

Se aplica un método de control de inventarios en la constructora



Interpretación: Según la figura 12 y tabla 8, del total de nuestros encuestados; el 43% no se viene aplicando y planificando un método de control de inventarios para planificar y controlar los productos o materiales que utiliza la empresa; el 43% dice que a veces se aplican y planifica este método; mientras que el 14% dice que Sí se viene aplicando y planificando un método de control de inventarios para planificar y controlar los productos o materiales que utiliza la empresa.

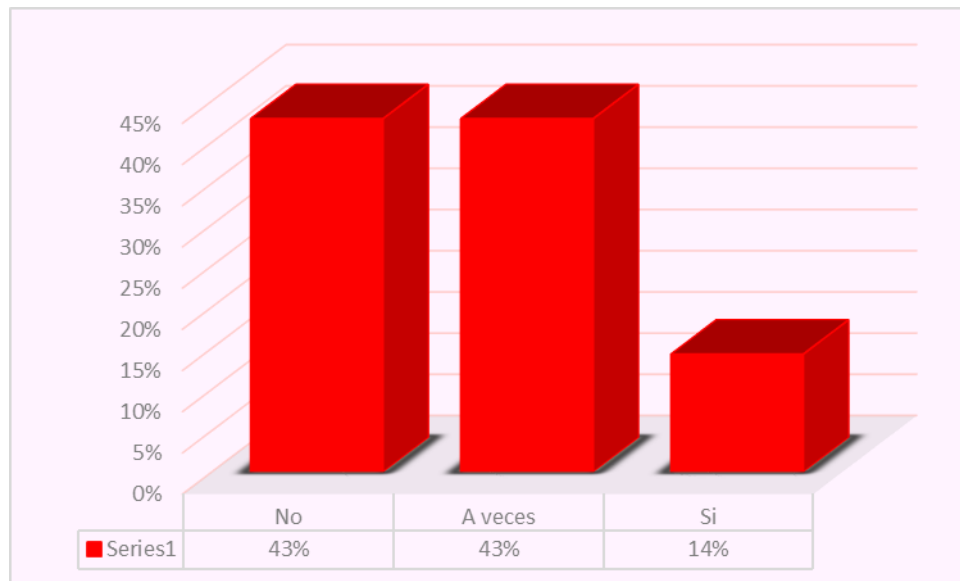
Tabla 9 *Realizan una buena valuación de inventarios*

Escala	fi	%
No	3	43%
A veces	3	43%
Si	1	14%
TOTAL	7	100%

Fuente: Base de datos de la encuesta aplicada

Figura 13

Realizan una buena valuación de inventarios



Interpretación: Según la figura 13 y tabla 9, del total de nuestros encuestados; el 43% opinan que la empresa no realiza una buena valuación de los inventarios; el 43% dice que a veces la realiza; mientras que el 14% dice que la empresa Sí estaría realizando una buena valuación de los inventarios.

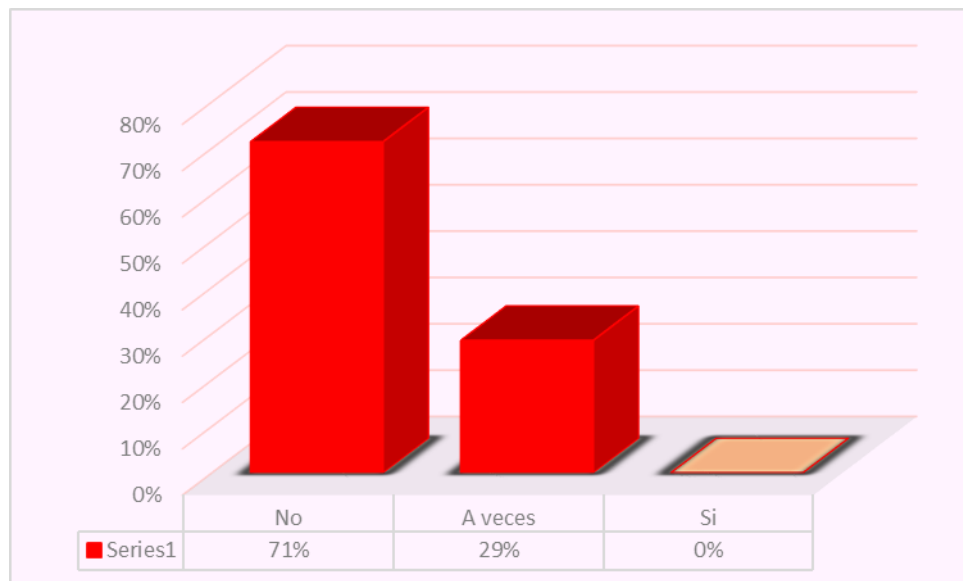
Tabla 10 *Estructura de almacén ayuda a identificar los inventarios*

Escala	fi	%
No	5	71%
A veces	2	29%
Si	0	0%
TOTAL	7	100%

Fuente: Base de datos de la encuesta aplicada

Figura 14

Estructura de almacén ayuda a identificar los inventarios



Interpretación: Según la figura 14 y tabla 10, del total de nuestros encuestados; el 71% opinan que en la empresa no se encuentra estructurado el almacén como ayuda para la identificación de los inventarios; el 29% dice que a veces se encuentra estructurado el almacén como ayuda para la identificación de los inventarios.

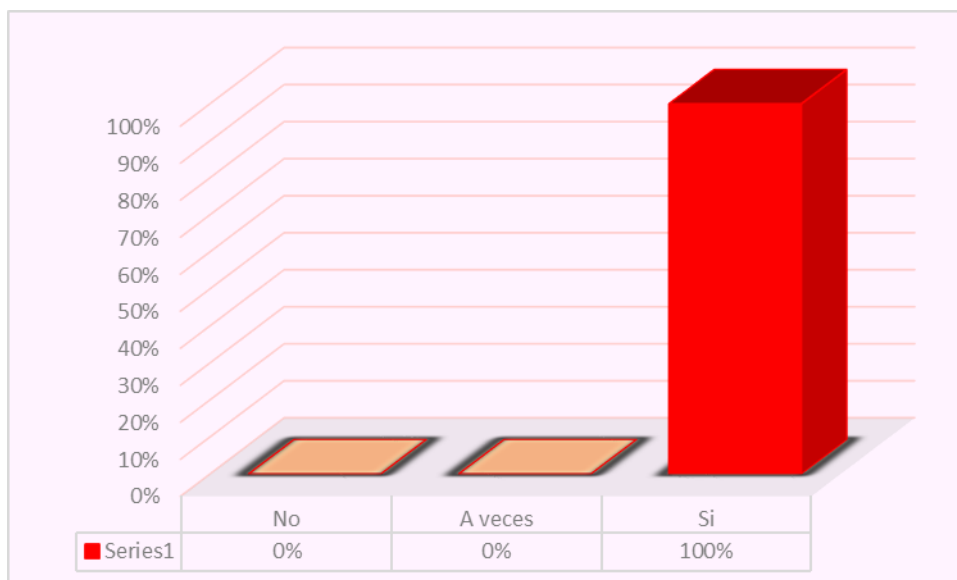
Tabla 11 *Almacén garantiza el adecuado almacenamiento de bienes*

Escala	fi	%
No	0	0%
A veces	0	0%
Si	7	100%
TOTAL	7	100%

Fuente: Base de datos de la encuesta aplicada

Figura 15

Almacén garantiza el adecuado almacenamiento de bienes



Interpretación: Según la figura 15 y tabla 11, el total de nuestros encuestados opina que el jefe de almacén si debería tener responsabilidades para garantizar el adecuado almacenamiento y distribución de los productos o materiales.

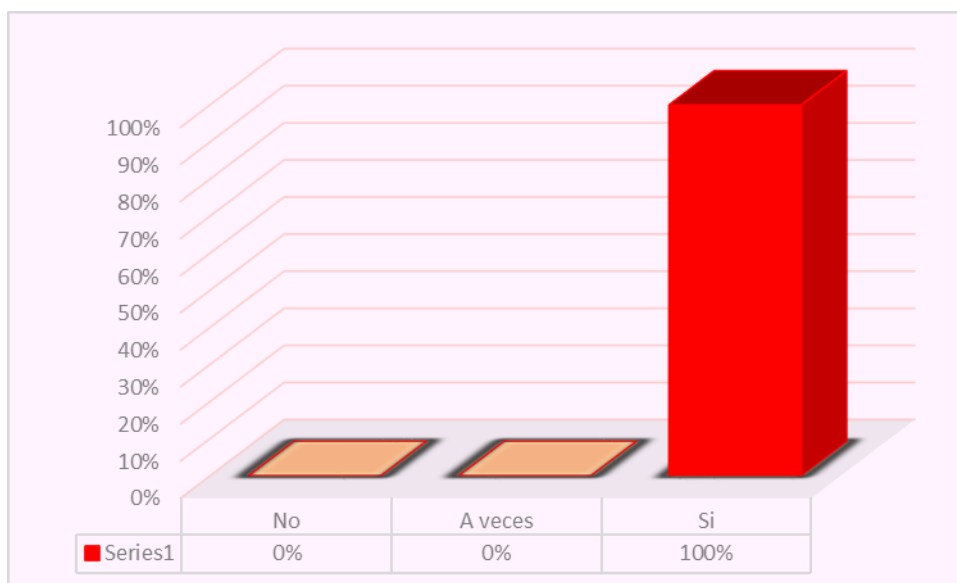
Tabla 12 *Implementación de un S.C.I. beneficia la gestión de los inventarios*

Escala	fi	%
No	0	0%
A veces	0	0%
Si	7	100%
TOTAL	7	100%

Fuente: Base de datos de la encuesta aplicada

Figura 16

Implementación de un S.C.I. beneficia la gestión de los inventarios



Interpretación: Según la figura 16 y tabla 12, del total de nuestros encuestado; el 100% opinan que la implementación de un sistema de control si tendría un buen efecto para el control interno en la gestión de inventarios.

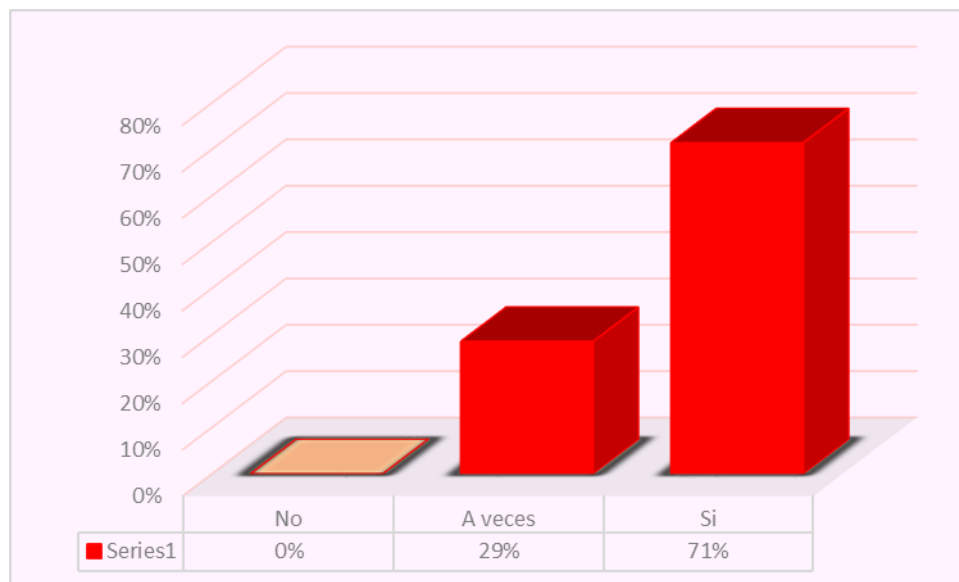
Tabla 13 *Analizar la información financiera permite el control de inventarios*

Escala	fi	%
No	0	0%
A veces	2	29%
Si	5	71%
TOTAL	7	100%

Fuente: Base de datos de la encuesta aplicada

Figura 17

Analizar la información financiera permite el control de inventarios



Interpretación: Según la figura 17 y tabla 13, del total de nuestros encuestado; el 29% opinan que es importante revisar y analizar la información financiera para la adecuada evaluación del control de inventarios; mientras que el 71% dice que sí es importante revisar y analizar la información financiera para la adecuada evaluación del control de inventarios.

Análisis y discusión de los Resultados

Objetivo Específico 1: Analizar las condiciones operacionales para implementar el sistema de control interno en la Constructora Codarsci Perú S.A.C., Chiclayo, 2020

Analizando el nivel de las condiciones operacionales en las que se encuentra la Constructora Codarsci Perú S.A.C, para implementar un sistema de control interno.

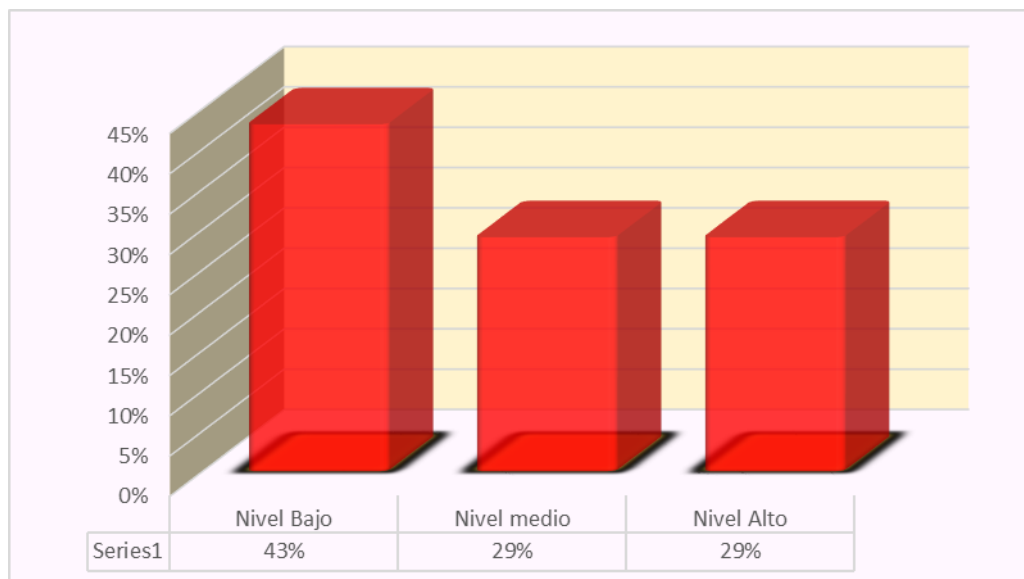
Tabla 14 Nivel de condiciones operacionales de Codarsi Perú SAC

	Escala	fr	%	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nivel Bajo	3	43%	43%	43%
	Nivel medio	2	29%	29%	72%
	Nivel Alto	2	29%	29%	100%
Total		7	100%	100%	

Fuente: Base de datos del instrumento aplicado.

Figura 18

Nivel de condiciones operacionales de Codarsi Perú S.A.C.



Como se puede visualizar en la tabla 14 y figura 18, al realizar el análisis inferencial de nuestros ítems agrupados mediante la prueba de percentiles, nos podemos dar cuenta que las condiciones operacionales de la Constructora Codarsci Perú S.A.C., Chiclayo, 2020; se encuentran en un nivel bajo contando con un 43%, en un nivel medio con un 29% y en nivel alto con un 29%, de lo que se puede decir que nos encontramos en un nivel bajo en cuanto a las condiciones operacionales, debiendo tomar en consideración al señalar que la empresa en estudio, requiere de la implementación de un sistema de control interno con la finalidad lograr un mejor nivel en cuanto a las condiciones operacionales en las que trabaja la Constructora Codarsci Perú S.A.C., Chiclayo, 2020. Al analizar las condiciones operacionales

en las que se encuentra la empresa; se identifica que no se estarían cumpliendo el desarrollo de políticas y prácticas establecidas en materia de control, debido a los débiles controles llevados a cabo y que no permiten asumir con total responsabilidad a ejecución de obras. Asimismo, se puede evidenciar que, la empresa actualmente carece de adecuados manuales de procedimientos que permitan asignar de manera apropiada las responsabilidades y funciones que realiza el personal administrativo y operativo, no permitiendo el adecuado cumplimiento de los objetivos empresariales. Por estas consideraciones, se puede señalar que la empresa en estudio, requiere de la implementación del sistema de control interno con la finalidad de revertir estas deficiencias. Así tenemos a Morales & L. Mera (2023) quienes reafirman nuestros resultados, al encontrar en su investigación que se evidencian diversos vacíos e inconsistencias en el manejo actual de las operaciones, problemas en la custodia de los inventarios, falta de supervisión, gestión de riesgos, análisis de inventarios.

Objetivo específico 2: Establecer los tipos de controles requeridos para la ejecución de obras abastecimiento de materiales por parte de la Constructora Codarsci Perú S.A.C.

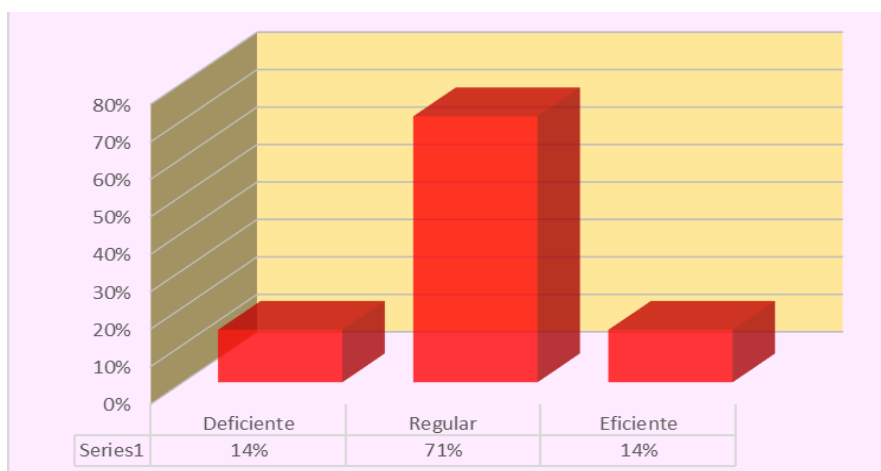
Tabla 15 *Controles requeridos para la ejecución de obras*

Escala	fr	%	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Deficiente	1	14%	14%	14%
Regular	5	71%	71%	85%
Eficiente	1	14%	14%	100%
Total	7	100%	100%	

Fuente: Items agrupados de la base de datos del instrumento aplicado.

Figura 19

Controles requeridos para la ejecución de obras



Como se puede visualizar en la tabla 15 y figura 19, al realizar el análisis inferencial de nuestros ítems agrupados mediante la prueba de percentiles, podemos decir que, los controles requeridos para la ejecución de obras por parte de la Constructora Codarsci Perú S.A.C. en lo que se refiere al abastecimiento de materiales se encuentran en un nivel deficiente contando con un 14%, en un nivel regular con un 71% y en nivel eficiente con un 14%, de esto, se puede evidenciar que la empresa Constructora Codarsci Perú S.A.C. cuenta con los controles requeridos para la ejecución de obras de forma regular, identificándose medidas de control interno que se tienen en las áreas de logística y de obras, no cumplen adecuadamente con las actividades encomendadas; Así mismo no se estaría realizando una evaluación exhaustiva del perfil del personal que labora tanto en sección de compras, almacén y ejecución de obras, ni como se están llevando a cabo las adquisiciones y las coordinaciones constantes con los responsables de logística, y el área de Gerencia, sobre los movimientos y el control de materiales y bienes adquiridos. Es así que al contar con controles regulares no se podrá resolver de manera inmediata cualquier inconveniente e irregularidad en la ejecución de obras y almacenamiento de los materiales y bienes. En concordancia con nuestra investigación tenemos a Flores & J. Quintana (2023) en cuyos resultados nos dicen que la situación actual del sistema de control interno operativo de la empresa en estudio fue regular (40%) así como la situación actual de la gestión de inventario. Concluyendo que a través del sistema de control interno operativo en almacén

mejorará la gestión de inventario. También Reyes & Vidaurre (2019) en su estudio en la constructora Group Alp S.R.L donde sus resultados obtenidos la empresa no tiene definido los procesos operativos que deben de seguir y que 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.

Objetivo específico 3: Identificar el efecto que tendrá en la gestión de sus inventarios la implementación del sistema de control interno en la constructora Codarsci Perú S.A.C., Chiclayo, 2020.

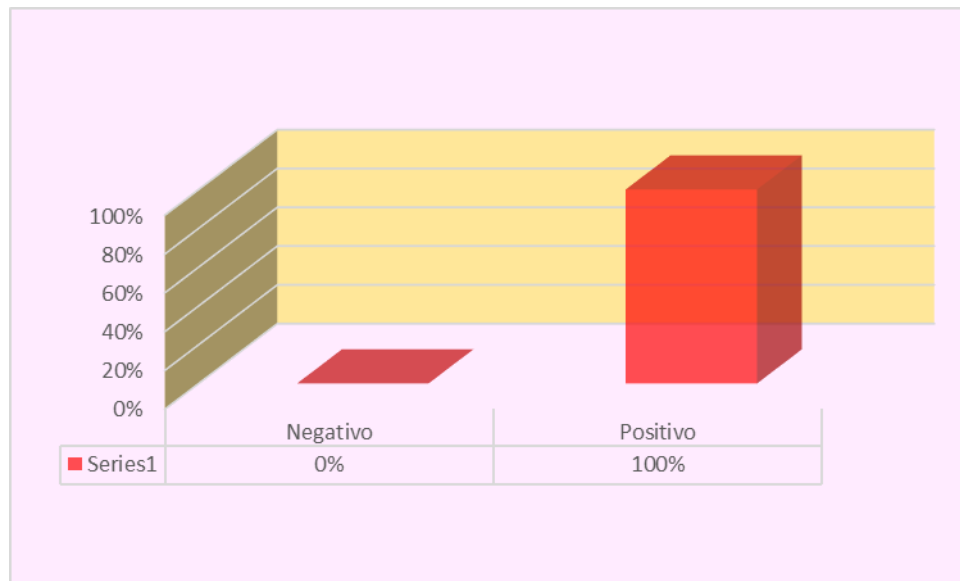
Tabla 16

Efecto de implementación del S.C.I. en la gestión de inventarios

Escala	fr	%	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Negativo	0	0%	0%	0%
Positivo	7	100%	100%	100%
Total	7	100%	100%	

Figura 20

Efecto de implementación del S.C.I. en la gestión de inventarios



En cuanto al objetivo 3, tomamos en consideración las respuestas de nuestros encuestados en cuanto al ítem 11, donde el 100% de ellos opinan que el efecto que tendrá en la gestión de sus inventarios la implementación del sistema de control interno, sería un efecto positivo, tal como se puede visualizar en la tabla 16 y figura 20; Así también señalaron que la implementación de un control interno resultará totalmente viable, porque va a permitir optimizar los controles débiles que se vienen aplicando en la empresa, también ayudará a realizar una mejora adecuada a la gestión de inventarios. Además, el efecto que tendrá el sistema de control interno será positivo en la gestión de inventarios siendo eficaz en la ayuda y mejora de los procesos de inventarios, a contar un adecuado stock de los mismos, evitando pérdidas económicas. El autor Mogollón (2019) en su investigación al proponer un sistema de control interno en el almacén, para mejorar la gestión de inventarios de la empresa constructora HEDA INGENIEROS E.I.R.L concuerda en sus resultados en que se debería elaborar una propuesta a fin de mejorar el control interno en el almacén y esperando que con la propuesta se pueda mejorar la gestión de inventarios, para que de esta manera se reduzcan los malos manejos y pérdidas de los bienes. Así también Quispe & Calderón (2020) en su investigación en la constructora Carmencita S.A.C. concuerda con la nuestra al decir que, con la implementación de un SCI en la gestión de inventarios, se evitarían pérdidas económicas innecesarias causadas por una mala gestión de inventarios en su almacén de materiales, ya que con la gestión de inventarios se mejoraría la

eficiencia del trabajo y se entregarían las obras contratadas y pactadas en fechas oportunas, y así se brindaría un buen servicio y por consecuencia la imagen institucional.

Objetivo específico 4: De acuerdo a los resultados del estudio, la Constructora Codarsci Perú S.A.C. debe diseñar un Sistema de control interno para mejorar la Gestión de Inventarios de la empresa con las siguientes características:

Manual de funciones en el área de compras:

JEFE DE COMPRAS: Planear, programar y coordinar con la gerencia de logística las adquisiciones de materiales de construcción, de acuerdo a las necesidades. Solicitar las cotizaciones de la mercancía al asistente de compras. Se recomiendan al menos tres cotizaciones. Realizar la selección y evaluación de los proveedores según necesidades que el área usuaria presente. Analizar y aprobar las cotizaciones. Verificar la orden de pedido y autorizar la adquisición de los materiales. Presentar un informe mensual a la gerencia de logística, o cuando lo requiera.

ASISTENTE DE COMPRAS: Verificaciones semanales de lo ordenado vs. lo recibido en base a la orden de compra. Mantener un estudio constante de proveedores acorde a la necesidad de la empresa. Realiza una comparación de proveedores previo, análisis y evaluación de las características y comportamiento de los proveedores en el mercado, calidad precio y entrega de materiales. Solicitar las respectivas cotizaciones a los proveedores de materiales de construcción, por cada orden de compra. Emitir la respectiva orden de compra, aprobada por el jefe de compras. Informar a la obra la llegada de los materiales de construcción. Comunicarse con almacén si se recepción los materiales conforme. Es responsable de los archivos del departamento de compras.

Manual de funciones en el área de Almacén:

JEFE DE ALMACEN: Supervisar las condiciones de almacenamiento de los materiales e insumos garantizando su seguridad y estado de uso. Designar el área donde se ubicará los materiales de construcción. Verificar constantemente la recepción y consumo de los materiales e informar los hechos reales. Elaborar el programa de mantenimiento y limpieza del almacén. Realizar Inventarios

permanentes, así mismo informar el área de logística lo establecido. Coordinación con el área de logística y contabilidad.

ASISTENTE DE ALMACEN

Recepción de materiales conforme a orden de compra adquirida previa. Registrar el código de ubicación física de los materiales. Almacenamiento de materiales según designación correspondiente. Verificación de stock constantemente para la atención de los despachos a obra. Despacho de materiales a producción, según necesidad. Elaboración de requerimientos para el abastecimiento en obra. Mantener el almacén en buen estado de aseo y orden. Apoyo en el proceso de toma de inventarios.

PROPUESTA

NOMBRE DE LA PROPUESTA

Propuesta de un sistema de control interno en la constructora CODARSCI PERÚ S.A.C. para mejorar la gestión de sus inventarios, Chiclayo, 2020.

PRESENTACIÓN

La mejora de un control de inventarios es crucial para toda empresa, ya que con la ayuda de este control se logra gestionar efectivamente el proceso normal y correcto de las operaciones diarias de la empresa y así permite tener una adecuada atención de las necesidades de los clientes, logrando que con los objetivos planteados en el presente estudio favorezca la creación de vínculos comerciales exitosos.

Llevando un adecuado sistema de control interno permitirá a la empresa desarrollar información confiable y oportuna de sus inventarios a corto plazo y que esta información se pueda confrontar con la información tomada físicamente a través de conteos físicos del inventario para obtener resultados reales y que estén relacionados con lo existente.

En este sentido la constructora CODARSCI PERÚ S.A.C. a presentado deficiencias que tienen gran relación con el proceso de control interno de inventario, actualmente existe información que no concuerda.

La propuesta que se presenta a continuación está basada en el estudio de los controles internos de los inventarios presentes en la constructora CODARSCI PERÚ S.A.C. Propuesta que estará formulada bajo los principios de control interno, orientado al mejoramiento de todas las actividades y procesos relacionados con el inventario que realiza la constructora CODARSCI PERÚ S.A.C. , el propósito es subsanar las fallas y debilidades existentes en el área de inventarios y de diseñar una serie de actividades y procesos que contribuyan con el mejoramiento significativo de los controles de inventario.

DIAGNOSTICO SITUACIONAL.

Existen deficiencias en cuanto a la correcta distribución de inventarios para la ejecución de obras, ya que éstos son puestos en Obra, se identificó también la falta de veracidad en el área de almacén en relación a los materiales e insumos para su adecuada recepción y consumo de los mismos.

Este diagnóstico se detectó después de aplicar las técnicas e instrumentos de recolección de datos en base a la problemática identificada en este estudio y la aplicación de la encuesta en la empresa; lo que implica elaborar la propuesta de la constructora CODARSCI PERÚ S.A.C. que permita enmendar las deficiencias identificadas y conseguir un adecuado manejo de inventarios.

OBJETIVO DE LA PROPUESTA

El objetivo es proponer un sistema de control interno en la constructora CODARSCI PERÚ S.A.C. para mejorar la gestión de sus inventarios, que permita corregir las deficiencias identificadas en el área de inventarios sin dejar de lado las actividades y los procesos que contribuyan con el mejoramiento significativo del control real de las mismas.

ACCIONES PARA EL DESARROLLO DE LA PROPUESTA

Teniendo en cuenta la información recopilada mediante las técnicas e instrumentos de recolección de datos se determinó es notable que existe un punto de quiebre en el área de almacén por lo que se tomará la siguiente acción.

ELABORACION DE UN PERFIL PARA LA CONTRATACION DEL PERSONAL ENCARGADO DE ALMACÉN Y UNA DIRECTIVA DE ALMACENES EN OBRA.

1. PERFIL DEL ENCARGADO DE ALMACÉN

1.1. Formación académica

1.1.1. Nivel educativo

	Completo	Incompleto
Primaria		
Secundaria		
Técnica Básica		
Técnica Superior	X	
Universitaria	X	

1.1.2. Grado (situación académica y estudios requeridos para el puesto)

Egresado		Título Técnico Superior en Contabilidad y/o administración
Bachiller		
Titulado	X	

1.1.3. Se requiere colegiatura

SI		NO	X
----	--	----	---

1.2. Conocimientos

1.2.1. Conocimientos técnicos principales requeridos para el puesto

Nota: se requiere documentación sustentatoria, su validación se realizará en la entrevista personal.

1.2.2. Cursos, programas de especialización requeridos y sustentados con documentos

Nota: Cada curso debe tener no menos de 12 horas de capacitación y los programas de especialización no menor de 90 horas.

1.2.3. Conocimientos de ofimática e idiomas

Nivel de dominio				
OFIMATICA	No Aplica	Básico	Intermedio	Avanzado

Procesador de texto (Word, Open Office)			X	
Hojas de cálculo (Excel, Open Calc)				X
Programas de Presentaciones (Power Point, etc.)			X	

Nivel de dominio				
IDIOMAS	No Aplica	Básico	Intermedio	Avanzado
INGLES	X			

1.3. Experiencia

1.3.1. Experiencia General

Indique la cantidad total de años de experiencia laboral, ya sea en el sector público o privado. (mínimo 2 años en el puesto)

1.3.2. Experiencia específica

1 año mínimo de experiencia específica

1.4. Nacionalidad

Se requiere nacionalidad peruana.

1.5. Habilidades y competencias

Tolerancia, creatividad, pro actividad, trabajo en equipo, vocación del servicio, análisis, organización de la información, planificación y control.

2. DIRECTIVA DE ALMACÉN EN OBRA

OBJETO

Establecer normas, criterios, procedimientos y responsabilidades para la administración de los almacenes de Obra.

ALCANCE

La presente norma es de aplicación para todos los almaceneros en obras, de la constructora CODARSCI PERÚ S.A.C.

DISPOSICIONES GENERALES

1. El proceso de almacenamiento comprende:

- i. La recepción,
- ii. La verificación y control de calidad,
- iii. El internamiento,
- iv. El registro y control, y
- v. La custodia y almacenamiento.

2. El proceso de distribución comprende:

- i. La formulación del pedido,
- ii. La autorización del despacho,
- iii. El acondicionamiento de materiales,
- iv. El control de materiales, y
- v. La entrega de materiales. La verificación se efectúa a través del inventario físico y sus resultados permiten realizar acciones de baja de bienes reposición de Stock.

3. Por principio contable de “UNIDAD DE ALMACEN”. Todos los bienes incorporados en el registro contable de la constructora CODARSCI PERÚ S.A.C. o con participación de éste. La Sub Gerencia de Contabilidad no procederá al registro de bienes ingresados sin intervención de Almacén.

NORMAS ESPECIFICAS

El almacén es un área física seleccionada bajo criterios y técnicas adecuadas, destinadas a la custodia y conservación de los bienes que van a emplearse para la producción de servicios o de bienes económicos. Las actividades que en él se realizan esencialmente son las que corresponden a los procesos técnicos de ABATECIMIENTO denominados Almacenamiento y distribución.

En cada Obra que ejecuta la constructora CODARSCI PERÚ S.A.C. el almacenero tendrá a cargo la organización e implementación del almacén para la custodia temporal de los bienes que suministra

RESPONSABILIDAD DEL ALMACENERO EN OBRA

- 1. Recibir, verificar y despachar materiales, equipos, herramientas y suscribir la conformidad sobre el ingreso de bienes al Almacén.

2. Verificar la calidad de los materiales a efectos que cumplan con las especificaciones técnicas según los términos de referencia con conocimiento del supervisor de obra.
3. Controlar el ingreso y salida de la maquinaria y el equipo.
4. Consolidar la prestación de servicios por parte de los proveedores.
5. Controlar el abastecimiento de Obra y Stock.
6. Proteger y controlar las existencias en custodia, manteniendo al día el Kardex.
7. Descargar en el sistema los vales de salida atendidos.
8. Ingresar el control de: materiales, maquinaria, herramientas, y equipos menores al sistema.
9. Velar por la seguridad y mantenimiento del local y equipos de almacén.
10. Efectuar la distribución de bienes conforme al programa establecido.
11. Coordinar la oportuna reposición de stock y emitir oportunamente el informe de saldo de materiales.
12. Emitir los reportes de movimiento de bienes en Almacén.
13. Verificar la codificación y registro de mercancías que ingresan al almacén.
14. Verificar y controlar la hora de ingreso y salida del personal obrero.
15. El almacenero es responsable civil y penalmente de las existencias físicas del almacén de obra durante la ejecución de la obra, mientras este contratado.
16. Realizar inventarios físicos en forma semanal, a fin de verificar las existencias físicas y los stocks correspondientes.
17. Otras funciones que se le asigne durante el tiempo de ejecución de la obra.

RESPONSABILIDAD DEL ALMACENERO EN OBRA

1. Apoyar al almacenero de obra en la recepción, revisión y organización de los materiales y equipos adquiridos.
2. Colaborar en la clasificación, codificación de materiales y equipos que ingresan al almacén.
3. Apoyar en el registro y control de materiales que ingresan al almacén.
4. Apoyar en la distribución y movilización de materiales.
5. Colaborar en la realización de inventarios periódicos.

6. Custodiar la mercancía existente en el almacén.
7. Apoyar en el manejo del archivo correspondiente al almacén.
8. Cumplir con las normas y procedimientos en materia de seguridad y salud en el trabajo, establecidos en la constructora.
9. Mantener en orden los equipos y áreas de trabajo, reportando cualquier anomalía.
10. Realizar cualquier otra tarea afín que le sea asignada por el almacenero de obra con conocimiento del supervisor de obra.

FACTORES A CONSIDERAR EN LA SELECCIÓN Y ORGANIZACIÓN DEL ALMACEN

1. **ÁREA REQUERIDA:** Debe permitir que las operaciones que en ella se realicen se efectúen en un área física adecuada, sin que tropiece con inconvenientes por falta de espacio. Se determina en base a la cantidad y volumen de bienes previstos para adquirir, incluyendo proyecciones de futuras ampliaciones (según la obra)
2. **SEGURIDAD:** El lugar geográfico y el local deber reunir condiciones que eviten el deterioro o merma ocasionados por agentes atmosféricos, así como preservar la integridad humana y física ante acciones de terceros desastres naturales.
3. **FACILIDAD DE RECEPCION:** Contemplar la no interferencia con otras actividades que ejecuta la empresa, debe existir vías de acceso para personas y vehículos a fin de que los proveedores entreguen sin dificultades sus artículos.
4. **CARACTERÍSTICAS DE LOS MATERIALES:** Según la naturaleza de los bienes, teniendo en cuenta el peligro que puedan o no ocasionar al personal que labora en el almacén.
5. **FACILIDAD DE UTILIZACION POR LOS USUARIOS:** Considerar la cercanía y fluidez de tránsito para que el abastecimiento a la obra sea en forma económica, rápida y segura.
6. **TIEMPO DE SUMINISTRO:** Considerar la distancia en que se encuentran el proyecto de obra en ejecución y sus necesidades de reposición.

7. CENTROS DE ABASTECIMIENTO: Tiene que ver con las fuentes de suministros y el tamaño del local del almacén cuanto más alejado esté el almacén de las fuentes de suministro, mayor será su tamaño.

8. VIAS DE COMUNICACIÓN: Se localizará el almacén en lugares en que haya fluido servicio de transporte para el acarreo de los bienes materiales.

9. INFRAESTRUCTURA DISPONIBLE: Considerar áreas o edificaciones que por sus características resulten apropiadas y que además el costo de acondicionamiento resulte económico.

EN EL ALMACEN DE OBRA, DE ACUERDO A LAS POSIBILIDADES ECONOMICAS SE ESTABLECERÁ ÁREAS FÍSICAS DE USO ESPECIFICO PARA:

1. Oficina.
2. Recepción y despacho.
3. Corredores y pasadizos.
4. Zona de almacenaje.
5. Servicios higiénicos.
6. Zonas de ampliaciones.
7. Zonas de comedor.
8. Caseta de vigilancia.
9. Zona de salud y seguridad en el trabajo.

El almacén contará con muebles y equipos necesarios para efectuar la conservación, manipulación, protección y control de los bienes en custodia. En la selección del mobiliario y equipo se tomará en cuenta lo siguiente:

1. Característica de los bienes: A fin de rodearlos de las condiciones que necesitan para su conservación, de acuerdo con las instrucciones de los fabricantes.
2. Naturaleza del trabajo: En lo que se refiere a:
3. Necesidad de mobiliario.
4. Tiempo de duración del trabajo.
5. Especificaciones técnicas de los bienes.

6. Factores relacionados con la capacidad de piso, humos, humedad, calor, frío, suciedad, etc.
7. Costos de operación de los equipos: En lo que respecta a mantenimiento, costos de suministro de combustible o electricidad.

1. PROCESO DE ALMACENAMIENTO

En almacenes cuyo tamaño no permita una fácil ubicación de lugar en que se encuentran los bienes, se colocará, en una parte visible del mismo, el plano de la distribución de espacios de la zona de almacenaje. Cada sección o ambiente tendrá un número o letra que identifique su ubicación y el material que en ellos se encuentra almacenado.

Cada espacio de la zona de almacenaje debe ser acondicionado con muebles y equipos específicamente para los materiales que en ellos se van a depositar, rodeándolos de las características especiales que dichos materiales necesitan para su conservación, de acuerdo con las instrucciones del fabricante o de técnicos especializados.

Los bienes permanecen en almacén en forma temporal, aquellos que se encuentren almacenados por un periodo superior a la obra y que definitivamente no van a ser utilizados, deben ser transferidos al almacén central para satisfacer necesidades de otras obras.

i. RECEPCION

1. Consiste en la secuencia de operaciones que se desarrollan a partir del momento en que los bienes han llegado al local del almacén y termina con la ubicación de los mismos en el lugar designado para efectuar la verificación y control de calidad.
2. La recepción se efectúa teniendo a la vista los documentos (Orden de compra, y guía de remisión y otro documento).
3. Examinar la presencia de la persona responsable de la entrega: los registros, sellos, envolturas, embalajes, etc., a fin de informar sobre cualquier anomalía.
4. Contar los paquetes, bultos, y/o equipo recepcionado y asegurarse de anotar las discrepancias encontradas en los documentos de recepción.

5. Pesar los bultos recibidos anotando el peso en las guías y en el exterior del mismo bulto. Esta acción no será necesaria cuando el número y característica de los bienes recepcionados permitan efectuar una verificación cuantitativa sin problema alguno.

ii.VERIFICACION Y CONTROL DE CALIDAD

Las actividades que se realizan dentro de esta fase deben ser ejecutadas en un lugar predeterminado independiente de la zona de almacenaje y comprende las siguientes acciones:

1. Retirar los bienes de los embalajes.
2. Una vez abiertos los bultos se procederá a revisar y verificar su contenido de forma cuantitativa y cualitativa.
3. La verificación cuantitativa se efectuará para comprobar que las cantidades recibidas son iguales a las que se consignan en la documentación de recibo tales como: longitud, volumen, peso, gravedad, presión, temperatura, etc.
4. La verificación cualitativa, denominada control de calidad se realizará para verificar que las características y propiedades de los bienes recepcionados estén de acuerdo con las especificaciones técnicas solicitadas.
5. La verificación y control de calidad se efectúa en presencia de la persona que hace la entrega cuando la cantidad y características de los bienes permitan realizar la verificación cuantitativa y cualitativa en el momento de la recepción.

iii.INTERNAMIENTO

Comprende acciones para la ubicación de los bienes en los lugares previamente asignados. Se ejecutarán las siguientes labores:

1. Agrupar los bienes según su tipo, periodo de vencimiento, dimensión, etc.
2. Ubicar los bienes en un lugar que previamente se le ha asignado en la zona de almacenaje. Se hará de tal manera que su identificación sea ágil y oportuna.
3. Se evitará dividir un grupo de bienes del mismo tipo en zonas de almacenaje diferentes.

4. En caso de que los espacios disponibles resulten reducidos, se procederá a internar el íntegro del grupo en zonas previstas para las ampliaciones.
5. Si el almacén no cuenta con los equipos disponibles o ambientes especiales, para la conservación de determinados bienes, éstos se internarán en el almacén central. La responsabilidad de la custodia de estos últimos. El almacenero de obra efectúa la constancia del ingreso y da conformidad del mismo.

iv.REGISTRO Y CONTROL

1. Ubicados los bienes en las zonas de almacenaje se procederá a registrar su ingreso en la tarjeta de control visible de almacén (FORMATO N°4), la misma que será colocada junto al grupo de bienes registrados. Para aquellos bienes que proceden de donaciones, transferencias u otros conceptos distintos a la compra se procederá previamente a formular la correspondiente nota de entrada de Almacén (FORMATO N°1).
2. Copia del documento de ingreso (Orden de Compra - Guía de internamiento (FORMATO N°8) o Nota de entrada de almacén (FORMATO N°1) será remitida al área respectiva para efecto del registro de ingresos en la tarjeta de existencia valorada de almacén – KARDEX (FORMATO N°3).
3. Los bienes que se incorporan al Patrimonio Mobiliario Institucional se codifican conforme al procedimiento establecido en el manual establecido en la constructora CODARSCI PERÚ S.A.C.

v.CUSTODIA Y ALMACENAMIENTO

Conjunto de actividades que se realizan con la finalidad de que los bienes almacenados conserven las mismas características físicas y numéricas en que fueron recibidas.

Las acciones concernientes a la custodia son las siguientes:

1. **PROTECCION A LOS MATERIALES:** Esta referida a los tratamientos específicos que son necesarios a cada artículo almacenado, a fin de protegerlos de elementos naturales como la humedad, luz, lluvia, temperatura, etc. Las técnicas por aplicar serán las estipuladas en normas técnicas, manual de fabricante, u otros textos especializados.

COSIDERACIONES PREVIAS A LAS ACTIVIDADES DE TRABAJO:

A. DE LOS MATERIALES

- ✓ Los cilindros de oxígeno y aceite (o cualquier oxidante o combustible) se almacenará a una distancia de 8 metros entre sí. Dentro de cada clase de producto, los cilindros llenos estarán separados de los vacíos. Tanto cilindros llenos como vacíos deben encontrarse asegurados.
- ✓ Deberán mantenerse almacenes independientes de acuerdo a la naturaleza de los materiales (comunes, peligrosos, hidrocarburos y, sus derivados).
- ✓ Los artículos más pesados se almacenarán en la parte más baja del anaquel.
- ✓ Los productos químicos (incluyendo ácidos) se almacenan de forma que se evite el contacto accidental entre sustancias cuya mezcla genere reacciones químicas violentas o que libere humos o gases peligrosos.
- ✓ Cada producto se almacenará con su respectiva bandeja de contención.
- ✓ Los artículos deben almacenarse suficientemente lejos de cercos para protegerlos cuando se manipulen los materiales.
- ✓ El almacenaje de materiales líquidos en tanques y el de sustancias peligrosas debe ser previamente aprobado por el supervisor de Obra de la Obra.
- ✓ No se aplica material de manera que obstruya el equipo contra incendios.
- ✓ Los tubos u otro material de sección circular deben almacenarse en estructuras específicamente diseñadas, a falta de éstas se colocará sobre estas estacas (durmientes) de sección uniforme en número tal con respecto a su longitud que no permita se flexión, debiendo colocarse además cuñas de madera apropiadas en ambos lados de su base
- ✓ Los materiales apilados y almacenados estar claramente identificados y etiquetados en forma adecuada. Las etiquetas incluirán precauciones contra el peligro, sí existe la necesidad.

B. PROTECCIÓN DEL LOCAL DE ALMACEN a las áreas físicas destinadas a servir de almacén se las debe rodear de medios necesarios para proteger a las personas, en material almacenado, mobiliario, equipos y las instalaciones mismas de riesgos internos y externos. Para el efecto se tomarán medidas a fin de evitar:

- ✓ Robos o sustracciones
- ✓ Acciones de sabotaje

- ✓ Inundaciones, etc.

El Almacenero de Obra es responsable de la custodia de dichos almacenes y es el guardián de turno diurno. Una vez concluida su jornada es responsable de echar llave a las instalaciones del Almacén de Obra; el cual todas sus instalaciones quedarán en custodia del guardián de noche. Según el cuaderno de ocurrencias.

C. DE LA ZONA DE ALAMCENAJE La protección del local de almacén es muy importante, tanto para la ejecución de la Obra, como para la tranquilidad del personal, por tal motivo se debe tener en consideración en lo futuro la construcción de contenedores con estantería en su interior, para los materiales mas valiosos. Mientras no se adecúen los locales físicos a las condiciones requeridas, se deberán tomar las siguientes precauciones:

- ✓ La zona de almacenaje tendrá la menor cantidad de elementos contaminantes que hagan variar las propiedades de los materiales apilados.
- ✓ Los productos contaminantes estarán almacenados sobre bandejas de polietileno de alta densidad (HDPE)
- ✓ Las áreas de carga y descarga deben estar claramente definidas.
- ✓ Se demarcarán con una línea amarilla de 4" el ancho previa coordinación del supervisor.
- ✓ Los estantes, anaqueles y estructuras nunca se sobrecargarán.
- ✓ Cuando la altura del anaquel exceda tres veces su ancho, se arriostrará.
- ✓ Los anaqueles y estantes contarán con indicaciones sobre el peso máximo que pueden soportar.
- ✓ Cuando se colocan pequeñas cajas de almacenamiento (con clavos, pernos, tuercas, etc) en los anaqueles, estos tienen un lado para prevenir caídas accidentales de las cajas.
- ✓ Prohibido escalar los anaqueles.
- ✓ Los cuartos con controles eléctricos no se usan nunca como depósitos o almacenes.
- ✓ El almacenamiento debe ser limpio y ordenado. Debe permitir fácil acceso al personal y equipos.
- ✓ Se emplean escaleras para alcanzar los niveles de los anaqueles que tengan más de 1.80 metros de altura.

- ✓ Los materiales deben ser apilados en áreas niveladas (horizontales) y estables (que no se hundan)
- ✓ La altura total de la ruma debe exceder tres veces la dimensión más pequeña de la base. En ningún caso tendrá una altura superior a 2.40 metros.
- ✓ El máximo peso de la ruma depende de la capacidad que tenga el ítem mas bajo para soportar el peso de la columna.
- ✓ Al menos que se utilicen soportes especiales, las filas deben acomodarse de modo que los contenedores se ajusten entre sí. Se deben poner especial énfasis en las esquinas.
- ✓ Las pilas adyacentes no deben soportarse entre sí.
- ✓ Se debe dejar espacio suficiente entre filas como para que pase cómodamente una persona y debe mantenerse libre de obstrucciones.
- ✓ Las parihuelas usadas para apilar deben estar en buena condición. Los encargados de apilamiento serán responsables de asegurar su buena condición.
- ✓ Las pilas cuya altura sea mayor que tres veces el lado menor de la base, deberán ser aseguradas en las esquinas apilando artículos en forma alternada.

D. DE LA CAPACITACION: El personal involucrado es capacitado en las acciones preventivas a tomar con respecto a la seguridad en la actividad de almacenamiento.

Para el caso de servicios contratados estos se regirán por el presente procedimiento.

El personal de almacenes y todo el personal de obra en general deberá recibir capacitación específica sobre el producto que manipula.

E. PROTECCION AL PERSONAL DE ALMACEN: Se debe contemplar todos los aspectos al personal por los daños que puedan causar a su integridad física; con tal fin se les dotará de los equipos e implementos necesarios para la adecuada manipulación de materiales. Así mismo se diseñarán planes de seguridad que contemplarán programas de evaluación para casos de siniestros, y de entrenamiento en el manejo de equipos de manipulación de materiales y de seguridad.

2. PROCESO DE DISTRIBUCIÓN

Proceso técnico de abastecimiento que consiste en un conjunto de actividades de naturaleza técnico-administrativo, referidas a la directa satisfacción de necesidades. Incluye las operaciones de traslado interno, consta de las fases siguientes:

i.FORMULACIÓN DEL PEDIDO

- a. Se emplea el formulario de pedido comprobante de salida – Pecosa (FORMATO N°13)
- b. Se formulan en base a los respectivos cuadros de necesidades debidamente conciliados con las posibilidades financieras de la obra disponibilidad de bienes de almacén central.
- c. Los pedidos de bienes que no son de consumo regular serán presentados de acuerdo al periodo consignado en el correspondiente cuadro de necesidades.
- d. La formulación del pedido comprobante de salida corresponde al residente de obra y la atención al almacenero.
- e. Cuando por razones de austeridad se tenga que limitar la atención de los pedidos un grupo de bienes, el almacenero puede asumir la formulación de pedido de comprobante de salida (formato N°13) previa autorización.

ii.AUTORIZACIÓN DEL DESPACHO

1. La autorización se otorgará para aquellos bienes que figuran en el respectivo cuadro de necesidades.
2. Se autorizará pedidos no programados sólo en el caso que se deriven de situaciones de emergencia calificados por el Almacén central y se atenderá con cargo a los stocks de seguridad
3. Esta fase comprende lo siguiente:
 - i.Numeración y registro del pedido de comprobante de salida (FORMATO N°13)
 - ii.Valorización del pedido de comprobante de salida
 - iii.Registro de las salidas autorizadas de bienes en las tarjetas de existencias valoradas del Almacén central (FORMATO N°3) (KARDEX).

La autorización de despacho de almacén de obra, será autorizado por el maestro de obra y el monitor de seguridad para el caso de implementos de seguridad.

iii.ACONDICIONAMIENTO DE MATERIALES

1. El responsable del almacén atenderá los pedidos comprobantes de salida aprobados por el ingeniero residente de obra y dispondrá el acondicionamiento de los bienes para su entrega.
2. Retirar los bienes de su ubicación y descolocarlos en el lugar destinado para el despacho.
3. El acondicionamiento o embalaje de los artículos por distribuir debe realizarse en tal forma que se evite:
 - i.Despostille, roturas o aplastamiento
 - ii.Daños por manchas con grasas u otro agente nocivo
 - iii.Deterioro en el acabado
 - iv.Daños por causas climatológicas
 - v.Pérdida parcial, total o extravío.
4. En el caso de bienes embalados se procederá al marcado, sellado, numerado además de otras señales indicadoras de los bultos.

iv.CONTROL DE MATERIALES

En cada almacén se establecerá un control de salida de materiales el que será encargado al personal de almacén.

Cuando el material de la obra es prestado y remitido a otra obra, por disposición del residente de obra, el chofer que traslada el material, presentará al otro almacenero copia del formato cargo de transferencia interna, materiales y otros (FORMATO N°5). El almacenero de destino efectuará las constataciones que en ejercicio de sus funciones deba realizar y colocará en el control visible de almacén (FORMATO N°4) el ingreso del material en calidad de préstamo, para posteriormente hacer la misma operación cuando el material que pidió en su oportunidad y que por razones de retraso, recién llegó e ingresó al almacén. En este caso el residente de obra de destino, devolverá el material prestado.

La misma operación sucederá, cuando el almacén central atienda requerimientos según stock existente a los residentes de obra

v.ENTREGA DE MATERIALES AL USUARIO

1. En el momento de hacerse la entrega de materiales se cuidará que la persona que realiza la recepción lo haga en forma serena y consiente.
2. Será precaución del responsable de almacén que la obra de destino devuelva el pedido de comprobante de salida (FORMATO N°13) con la conformidad respectiva y en forma oportuna.
3. La persona a cargo del traslado de material y/o equipos de almacén a obra, cuando dicho equipo o material sobresalga los límites del vehículo, el almacenero verificará que el conductor coloque una franela roja en la parte colgante como medida de peligro y seguridad para cumplir con el reglamento de tránsito.

V. CONCLUSIONES:

- 1.- Las condiciones operacionales de la empresa la Constructora Codarsci Perú S.A.C., Chiclayo, 2020; se encuentra en un nivel bajo, identificándose que no se estarían cumpliendo el desarrollo de políticas y prácticas establecidas en cuanto al control, no llegándose a asumir con total responsabilidad la ejecución de obras. Además de carecer de adecuados manuales de procedimientos que asignen las responsabilidades y funciones del personal administrativo y operativo, haciendo que no se logren cumplir sus objetivos.
- 2.- Los controles requeridos para la ejecución de obras abastecimiento de materiales por parte de la constructora Codarsci Perú S.A.C. se encuentran en un nivel regular con un 71%, identificándose que las medidas de control interno que se tienen en las áreas de logística y obras no cumplen adecuadamente con las actividades encomendadas; así como el no evaluar al personal que labora en compras, almacén y ejecución de obras, no coordinando los movimientos y el control de materiales y bienes adquiridos con los responsables de logística y gerencia.
- 3.- El efecto que tiene en la gestión de sus inventarios la implementación del sistema de control interno, es positivo, por lo mismo que se considera viable, ya que permitirá optimizar los controles débiles que se vienen aplicando en la empresa, siendo eficaz en la ayuda y mejora de los procesos de inventarios, y a contar un adecuado stock de los mismos, evitando las futuras pérdidas económicas.

4.- El sistema de control de la empresa en la gestión de inventarios no está dando resultados satisfactorios, tienes varias debilidades que debemos de forma inmediata recuperarla con una nueva propuesta.

VI. RECOMENDACIONES

Se recomienda establecer nuevas políticas para una mejora en la toma de decisiones, coordinar entre las diferentes áreas evitando conflictos entre trabajadores, actualizar el manual de procedimientos con políticas donde se definan claramente la asignación de responsabilidades para un desempeño eficiente del trabajo y de sus colaboradores en cada uno de sus áreas respectivamente.

Se recomienda a la empresa realizar inventarios constantes, mediante una evaluación y verificación de los efectos que están teniendo las decisiones en el control interno operativo en el almacén, monitoreando las ordenes de pedido y requerimientos del área de almacén. Así como la capacitación constante de los trabajadores en el área.

Se recomienda al área de gestión de inventario, implementar un sistema de control de inventario el cual permita tener datos exactos, así como las actualizaciones constantes de los mismos generando una mejora en su gestión de inventarios que ayude a lograr las metas propuestas por la empresa.

Se recomienda a la empresa la propuesta de un diseño de sistema de control interno para mejorar la gestión de inventarios para la empresa, especialmente en los recursos materiales; pues al proponer una serie de políticas y metodología para controlar más eficientemente el flujo de los materiales y se proporcionaría seguridad al ser reordenadas estas actividades y que el diseño esta propuesta se debe direccionar exclusivamente al aérea de compras y almacén.

VII. REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS

- Actualícese. (2021). *Control interno: definición, objetivos e importancia*. Obtenido de Actualícese: <https://actualicese.com/definicion-de-control-interno/>
- Angulo, R. (2019). Control interno y gestión de inventarios de la empresa constructora Peter Contratistas S.R. Ltda. *Gaceta Científica*, 5(2), 129–137. <https://doi.org/10.46794/gacien.5.2.696>. Obtenido de Gaceta Científica, 5(2), 129–137. <https://doi.org/10.46794/gacien.5.2.696>
- Cadena, P., Rendón, R., & Aguilar, J. (2017). Métodos cuantitativos, métodos cualitativos o su combinación en la investigación. *Revista Mexicana de Ciencias Agrícolas*, 8(7), pp.1603-1617. Obtenido de <https://www.redalyc.org/pdf/2631/263153520009.pdf>
- Díaz, H. (2021). El control interno como herramienta indispensable para la gestión de riesgos operativos en la UCI. *Revista Cubana de Transformación*. Obtenido de <http://portal.amelica.org/ameli/journal/389/3892824004/3892824004.pdf>
- Fernández, I. (2023). Definición de encuesta. *we are testers*. Obtenido de <https://www.wearetesters.com/investigacion-de-mercados/que-es-una-encuesta/>
- Flores, D., & Quintana, J. (2023). *Propuesta de un sistema de control interno operativo en almacén para mejorar la gestión de inventario en la empresa Corporación y Proyectos Rioja E.I.R.L Chiclayo año 2021*. Tesis Pregrado, Universidad Nacional Pedro Ruiz Gallo. Obtenido de <https://repositorio.unprg.edu.pe/handle/20.500.12893/12109>
- Hinojosa, R. (2022). El cuestionario de investigación. *UnaHaldía*. Obtenido de <https://www.aldia.unah.edu.pe/el-cuestionario-de-investigacion/>
- IBM. (2024). *¿Qué es la gestión de inventario?* Obtenido de Gestión de inventarios: <https://www.ibm.com/mx-es/topics/inventory-management>
- 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 Pregrado, Universidad César Vallejo, Jaén. Obtenido de 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

Morales, C., & Mera, L. (2023). *PROPUESTA DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO, AL ÁREA DE INVENTARIOS EN LA EMPRESA CONCALI COLOMBIA SAS*. Tesis Pregrado, Universidad Antonio Nariño. Obtenido de <https://repositorio.uan.edu.co/server/api/core/bitstreams/3cea661f-6550-4369-ad35-2093df6fad22/content>

Ortiz, M., Joya, R., & Gámez, L. (2018). La teoría del triángulo del fraude en el sector empresarial mexicano. *Scielo*, 12(2). Obtenido de http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2306-91552018000200013

Quispe, T., & Calderón, E. (2020). *Implementación de un sistema de control interno en la gestión de inventario en la Empresa Constructora Carmencita E.I.R.L., 2019*. Tesis regrado, Universidad Científica. Obtenido de <https://repositorio.cientifica.edu.pe/handle/20.500.12805/1419>

Ramos, R., Viña, M., & Gutierrez, F. (2021). Investigación propositiva en tiempos de COVID-19. *Revista Scielo*,, 30(2). Obtenido de https://scielo.isciii.es/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1699-714X2020000200093

Reyes, Y., & Vidaurre, W. (2019). *SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA MEJORAR LA GESTIÓN DE INVENTARIOS EN LA EMPRESA CONSTRUCTORA GROUP ALP S.R.L. CHICLAYO-2017*. Tesis Pregrado, Universidad eñor de Sipan. Obtenido de <https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/6170/Reyes%20Altamirano%20Yesenia%20Ayme.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Romero, S., Pacheco, A., & Sáenz, S. (2021). *La gestión de inventarios en las pymes del sector construcción*. . Obtenido de Polo del conocimiento, 6(9), pp.1495-1518.: file:///C:/Users/Samsung/Downloads/Dialnet-LaGestionDeInventariosEnLasPYMESDelSectorDeLaConst-8094509.pdf

- Salinas, C. (2022). *Gestión de inventarios para mejorar el control interno de materiales en la empresa "Saibe Construcciones"*. Tesis Pregrado, Universidad Técnica de Ambato, Ecuador-Ambato. Obtenido de <https://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/36742/1/t2148ind.pdf>
- Samaniego, H. (2020). Un modelo para el control de inventarios utilizando dinámica de sistemas. *Revista Internacional de Administración, Estudios de la Gestión*, 6, pp.135-155. Obtenido de <https://doi.org/10.32719/25506641.2019.6.6>
- Vega de la Cruz, L., & Marrero, F. (2021). Evolucion de control interno hacia una gestión integrada al control de gestión. *Revista Internacional de Administración*. Obtenido de <https://doi.org/10.32719/25506641.2021.10.10>
- Westreicher, G. (2019). Gestión de los inventarios. . *Revista Economipedia*. Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/gestion-de-inventarios.html>

Anexo 1 Matriz de consistencia

PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN	OBJETIVO GENERAL	HIPOTESIS	VARIABLES E INDICADORES	TIPO DE INVESTIGACIÓN	DISEÑO DE INVESTIGACIÓN	METODOLOGÍA
¿La propuesta de un Sistema de Control Interno mejorará la gestión de inventarios de la Constructora Codarsci Perú S.A.C., Chiclayo, 2020?	Proponer un sistema de Control Interno para mejorar la gestión de inventarios en la empresa constructora,	Hipótesis Hi Si se propone un Sistema de Control Interno, mejorará la gestión de Inventarios de la Constructora Codarsci Perú S.A.C.	VARIABLE INDEPENDIENTE CONTROL INTERNO <u>INDICADORES</u> <u>Ambienté de control</u> <u>Actividades de control</u> <u>Controles previos, concurrentes y posteriores</u>	Cuantitativa Descriptiva Propositiva	No Experimental	Población: 14 Trabajadores de la constructora Muestra: 07 Trabajadores administrativos
PROBLEMAS ESPECIFICOS 1- ¿Existen las condiciones operacionales para implementar el sistema de control interno en la Constructora Codarsci Perú S.A.C., Chiclayo, 2020? 2- ¿Existen tipos de controles requeridos para la ejecución de obras abastecimiento de materiales por parte de la Constructora Codarsci Perú S.A.C. 3- ¿Qué efecto tendrá en la gestión de inventarios la implementación de un sistema de control interno en la Constructora Codarsci Perú S.A.C. Chiclayo, 2020? 4- ¿La propuesta de un Sistema de control interno mejoraría la Gestión de Inventarios de la Constructora Codarsci Perú S.A.C. Chiclayo, 2020?	OBJETIVOS ESPECIFICOS 1- Analizar las condiciones operacionales para implementar el sistema de control interno en la Constructora Codarsci Perú S.A.C., Chiclayo, 2020; 2-Establecer los tipos de controles requeridos para la ejecución de obras abastecimiento de materiales por parte de la Constructora Codarsci Perú S.A.C. 3- Identificar el efecto que tendrá en la gestión de sus inventarios la implementación del sistema de control interno en la Constructora Codarsci Perú S.A.C., Chiclayo, 2020. 4- Diseñar un Sistema de control interno para mejorar la Gestión de Inventarios de la empresa. .	Hipótesis Ho Si se propone un Sistema de Control Interno, no mejorará la gestión de Inventarios de la Constructora Codarsci Perú S.A.C.	VARIABLE DEPENDIENTE GESTIÓN DE INVENTARIOS <u>INDICADORES</u> Métodos de control. Organización del almacén y Control de inventarios			Tipo de muestreo: No probabilístico Técnica de Investigación: La Encuesta Instrumento: Cuestionario Análisis de datos: El análisis del presente estudio se realizará apoyados por el programa SPS y la hoja de cálculo de Microsoft Excel

Anexo 2 Operacionalización de variables

VARIABLES	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSION	INDICADORES	ESCALA DE MEDICIÓN	TECNICA E INSTRUMENTOS
VARIABLE INDEPENDIENTE CONTROL INTERNO	Actualicese.com (2021) Es el plan mediante el cual una empresa establece principios, métodos y procedimientos que buscan proteger sus recursos, prevenir y/o detectar fraudes y errores dentro de los procesos que desarrolla en torno al cumplimiento de los objetivos planteados.	Se analizó tomando en cuenta las siguientes dimensiones: <u>Ambiente de control</u> , <u>Actividades de control</u> y <u>Controles previos, concurrentes y posteriores</u>	<u>Actividades de control</u> <u>Controles previos, concurrentes y posteriores</u> <u>Ambiente de control</u>	Manual de procedimientos Desempeño de funciones Propuesta de medidas de control interno a las actividades de la empresa. Propuesta de monitoreo y seguimiento al control interno. Desarrollo de políticas y prácticas Gestión del desarrollo interno	Escala de Likert: Ordinal	Encuesta Cuestionario
VARIABLE DEPENDIENTE GESTION DE INVENTARIOS	IBM.com (2024) Tiene como objetivo contar con los productos correctos en el lugar correcto y en el momento correcto. Es un elemento crucial de la cadena de suministro, es el seguimiento del inventario desde los fabricantes hasta los almacenes y desde estas instalaciones hasta el punto de venta. Es tener los productos correctos en el lugar adecuado y en el momento preciso.	Se analizó tomando en cuenta las siguientes dimensiones: Métodos de control. Organización del almacén y Control de inventarios	Métodos de control. Organización del almacén Control de inventarios	Determinación de los métodos de control. Valuación de inventarios Estructura de almacén Responsabilidad en la gestión de almacén Sistema de control implementado Revisión y análisis de información financiera	Escala de Likert: Ordinal	Encuesta Cuestionario

Anexo 5 Encuesta – Cuestionario



UNIVERSIDAD PARTICULAR DE CHICLAYO

FACULTAD DE COMUNICACIÓN EMPRESA y NEGOCIOS

OBJETIVO:

La presente entrevista, tiene la finalidad de determinar si la implementación del sistema de control de inventarios mejorará la gestión de inventarios de la constructora Codarsci Perú S.A.C.

INSTRUCCIONES:

A continuación, se muestran las interrogantes planteadas en relación a las variables control interno y gestión de inventarios, para lo cual sírvase a responder de acuerdo a su criterio; agradeciendo de antemano su gentil participación

Escala de Medición	NO	A VECES	SI
Valoración	1	2	3

N°	ENCUESTA – CUESTIONARIO	ALTERNATIVA		
VALORACION		1	2	3
01	¿Se viene cumpliendo con el desarrollo de políticas y prácticas establecidas por la empresa en materia de control?			
02	¿Se vienen desarrollando las líneas de comunicación entre las diferentes áreas de la constructora?			
03	¿Se encuentran definidos los manuales de procedimientos con la finalidad de facilitar el desarrollo de las actividades de control?			
04	¿Se supervisa el desempeño de las funciones asignadas por parte del personal operativo y administrativo?			
05	¿Se llevan a cabo medidas de control interno para que las áreas de almacén y de obras cumplan adecuadamente con las actividades encomendadas?			

06	¿Cree que los controles previos concurrentes y posteriores contribuirán a evitar irregularidades en la ejecución de obras y abastecimiento de materiales?			
07	¿Se viene aplicando y planificando un método de control de inventarios para planificar y controlar los productos o materiales que utiliza la empresa?			
08	¿La empresa realiza una buena valuación de los inventarios?			
09	¿Se encuentra estructurado el almacén de la empresa como ayuda para la identificación de los inventarios?			
10	¿El jefe de almacén debería tener responsabilidades para garantizar el adecuado almacenamiento y distribución de los productos o materiales?			
11	¿Cree que la implementación de un sistema de control tendrá un buen efecto para el control interno en la gestión de inventarios?			
12	¿Es importante revisar y analizar la información financiera para la adecuada evaluación del control de inventarios?			

